**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 (99) | 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 | Д10 (А+) | К60 (П+) | 3 | 13000 |
| 2 | *Выписка с расчетного счета (ВРС)*  Перечислено в оплату счета поставщика | Д60 (П-) | К51(А-) | 4 | 20000 |
| 3 | *Лимитно-заборные карты*  Отпущены материалы в основное производство на изготовление продукции | Д20 (А+) | К10 (А-) | 1 | 16500 |
| 4 | *Расчетная ведомость*  Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции | Д20 (А+) | К70 (П+) | 3 | 30000 |
| 5 | *Приходный ордер склада*  Возвращены на склад не использованные в производстве материалы | Д10 (А+) | 20 (А-) | 1 | 1200 |
| 6 | *Авансовый отчет*  Приобретены сотрудником отдела снабжения материалы за счет подотчетных сумм | Д10 (А+) | К71 (А-) | 1 | 1300 |
| 7 | *Справка бухгалтерии*  Удержан из заработной платы сотрудника отдела снабжения невозвращенный остаток подотчетных сумм | Д70 (П-) | К71 (А-) | 4 | 700 |
| 8 | *ВРС, Приходный кассовый ордер*  Получено в кассу:  - для выдачи заработной платы  - на командировочные расходы | Д50 (А+) | К51 (А-) | 1 | 49300  2000 |
| 9 | *Расходные кассовые ордера.* Выданы  - заработная плата персоналу  - под отчет директору на командировку | Д70 (П-)  Д71 (А+) | К50 (А-)  К50 (А-) | 4  1 | 49300  1800 |
| 10 | *ВРС*  Сдана на расчетный счет излишне полученная сумма на командировочные расходы из кассы | Д51 (А+) | К50 (А-) | 1 | 200 |
| 11 | *Накладные*  Сдана на склад готовая продукция | Д43 (А+) | К20 (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 оборотно-сальдовую ведомость

- составить баланс на 31 марта.

|  |  |
| --- | --- |
| **Основные средства**  **01** | |
| Сальдо нач.: 420 000 |  |
| 0 | 0 |
| Сальдо кон.: 420 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Материалы**  10 | |
| Сальдо нач.: 60 000  13 000 (1)  1 200 (5)  1 300 (6) | 16 500 (3) |
| 15 500 | 16 500 |
| Сальдо кон.: 59 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Готовая продукция**  43 | |
| Сальдо нач.: 10 000  15 000 (11) |  |
| 15 000 | 0 |
| Сальдо кон.: 25 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчеты с подотчетными лицами**  71 | |
| Сальдо нач.: 2 000  1 800 (9.2) | 1 300 (6)  700 (7) |
| 1 800 | 2 000 |
| Сальдо кон.: 1 800 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Касса**  50 | |
| Сальдо нач.: 5 000  49 300 (8.1)  2 000 (8.1) | 49 300 (9.1)  1 800 (9.2)  200 (10) |
| 51 300 | 51 300 |
| Сальдо кон.: 5 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчетный счет**  **51** | |
| Сальдо нач.: 250 000  200 (10) | 20 000 (2)  49 300 (8.1)  2 000 (8.2) |
| 200 | 71 300 |
| Сальдо кон.: 178 900 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Уставный капитал**  80 | |
| Сальдо нач.: 700 000 |  |
| 0 | 0 |
| Сальдо кон.: 700 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Прибыль**  **99** | |
| Сальдо нач.: 17 000 |  |
| 0 | 0 |
| Сальдо кон.: 17 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчеты с поставщиками**  60 | |
| Сальдо нач.: 10 000  20 000 (2) | 13 000 (1) |
| 20 000 | 13 000 |
| Сальдо кон.: 3 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчеты с персоналом**  70 | |
| Сальдо нач.: 20 000  700 (7)  49 300 (9.1) | 30 000 (4) |
| 50 000 | 30 000 |
| Сальдо кон.: 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Основное производство**  20 | |
| Сальдо нач.: 0  16 500 (3)  30 000 (4) | 1 200 (5)  15 000 (11) |
| 46 500 | 16 200 |
| Сальдо кон.: 30 300 |  |

**Баланс на 31 марта**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 420 000 | Уставный капитал (80) | 700 000 |
| Материалы (10) | 59 000 | Прибыль (99) | 17 000 |
| Готовая продукция (43) | 25 000 | Расчеты с поставщиками (60) | 3 000 |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 1 800 | Расчеты с персоналом (70) | 0 |
| Касса (50) | 5 000 |  |  |
| Расчетный счет (51) | 178 900 |  |  |
| Основное производство (20) | 30 300 |  |  |
| **Баланс** | **720 000** | **Баланс** | **720 000** |