|  |  |
| --- | --- |
| **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*  Д51 К75 120 000 - Петров: *товары*на сумму 80 000 руб.  Д41 К75 80 000 - Сидоров: *основное средство* - Автомобиль Газель стоимостью 200 000 руб.  Д01 К75 200 000 |
|  | **Операции февраля 2020 года** |
| **1 февраля** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 50000 руб. и переданы в *кассу* организации  Д50 К51 50 000 |
| **2 февраля** | Приобретены *материалы* на сумму 25 000 руб. за наличные деньги через подотчетное лицо Петрова  Д71 К50 25 000 (деньги)  Д10 К71 25 000 (материалы) |
| **3 февраля** | Приобретены *товары* на сумму 250 000 руб. в долг у *поставщика*«Факел».  Д41 К60(факел) 250 000 |
| **4 февраля** | Осуществлена предоплата *с расчетного счета* в банке *поставщику* «Садко» за предстоящую поставку *товара* в сумме 50 000 руб.  Д60(Садко) К51 50 000 |
| **5 февраля** | Осуществлена оплата *с расчетного счета* в банке за ранее поставленный товар *поставщику* «Факел» на сумму 45 000 руб.  Д60 К51 45 000 |
| **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 220 000 |
| **11 февраля** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 5000 руб. и переданы в *кассу* организации.  Д50 К51 5 000 |
| **12 февраля** | Из *кассы организации* наличными выдана сумма 5000 руб. *подотчетному лицу* Петрову П.П. для покупки *канцелярских принадлежностей*.  Д71 К50 5 000 |
| **13 февраля** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 4000 руб.  Д10 К71 4 000 |
| **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 К51 30 000 |
| **16 февраля** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 2000 руб.  Д10 К71 2 000 |
| **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 10 000 |
| **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. |
| **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 2 000 000 |
| **21 февраля** | *С расчетного счета организации* перечислены денежные средства в сумме 2 000 000 руб. *организации "АВС"* по договору купли-продажи №333  Д76 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 К76 2 000 000  Д58 К60 10 000 |
| **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* для0 автомобиля "Газель".  Д71 К50 2 000 |
| **26 февраля** | *Водителем*Крохиным Д.Ю. предоставлен Авансовый отчет с приложением чека об оплате запчастей на сумму 1200 руб.  Д10 К71 1 200 |

 Составить баланс на конец февраля.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Уставный капитал (80)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 400 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 400 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчетный счет (51)** | | | | **К** |
| **Сн** | 120 000 |  |  |  |  |
|  | 220 000 | (10) |  | 50 000 | (1) |
|  | 2 000 000 | (20) |  | 50 000 | (4) |
|  | 5 000 | (25) |  | 45 000 | (5) |
|  |  |  |  | 5 000 | (11) |
|  |  |  |  | 30 000 | (15) |
|  |  |  |  | 10 000 | (17) |
|  |  |  |  | 2 000 000 | (21) |
| **Обороты** | 2 225 000 |  | **Обороты** | 2 190 000 |  |
| **Сальдок** | 155 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Товары (41)** | | | | **К** |
| **Сн** | 80 000 |  |  |  |  |
|  | 250 000 | (3) |  | 5 000 | (25) |
|  | 50 000 | (24) |  |  |  |
| **Обороты** | 300 000 |  | **Обороты** | 5 000 |  |
| **Сальдок** | 375 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Основные средства (01)** | | | | **К** |
| **Сн** | 200 000 |  |  |  |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 200 000 | |  |  | |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с подотчетными лицами (71)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** |  |  |
|  | 25 000 | (2) |  | 25 000 | (2) |
|  | 5 000 | (12) |  | 4 000 | (13) |
|  | 2 000 | (26) |  | 2 000 | (16) |
|  |  |  |  | 1 200 | (26) |
| **Обороты** | 32 000 |  | **Обороты** | 32 200 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 200 | |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  | 50 000 | (4) |  | 250 000 | (3) |
|  | 45 000 | (5) |  | 10 000 | (23) |
|  | 10 000 | (17) |  | 50 000 | (24) |
|  | 5 000 | (25) |  | 5 000 | (25) |
| **Обороты** | 110 000 |  | **Обороты** | 315 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 205 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Кредиторская задолженность банку (66)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  |  |  |  | 220 000 | (10) |
|  |  |  |  | 2 000 000 | (20) |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 2 220 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 2 220 000 | |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с прочими контрагентами (76)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 2 000 000 | (21) |  | 2 000 000 | (23) |
| **Обороты** | 2 000 000 |  | **Обороты** | 2 000 000 |  |
| **Сальдок** | 0 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Финансовые вложения (58)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 2 000 000 | (23) |  |  |  |
|  | 10 000 | (23) |  |  |  |
| **Обороты** | 2 010 000 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 2 010 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Расчетный счет (51) | 155 000 | Уставный капитал (80) | 400 000 |
| Товары (41) | 375 000 | Расчеты с подотчетными лицами (71) | 200 |
| Основные средства (01) | 200 000 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60) | 205 000 |
| Касса (50) | 23 000 | Кредиторская задолженность банку (66) | 2 220 000 |
| Материалы (10) | 32 200 |  |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (73) | 30 000 |  |  |
| Расчеты с прочими контрагентами (76) | 0 |  |  |
| Финансовые вложения (58) | 2 010 000 |  |  |
| **Итого** | 2 825 200 | **Итого** | 2 825 200 |