**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.
2. Отпущены материалы в основное производство - 300 000 руб
3. Начислена зарплата работникам основного производства - 6 000 руб.
4. Начислены взносы на обязательное мед. страхование (5.1%) - ?
5. Удержан НДФЛ - 780 руб.
6. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета - 5 500 руб.
7. Выдана из кассы заработная плата работникам – 5 200

*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

**1.Вступительный баланс**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Расчетный счет (51) | 1 500 000 | Уставный капитал (80) | 2 000 000 |
| Основные средства (01) | 1 200 000 | Амортизация ОС (02) | 200 000 |
| Основное производство (20) | 500 000 | Нераспределенная прибыль (84) | 1 000 000 |
| **Итого** | 3 200 000 | **Итого** | 3 200 000 |

**2.Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Документ и содержание операции** | **Корреспондирующие счета** | | **Сумма** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Получены материалы от поставщиков | 10 | 60 | 472 000 |
| 2 | Отпущены материалы в основное производство | 20 | 10 | 300 000 |
| 3 | Начислена зарплата работникам основного производства | 20 | 70 | 6 000 |
| 4 | Начислены взносы на обязательное мед. страхование (5.1%) | 20 | 69 | 306 |
| 5 | Удержан НДФЛ | 70 | 68 | 780 |
| 6 | Получены денежные средства в кассу с расчетного счета | 50 | 51 | 5 500 |
| 7 | Выдана из кассы заработная плата работникам | 70 | 50 | 5 200 |

**3.Оборотно сальдовая ведомость**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчетный счет (51)** | | | | **К** |
| **Сн** | 1 500 000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 5 500 | (6) |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 5 500 |  |
| **Сальдок** | 1 494 500 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Основные средства (01)** | | | | **К** |
| **Сн** | 1 200 000 |  |  |  |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 1 200 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Основное производство (20)** | | | | **К** |
| **Сн** | 500 000 |  |  |  |  |
|  | 300 000 | (2) |  |  |  |
|  | 6 000 | (3) |  |  |  |
|  | 306 | (4) |  |  |  |
| **Обороты** | 306 306 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 806 306 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Уставный капитал (80)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 2 000 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 2 000 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Амортизация ОС (02)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 200 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 200 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Нераспределенная прибыль (84)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 1 000 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 1 000 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Материалы (10)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 472 000 | (1) |  | 300 000 | (2) |
| **Обороты** | 472 000 |  | **Обороты** | 300 000 |  |
| **Сальдок** | 172 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  |  |  |  | 472 000 | (1) |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 472 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 472 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с персоналом по оплате труда (70)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  | 780 | (5) |  | 6 000 | (3) |
|  | 5 200 | (7) |  |  |  |
| **Обороты** | 5 980 |  | **Обороты** | 6 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 20 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  |  |  |  | 306 | (4) |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 306 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 306 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты по налогам и сборам (68)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  |  |  |  | 780 | (5) |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 780 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 780 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Касса (50)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 5 500 | (6) |  | 5 200 | (7) |
| **Обороты** | 5 500 |  | **Обороты** | 5 200 |  |
| **Сальдок** | 300 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Сальдо н** | | **Обороты за период** | | **Сальдо к** | |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 51 | 1 500 000 |  |  | 5 500 | 1 494 500 |  |
| 01 | 1 200 000 |  |  |  | 1 200 000 |  |
| 20 | 500 000 |  | 306 306 |  | 806 306 |  |
| 80 |  | 2 000 000 |  |  |  | 2 000 000 |
| 02 |  | 200 000 |  |  |  | 200 000 |
| 84 |  | 1 000 000 |  |  |  | 1 000 000 |
| 10 | 0 |  | 472 000 | 300 000 | 172 000 |  |
| 60 |  | 0 |  | 472 000 |  | 472 000 |
| 70 |  | 0 | 5 980 | 6 000 |  | 20 |
| 69 |  | 0 |  | 306 |  | 306 |
| 68 |  | 0 |  | 780 |  | 780 |
| 50 | 0 |  | 5 500 | 5 200 | 300 |  |
| **Итоги** | 3 200 000 | 3 200 000 | 789 786 | 789 786 | 3 673 106 | 3 673 106 |

**4.Баланс на конец отчетного периода**

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