**Задание 3-3**

Фирма «Салют» на 01.01 имеет следующий баланс:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства 01 | 44000 | Уставный капитал 80 | 58000 |
| Материалы 10 | 3500 | Кредиторская задолженность банку 66 | 2000 |
| Основное производство 20 | 1500 |  |  |
| Готовая продукция 43 | 2500 |  |  |
| Расчетный счет 51 | 8000 |  |  |
| Касса 50 | 500 |  |  |
| Итого | 60000 | Итого | 60000 |
|  |  |  |  |

01 ОС

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 44000 |  |
| Ск = 44000 |  |

80 УК

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
|  | Сн = 58000 |
| 0 | 0 |
|  | Ск = 58000 |

10 Материалы

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 3500 | 1500 (4) |
| 350 (7) |
| 350 | 1500 |
| Ск = 3500+350-1500=2350 |  |

20 ОП

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 1500 | 2000 (5) |
| 5000 (1)  1500 (4) |
| 6500 | 2000 |
| Ск = 1500+6500-2000=6000 |  |

43 ГП

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 2500 |  |
| 2000(5) |
| 2000 | 0 |
| Ск = 2500+2000-0=4500 |  |

51 РС

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 8000 | 6000 (2)  1000 (9) |
|  | 7000 |
| Ск = 8000-7000=1000 |  |

50 Касса

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 500 | 5000 (3)  400 (6) |
| 6000(2)  50(8) |
| 6050 | 5400 |
| Ск = 500+6050-5400=1150 |  |

66 Кред задолж

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 1000(9) | Сн = 2000 |
| 1000 | 0 |
|  | Ск = 2000-1000=1000 |

70 Сотрудники

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 5000(3) | 5000(1) |
| Ск=0 | Ск = 0 |

71 Подотч лицо

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 400(6) | 350(7)  50(8) |
| Ск=0 | Ск = 0 |

**Итог**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| Ос  Мат  Осн произв  Гот п4500  Рс  Касса | 44000  2350  6000  4500  1000  1150 | Уставной капитал  Кред.зад | 58000  1000 |
| Итог | 59000 | Итог | 59000 |

Имеется журнал хозяйственных операций фирмы «Салют» за январь месяц:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дата** | **Хозяйственные операции** | **Сумма** | **Дебит** | **Кредит** |  |
| 1 | 02.01 | Начислена зарплата рабочим | 5000 | 20 | 70 | А+  П+ |
| 2 | 03.01 | Получены деньги в кассу с расчетного счета | 6000 | 50 | 51 | А+  А- |
| 3 | 04.01 | Выдана зарплата сотрудникам по ведомости | 5000 | 70 | 50 | А-  П- |
| 4 | 15.01 | Со склада в производство отпущены материалы | 1500 | 20 | 10 | А+  А- |
| 5 | 20.01 | Из производства на склад поступили готовые изделия | 2000 | 43 | 20 | А-  А+ |
| 6 | 22.01 | Выдано из кассы под отчет Иванову | 400 | 71 | 50 | А-  А+ |
| 7 | 24.01 | Получены материалы от подотчетного лица | 350 | 10 | 71 | А-  А+ |
| 8 | 25.01 | Возвращено в кассу подотчетным лицом | 50 | 50 | 71 | П+  А- |
| 9 | 28.01 | Частично оплачен кредит банку | 1000 | 66 | 51 | А-  П- |

Составить баланс на конец января