**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 | 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+ | 3 | 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  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.

**Самолетики**

**10 Материалы**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 60000  13000 (1)  1200 (5)  1300 (6) | 16500 (3) |
| 75500 | 16500 |
| Ск = 59000 |  |

**60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 20000 (2) | Сн = 10000  13000 (1) |
| 20000 | 23000 |
|  | Ск = 3000 |

**51 РС**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 250000  200 (10) | 20000 (2)  49300 (8)  2000 (8) |
| 250200 | 71300 |
| Ск = 178900 |  |

**20 Основное производство**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 0  16500 (3)  30000 (4) | 1200 (5)  15000 (11) |
| 46500 | 16200 |
| Ск = 30300 |  |

**50 Касса**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 5000  49300 (8)  2000 (8) | 49300 (9)  1800 (9)  200 (10) |
| 56300 | 51300 |
| Ск = 5000 |  |

**70** Расчеты с персоналом

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 700 (7)  49300 (9) | Сн = 20000  30000 (4) |
| 50000 | 50000 |
| Ск = 0 |  |

**71** Расчеты с подотчетными лицами

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 2000  1800 (9) | 1300 (6)  700 (7) |
| 3800 | 2000 |
| Ск = 1800 |  |

**43 Готовая продукция**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 10000  15000 (11) |  |
| 25000 | 0 |
| Ск = 25000 |  |

**Итог**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства 01 | 420000 | Уставный капитал 80 | 700000 |
| Материалы 10 | 59000 | Прибыль 99 | 17000 |
| Готовая продукция 43 | 25000 | Расчеты с поставщиками 60 | 3000 |
| Расчеты с подотчетными лицами 71 | 1800 | Расчеты с персоналом 70 | 0 |
| Касса 50 | 5000 |  |  |
| Расчетный счет 51 | 178900 |  |  |
| Основное производство 20 | 30300 |  |  |
| **Баланс** | **720000** | **Баланс** | **720000** |