**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 | 10 | 60 | 3 | 13000 |
| 2 | *Выписка с расчетного счета (ВРС)*  Перечислено в оплату счета поставщика | 60 | 51 | 4 | 20000 |
| 3 | *Лимитно-заборные карты*  Отпущены материалы в основное производство на изготовление продукции | 20 | 10 | 1 | 16500 |
| 4 | *Расчетная ведомость*  Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции | 20 | 70 | 3 | 30000 |
| 5 | *Приходный ордер склада*  Возвращены на склад не использованные в производстве материалы | 10 | 20 | 1 | 1200 |
| 6 | *Авансовый отчет*  Приобретены сотрудником отдела снабжения материалы за счет подотчетных сумм | 10 | 71 | 1 | 1300 |
| 7 | *Справка бухгалтерии*  Удержан из заработной платы сотрудника отдела снабжения невозвращенный остаток подотчетных сумм | 70 | 71 | 4 | 700 |
| 8 | *ВРС, Приходный кассовый ордер*  Получено в кассу:  - для выдачи заработной платы  - на командировочные расходы  (на хоз нужды и на соц нужды) | 50  50 | 51  51 | 1  1 | 49300  2000 |
| 9 | *Расходные кассовые ордера.* Выданы  - заработная плата персоналу  - под отчет директору на командировку | 70  71 | 50  50 | 4  1 | 49300  1800 |
| 10 | *ВРС*  Сдана на расчетный счет излишне полученная сумма на командировочные расходы из кассы | 51 | 50 | 1 | 200 |
| 11 | *Накладные*  Сдана на склад готовая продукция | 43 | 20 | 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 баланс на 31 марта.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Уставный капитал** **(80)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 700 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 700 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Прибыль (99)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 17 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 17 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Основные средства (01)** | | | | **К** |
| **Сн** | 420 000 |  |  |  |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 420 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Материалы (10)** | | | | **К** |
| **Сн** | 60 000 |  |  |  |  |
|  | 13 000 | (1) |  | 16 500 | (3) |
|  | 1 200 | (5) |  |  |  |
|  | 1 300 | (6) |  |  |  |
| **Обороты** | 15 500 |  | **Обороты** | 16 500 |  |
| **Сальдок** | 75 500 - 16 500 = 59 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с поставщиками (60)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 10 000 |  |
|  | 20 000 | (2) |  | 13 000 | (1) |
| **Обороты** | 20 000 |  | **Обороты** | 13 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 23 000 - 20 000 = 3 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчетный счет (51)** | | | | **К** |
| **Сн** | 250 000 |  |  |  |  |
|  | 200 | (10) |  | 20 000 | (2) |
|  |  |  |  | 49 300 | (8) |
|  |  |  |  | 2 000 | (8) |
| **Обороты** | 200 |  | **Обороты** | 71 300 |  |
| **Сальдок** | 250 200 - 71 300 =  178 900 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Основное производство (20)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 16 500 | (3) |  | 1 200 | (5) |
|  | 30 000 | (4) |  | 15 000 | (11) |
| **Обороты** | 46 500 |  | **Обороты** | 16 200 |  |
| **Сальдок** | 46 500 - 16 200 = 30 300 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с персоналом (70)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 20 000 |  |
|  | 700 | (7) |  | 30 000 | (4) |
|  | 49 300 | (9) |  |  |  |
| **Обороты** | 50 000 |  | **Обороты** | 30 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 50 000 - 50 000 = 0 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с подотчетными лицами (71)** | | | | **К** |
| **Сн** | 2 000 |  |  |  |  |
|  | 1 800 | (9) |  | 1 300 | (6) |
|  |  |  |  | 700 | (7) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Обороты** | 1 800 |  | **Обороты** | 2 000 |  |
| **Сальдок** | 3 800 - 2 000 = 1 800 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Касса (50)** | | | | **К** |
| **Сн** | 5 000 |  |  |  |  |
|  | 49 300 | (8) |  | 49 300 | (9) |
|  | 2 000 | (8) |  | 1 800 | (9) |
|  |  |  |  | 200 | (10) |
| **Обороты** | 51 300 |  | **Обороты** | 51 300 |  |
| **Сальдок** | 5 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Готовая продукция (43)** | | | | **К** |
| **Сн** | 10 000 |  |  |  |  |
|  | 15 000 | (11) |  |  |  |
| **Обороты** | 15 000 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 25 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 |  |  |
| Касса (50) | 5 000 |  |  |
| Расчетный счет (51) | 178 900 |  |  |
| Производство (20) | 30 300 |  |  |
| **Баланс** | **720 000** | **Баланс** | **720 000** |