

№ 3.

Открытие счетов.

<b>Счет 01 «Основные средства»</b>	
Д	К
<b>СНд 70 000</b>	
Обд 0	Обк 0
<b>СКакт 70 000</b>	

<b>Счет 10 «Материалы»</b>	
Д	К
<b>СНд 20 000</b>	
10 000 №1 28 000 №11	18 000 №4
Обд 38 000	Обк 18 000
<b>СКакт 40 000</b>	

<b>Счет 20 «Основное производство»</b>	
Д	К
<b>СНд 12 000</b>	
18 000 №4 30 000 №5а 9 000 №6а	60 000 №9
Обд 57 000	Обк 60 000
<b>СКакт 9 000</b>	

<b>Счет 23 «Вспомогательные производства»</b>	
Д	К
<b>СНд 0</b>	
10 000 №5б 3 000 №6б	
Обд 13 000	Обк 0
<b>СКакт 13 000</b>	

<b>Счет 26 «Общехозяйственные расходы»</b>	
Д	К
<b>СНд 0</b>	
10 000 №5в 3 000 №6в	<b>Д 90.08.1 К 26 счет сальдо конечное не имеет</b>
Обд 13 000	<b>Обк 0 ???</b>
<b>СКакт 13 000</b>	

<b>Счет 43 «Готовая продукция»</b>	
Д	К
<b>СНд 28 000</b>	
60 000 №9	40 000 №10
Обд 60 000	Обк 40 000
<b>СКакт 48 000</b>	

Счет 45 «Товары отгруженные»	
Д	К
<b>СНд 20 000</b>	
40 000 №10	
Обд 40 000	Обк 0
<b>СКакт 60 000</b>	

Счет 50 «Касса»	
Д	К
<b>СНд 2 000</b>	
140 000 №2	40 000 №3 43 000 №13
Обд 140 000	Обк 83 000
<b>СКакт 59 000</b>	

Счет 51 «Расчетные счета»	
Д	К
<b>СНд 480 000</b>	
	140 000 №2 тут не было, но в Обк входило 14 000 №8 20 000 №12 6 500 №14 15 000 №15
Обд 0	Обк 195 500
<b>СКакт 284 500</b>	

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Д	К
	<b>СНк 64 000</b>
14 000 №8	10 000 №1 28 000 №11
Обд 14 000	Обк 38 000
	<b>СКпас 88 000</b>

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
Д	К
<b>СНд 0</b>	
0 ушло в товары отгруженные Д 45	
Обд 0	Обк 0
<b>СКакт 0</b>	

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	
Д	К
	<b>СНк 20 000</b>
20 000 №12	
Обд 20 000	Обк 0
	<b>СКпас 0</b>

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Д	К
<b>СНд 0</b>	<b>СНк 0</b>
6 500 №14	6 500 №7
Обд 6 500	Обк 6 500
<b>СКакт 0</b>	<b>СКпас 0</b>

<b>Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»</b>	
Д	К
<b>СНд 0</b>	<b>СНк 0</b>
15 000 №15	9 000 №6а 3 000 №6б 3 000 №6в
Обд 15 000	Обк 15 000
<b>Скакт 0</b>	<b>Скпас 0</b>

<b>Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»</b>	
Д	К
	<b>СНк 68 000</b>
40 000 №3 6 500 №7 43 000 №13	30 000 №5а 10 000 №5б 10 000 №5в
Обд 89 500	Обк 50 000
	<b>Скпас 28 500</b>

<b>Счет 80 «Уставный капитал»</b>	
Д	К
	<b>СНк 480 000</b>
Обд 0	Обк 0
	<b>Скпас 480 000</b>

№ 4.  
Оборотно-сальдовая ведомость.

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Д	К	Д	К	Д	К
01	Основные средства	70 000				70 000	
10	Материалы	20 000		38 000	18 000	40 000	
20	Основное производство	12 000		57 000	60 000	9 000	
23	Вспомогательные производства			13 000		13 000	
26	Общехозяйственные расходы			13 000		13 000	
43	Готовая продукция	28 000		60 000	40 000	48 000	
45	Товары отгруженные	20 000		40 000		60 000	
50	Касса	2 000		140 000	83 000	59 000	
51	Расчетные счета	480 000			195 500	284 500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		64 000	14 000	38 000		88 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками						
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		20 000	20 000			
68	Расчеты по налогам и сборам			6 500	6 500		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			15 000	15 000		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		68 000	89 500	50 000		28 500
80	Уставный капитал		480 000				480 000
90							
<b>ИТОГО</b>		<b>632 000</b>	<b>632 000</b>	<b>506 000</b>	<b>506 000</b>	<b>596 500</b>	<b>596 500</b>

- 26 счет не имеет сальдо на конец периода, должна быть проводка Д 90.08.1 К 26 - отражать, если уже такое проходили.
- Продукция отгружена и больше ничего не знаем, ни себестоимости полной, ни за сколько реализовали и поэтому проводка Д 45 К 43 на этом этапе, по всей видимости право собственности на продукцию еще не перешло к покупателю – нет проводки с 62 счетом