**Задание 4**

**Дано:**

- баланс предприятия на 28 февраля;

- журнал хозяйственных операций за март

*Баланс предприятия ООО «Солнышко» на 28 февраля*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 420000 | Уставный капитал (80) | 700000 |
| Материалы (10) | 60000 | Прибыль (99) | 17000 |
| Готовая продукция (43) | 10000 | Расчеты с поставщиками (60) | 10000 |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 2000 | Расчеты с персоналом (70) | 20000 |
| Касса (50) | 5000 |  |  |
| Расчетный счет (51) | 250000 |  |  |
| **Баланс** | **747000** | **Баланс** | **747000** |

*Журнал регистрации хозяйственных операций за март*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Тип | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | *Счета и приходные ордера склада*  Оприходованы на склад поступившие от поставщика материалы | 10  А + | 60  П + | 3 | 13000 |
| 2 | *Выписка с расчетного счета (ВРС)*  Перечислено в оплату счета поставщика | 60  П - | 51  А - | 4 | 20000 |
| 3 | *Лимитно-заборные карты*  Отпущены материалы в основное производство на изготовление продукции | 20  А + | 10  А - | 1 | 16500 |
| 4 | *Расчетная ведомость*  Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции | 20  А - | 70  П - | 4 | 30000 |
| 5 | *Приходный ордер склада*  Возвращены на склад не использованные в производстве материалы | 10  А + | 20  А - | 1 | 1200 |
| 6 | *Авансовый отчет*  Приобретены сотрудником отдела снабжения материалы за счет подотчетных сумм | 10  А + | 71  А - | 1 | 1300 |
| 7 | *Справка бухгалтерии*  Удержан из заработной платы сотрудника отдела снабжения невозвращенный остаток подотчетных сумм | 70  П - | 71  А - | 4 | 700 |
| 8 | *ВРС, Приходный кассовый ордер*  Получено в кассу:  - для выдачи заработной платы  - на командировочные расходы | 50  А +  50  А + | 51  А -  51  А - | 1 | 49300  2000 |
| 9 | *Расходные кассовые ордера.* Выданы  - заработная плата персоналу  - под отчет директору на командировку | 70  П -  71  А + | 50  А -  50  А - | 4  1 | 49300  1800 |
| 10 | *ВРС*  Сдана на расчетный счет излишне полученная сумма на командировочные расходы из кассы | 51  А + | 50  А - | 1 | 200 |
| 11 | *Накладные*  Сдана на склад готовая продукция | 43  А + | 20  А - | 1 | 15000 |

**Необходимо:**

- открыть бухгалтерские счета на март (нарисовать «самолетики» и отразить сальдо начальное);

- для каждой хоз. операции указать тип и составить проводку;

- отразить записи на счетах;

- составить баланс на 31 марта.

1) Обоснование типам представила в самих проводках. В зависимости от того, как ведет себя актив и пассив, выделяют 4 типа хозяйственных операций:

* Первый тип – А+ А- (валюта баланса не меняется)
* Второй тип – П+ П- (валюта баланса не меняется)
* Третий тип – А+ П+ (валюта баланса увеличивается)
* Четвертый тип – А- П- (валюта баланса уменьшается)

2)

|  |  |
| --- | --- |
| Д 50 (Касса) К | |
| Сн = 5000 |  |
| 49300 (8) | 49300 (9) |
| 2000 (8) | 1800 (9) |
|  | 200 (10) |
|  |  |
| 51 300 | 51 300 |
| Ск = 5000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 51 (р/с) К | |
| Сн = 250000 |  |
| 200 (10) | 20000 (2) |
|  | 49300 (8) |
|  | 2000 (8) |
|  |  |
| 200 | 71300 |
| Ск = 178 900 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10 (Материалы) К | |
| Сн = 60000 |  |
| 13000 (1) | 16500 (3) |
| 1200 (5) |  |
| 1300 (6) |  |
|  |  |
| 15 500 | 16 500 |
| Ск = 59 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 60 (расчеты с поставщиками) К | |
|  | Сн = 10000 |
| 20000 (2) | 13000 (1) |
|  |  |
| 20 000 | 13 000 |
|  | Ск = 3 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 20 (произв) К | |
| Сн = 0 |  |
| 16500 (3) | 1200 (5) |
| 30000 (4) | 15000 (11) |
|  |  |
| 46 500 | 16 200 |
| Ск = 30 300 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 70 (расч с персон по оплате труда) К | |
|  | Сн = 20000 |
| 700 (7) | 30000 (4) |
| 49300 (9) |  |
|  |  |
| 50 000 | 30 000 |
|  | Ск = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 71 (Подотчет) К | |
| Сн = 2000 |  |
| 1800 (9) | 1300 (6) |
|  | 700 (7) |
|  |  |
| 1800 | 2000 |
| Ск = 1800 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 43 (Готов прод) К | |
| Сн = 10000 |  |
| 15000 (11) |  |
|  |  |
| 15 000 | 0 |
| Ск = 25 000 |  |

3) Баланс на конец марта:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 420000 | Уставный капитал (80) | 700000 |
| Материалы (10) | 59 000 | Прибыль (99) | 17000 |
| Готовая продукция (43) | 25 000 | Расчеты с поставщиками (60) | 3 000 |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 1800 |  |  |
| Касса (50) | 5000 |  |  |
| Расчетный счет (51) | 178 900 |  |  |
| Производство (20) | 30 300 |  |  |
| **Баланс** | **720 000** | **Баланс** | **720 000** |