|  |  |
| --- | --- |
| **Задание 4** | |
| **31 января** | Группа учредителей (участников) открывает новое предприятие и вносит свои средства в качестве вклада в *уставный капитал* - Иванов: 120 000 руб. на *расчетный счет в банке* - Петров: *товары*на сумму 80 000 руб. - Сидоров: *основное средство* - Автомобиль Газель стоимостью 200 000 руб.  Формирование Уставного капитала  Д75 К80 400 000  Д51 К75 (Иванов) 120000  Д41 К75 (Петров) 80000  Д01 К75 (Сидоров) 200000 |
|  | **Операции февраля 2020 года** |
| **1 февраля** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 50000 руб. и переданы в *кассу* организации  Д50 К51 50000 |
| **2 февраля** | Приобретены *материалы* на сумму 25 000 руб. за наличные деньги через подотчетное лицо Петрова  Д71 (подотч лицо) К50 25000  Д10 К71 (подотч лицо) 25000 |
| **3 февраля** | Приобретены *товары* на сумму 250 000 руб. в долг у *поставщика*«Факел».  Д41 К60 (Факел) 250000 |
| **4 февраля** | Осуществлена предоплата *с расчетного счета* в банке *поставщику* «Садко» за предстоящую поставку *товара* в сумме 50 000 руб.  Д60 (Садко) К51 50000 |
| **5 февраля** | Осуществлена оплата *с расчетного счета* в банке за ранее поставленный товар *поставщику* «Факел» на сумму 45 000 руб.  Д60 (Факел) К51 45000 |
| **10 февраля** | На *расчетный счет в банке* от контрагента «Марс» поступили денежные средства в сумме 220 000 руб. в качестве *краткосрочного займа сроком на 6 месяцев*с оплатой процентов в конце срока займа.  Д51 К66 (Марс) 220000 |
| **11 февраля** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 5000 руб. и переданы в *кассу* организации.  Д50 К51 5000 |
| **12 февраля** | Из *кассы организации* наличными выдана сумма 5000 руб. *подотчетному лицу* Петрову П. П. для покупки *канцелярских принадлежностей*.  Д71 (Петров) К50 5000 |
| **13 февраля** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 4000 руб.  Д10 (Канцтовары) К71 4000 |
| **15 февраля** | Организация предоставила краткосрочный беспроцентный заем *сотруднику* Смирнову П.С. в сумме 30 000 руб. сроком на 6 месяцев с условием ежемесячного погашения путем удержанием из заработной платы. Сумма займа переведена с *расчетного счета организации* на зарплатную карту работника  Д73 (Смирнов) К51 30000 |
| **16 февраля** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 2000 руб.  Д10 (Канцтовары) К71 (Петров) 2000 |
| **17 февраля** | С *расчетного счета* организации *брокерской фирме "Идеал"* перечислен аванс в сумме 10000 руб. за оказание посреднических услуг по приобретению пакета акций ПАО Газпром  Д60 К51 10000 |
| **20 февраля** | При посредничестве брокерской фирмы "Идеал" заключен договор купли-продажи № 333 с организацией "АВС" на приобретение у нее пакета акций ПАО Газпром на сумму 2 000 000 руб. Согласно договору, акции поступают в организацию в течение двух дней после перечисления денежных средств на расчетный счет продавца пакета акций.  Договор – проводок нет |
| **20 февраля** | При посредничестве брокерской фирмы "Идеал" в банке "ДДТ-24" получен *кредит сроком на 6 месяцев* в сумме 2 000 000 руб. на покупку пакета акций ПАО Газпром. Денежные средства в сумме 2 000 000 руб. зачислены на *расчетный счет организации*.  Д51 К66 2000000  ABC – не поставщик, 76 счет |
| **21 февраля** | *С расчетного счета организации* перечислены денежные средства в сумме 2 000 000 руб. *организации "АВС"* по договору купли-продажи №333  Д60 К51 2 000 000 |
| **23 февраля** | *Пакет акций*ПАО Газпром поступил в организацию в соответствии с договором купли-продажи №333 с *продавцом ЦБ*"АВС". Стоимость посреднических услуг, оказанных *брокерской фирмой "Идеал"*, в сумме 10000 руб. включена в стоимость приобретенного *пакета акций*.  Д58(Финансовый вложения) К60 2 000 000  Д58(Акции) К60(Идеал) 10000 (учтены посреднические услуги) |
| **24 февраля** | От поставщика «Садко» поступил *товар "Стульчик детский"* в количестве 100 шт. на сумму 50 000 руб. в счет *ранее произведенной предоплаты*.  Д41 К60 50 000 |
| **25 февраля** | Часть *товара "Стульчик детский"* ненадлежащего качества в количестве 10 шт. на сумму 5 000 руб. возвращена поставщику «Садко». Поставщику выставлена *претензия* на сумму стоимости возвращенных товаров.  Д60 К41 5 000  Д51 К60 5 000 |
| **26 февраля** | Из *кассы организации* под отчет наличными выдана сумма 2000 руб. *водителю* Крохину Д.Ю. для покупки *запчастей* для автомобиля "Газель".  Д71 К50 2000 |
| **26 февраля** | *Водителем*Крохиным Д.Ю. предоставлен Авансовый отчет с приложением чека об оплате запчастей на сумму 1200 руб.  Д10 К71 1200 |

 Составить баланс на конец февраля.

|  |  |
| --- | --- |
| **51**  **Расчетный счет** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 120 000  220 000 (10)  2 000 000 (20)  5 000 (25) | 50 000 (1)  50 000 (4)  45 000 (5)  5 000 (11)  30 000 (15)  10 000 (17)  2 000 000 (21) |
| 2 340 000 | 2 190 000 |
| Ск = Сн + ОБд – Обк = 155 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **50**  **Касса** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 0  50 000 (1)  5 000 (11) | 25 000 (2)  5 000 (12)  2 000 (26) |
| 55 000 | 32 000 |
| Ск = 23 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **75**  **Расчеты с учредителями** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 0 |  |
| 0 | 0 |
| Ск = 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **41**  **Товары** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 80 000  250 000 (3)  50 000 (24) | 5000 (25) |
| 300 000 | 5000 |
| Ск = 375 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **01**  **Основные средства** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 200 000 |  |
| 0 | 0 |
| Ск = 200 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **71**  **Подотчетные лица** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 0  25 000 (2)  5 000 (12)  2 000 (26) | 25 000 (2)  4 000 (13)  2 000 (16)  1 200 (26) |
| 32 000 | 32 200 |
|  | Ск = 200 |

|  |  |
| --- | --- |
| **10**  **Материалы** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 0  25 000 (2)  4 000 (13)  2 000 (16)  1 200 (26) |  |
| 32 200 | 0 |
| Ск = 32 200 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **60**  **Расчеты с поставщиками** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 0  50 000 (4)  45 000 (5)  10 000 (17)  2 000 000 (21)  5 000 (25) | 250 000 (3)  2 000 000 (23)  50 000 (24)  5 000 (25) |
| 2 110 000 | 2 305 000 |
|  | Ск = 195 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **66**  **Краткосрочные кредиты и займы** | |
| **Д** | **К** |
| Сн = 0 | 220 000 (10)  2 000 000 (20) |
| 0 | 2 220 000 |
|  | Ск = 2 220 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **73**  **Расчеты с персоналом по прочим операциям** | |
| **Д** | **К** |
| Сн =0  30 000 (15) |  |
| 30 000 | 0 |
| Ск = 30 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **58**  **Финансовые вложения** | |
| **Д** | **К** |
| Сн =0  2 000 000 (23) |  |
| 2 000 000 | 0 |
| Ск = 2 000 000 |  |

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Сальдо на начало периода** | | **Обороты за период** | | **Сальдо на конец периода** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| **01** | 200 000 |  |  |  | 200 000 |  |
| **10** |  |  | 32 200 |  | 32 200 |  |
| **41** | 80 000 |  | 300 000 | 5 000 | 375 000 |  |
| **50** |  |  | 55 000 | 32 000 | 23 000 |  |
| **51** | 120 000 |  | 2 340 000 | 2 190 000 | 155 000 |  |
| **58** |  |  | 2 000 000 |  | 2 000 000 |  |
| **60** |  |  | 2 110 000 | 2 305 000 |  | 195 000 |
| **66** |  |  |  | 2 220 000 |  | 2 220 000 |
| **71** |  |  | 32 000 | 32 200 |  | 200 |
| **73** |  |  | 30 000 |  | 30 000 |  |

**Баланс**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства | 200 000 | Уставный капитал | 400 000 |
| Товары | 375 000 | Кредиторская задолженность банку | 2 220 000 |
| Материалы | 32 200 | Подотчетные лица | 200 |
| Расчетный счет | 155 000 | Расчеты с поставщиками | 195 000 |
| Касса | 23 000 |  |  |
| Расчеты с персоналом | 30 000 |  |  |
| Финансовые вложения | 2 000 000 |  |  |
| Итого | 2 815 200 | Итого | 2 815 200 |