**Задание 5**

*Остатки средств по счетам:*

Основные средства (01) – 1 200 000 руб.

Амортизация ОС (02) – 200 000 руб.

Основное производство (20) – 500 000 руб.

Расчетный счет (51) – 1 500 000 руб.

Уставный капитал (80) – 2 000 000 руб.

Нераспределенная прибыль (84) – 1 000 000 руб.

*Хозяйственные операции ООО «Салют» за отчетный месяц*

1. Получены материалы от поставщиков - 472 000 руб.
   1. Д10 К60
2. Отпущены материалы в основное производство - 300 000 руб.
   1. Д20 К10
3. Начислена зарплата работникам основного производства - 6 000 руб.
   1. Д20 К70
4. Начислены взносы на обязательное мед. страхование (5.1%) – 306 руб.
   1. Д20 К69
5. Удержан НДФЛ - 780 руб.
   1. Д70 К68
6. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета - 5 500 руб.
   1. Д50 К51
7. Выдана из кассы заработная плата работникам – 5 200
   1. Д70 К50?

*Что нужно?*

1. Составить вступительный баланс по остаткам средств на счетах.
2. Составить журнал хозяйственных операций ООО «Салют» с указанием проводок
3. Составить оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период
4. Составить баланс организации на конец отчетного периода

|  |  |
| --- | --- |
| **Основные средства**  01 | |
| Сальдо нач.: 1 200 000 |  |
| 0 | 0 |
| Сальдо кон.: 1 200 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Материалы**  10 | |
| Сальдо нач.: 0  472 000 (1) | 300 000 (2) |
| 472 000 | 300 000 |
| Сальдо кон.: 172 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Амортизация ОС**  02 | |
| Сальдо нач.: 200 000 |  |
| 0 | 0 |
| Сальдо кон.: 200 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчеты с подотчетными лицами**  71 | |
| Сальдо нач.: 0 |  |
| 0 | 0 |
| Сальдо кон.: 0 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Касса**  50 | |
| Сальдо нач.: 0  5 500 (6) | 5 200 (7) |
| 5 500 | 5 200 |
| Сальдо кон.: 300 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчетный счет**  51 | |
| Сальдо нач.: 1 500 000 | 5 500 (6) |
| 0 | 5 500 |
| Сальдо кон.: 1 494 500 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Уставный капитал**  80 | |
| Сальдо нач.: 2 000 000 |  |
| 0 | 0 |
| Сальдо кон.: 2 000 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Нераспределенная прибыль**  84 | |
| Сальдо нач.: 1 000 000 |  |
| 0 | 0 |
| Сальдо кон.: 1 000 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчеты с поставщиками**  60 | |
| Сальдо нач.: 0 | 472 000 (1) |
| 0 | 472 000 |
| Сальдо кон.: 472 000 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчеты с персоналом**  70 | |
| Сальдо нач.: 0  780 (5)  5 200 (7) | 6 000 (3) |
| 5 980 | 6 000 |
| Сальдо кон.: 20 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Основное производство**  20 | |
| Сальдо нач.: 500 000  300 000 (2)  6 000 (3)  306 (4) |  |
| 306 306 | 0 |
| Сальдо кон.: 806 306 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**  69 | |
| Сальдо нач.: 0 | 306 (4) |
| 0 | 306 |
| Сальдо кон.: 306 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Расчеты по налогам и сборам**  68 | |
| Сальдо нач.: 0 | 780 (5) |
| 0 | 780 |
| Сальдо кон.: 780 |  |

**Оборотно-сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Сальдо на начало периода** | | **Обороты за период** | | **Сальдо на конец периода** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| **01** | 1 200 000 |  |  |  | 1 200 000 |  |
| **02** |  | 200 000 |  |  |  | 200 000 |
| **10** |  |  | 472 000 | 300 000 | 172 000 |  |
| **20** | 500 000 |  | 306 306 |  | 806 306 |  |
| **50** |  |  | 5 500 | 5 200 | 300 |  |
| **51** | 1 500 000 |  |  | 5 500 | 1 494 500 |  |
| **60** |  |  |  | 472 000 |  | 472 000 |
| **68** |  |  |  | 780 |  | 780 |
| **69** |  |  |  | 306 |  | 306 |
| **70** |  |  | 5 980 | 6 000 |  | 20 |
| **80** |  | 2 000 000 |  |  |  | 2 000 000 |
| **84** |  | 1 000 000 |  |  |  | 1 000 000 |

**Баланс на 31 марта**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 1 200 000 | Уставный капитал (80) | 2 000 000 |
| Касса (50) | 300 | Расчеты по налогам и сборам (68) | 780 |
| Материалы (10) | 172 000 | Нераспределенная прибыль (84) | 1 000 000 |
| Основное производство (20) | 806 306 | Расчеты с поставщиками (60) | 472 000 |
| Расчетный счет (51) | 1 494 500 | Расчеты с персоналом (70) | 20 |
|  |  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) | 306 |
|  |  | Амортизация ОС (02) | 200 000 |
| **Итого** | **3 673 106** | **Итого** | **3 673 106** |