

№ 3.

Открытие счетов.

Счет 01 «Основные средства»	
Д	К
СНд 70 000	
Обд 0	Обк 0
СКакт 70 000	

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

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

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

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

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

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

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

Счет 51 «Расчетные счета»	
Д	К
СНд 480 000	
	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
СКакт 284 500	

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

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

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

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

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

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

Счет 80 «Уставный капитал»	
Д	К
	СНк 480 000
Обд 0	Обк 0
	Скпас 480 000

№ 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							
ИТОГО		632 000	632 000	506 000	506 000	596 500	596 500

- 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