**Задание 6-1**

Баланс предприятия ООО «Заря» на 28 февраля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 100 000 | Уставный капитал (80) | 120 000 |
| Материалы (10) | 20 000 | Прибыль (99) | 21 000 |
| Касса (50) | 1 000 | Расчеты с поставщиками (60) | 20 000 |
| Расчетный счет (51) | 40 000 |  |  |
| **Баланс** | **161 000** | **Баланс** | **161 000** |

Открыть бухгалтерские счета на март (сальдо начальное)

**1. Журнал регистрации хозяйственных операций за март**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Тип | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Поступили материалы от поставщика ООО «Вымпел» | 10  А+ | 60  П+ | 3 | 14 000 |
| 2 | Поступил от поставщика «Мир ПК» - ПК и введен в эксплуатацию | 08  А+  01 | 60  П+  08 | 3  1 | 21 000  21 000 |
| 3 | Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу | 50 | 51 | 1 | 10 000 |
| 4 | Выдача под отчет сотруднику Сидорову И.И. | 71 | 50 | 1 | 9 000 |
| 5 | Приобретение подотчетным лицом Сидоровым И.И. оборудования для производства | 07 | 71 | 1 | 8 500 |
| 6 | Возврат подотчетным лицом Сидоровым И.И. неиспользованной суммы | 50 | 71 | 1 | 500 |
| 7 | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 51 | 66 | 3 | 50 000 |
| 8 | Частично оплачены материалы, полученные от ООО «Вымпел» | 60 | 51 | 4 | 10 000 |
| 9 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 20 | 70 | 3 | 25 000 |
| 10 | Удержан (начислен) НДФЛ из заработной платы (13%) | 70  П - | 68  П + | 2 | 3 250 |
| 11 | Начислены страховые взносы (30%) | 20  А+ | 69  П+ | 3 | 7 500 |
| 12 | Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам | 68  П- | 51  А- | 4 | 3 250 |
| 13 | Выплачена заработная плата работникам через расчетный счет | 70  П- | 51  А- | 4 | 21 750 |

**2. Сформировать счета бухгалтерского учета за март**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Основные средства (01)** | | | | **К** |
| **Сн** | 100 000 |  |  |  |  |
|  | 21 000 | (2) |  |  |  |
| **Обороты** | 21 000 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 121 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Материалы (10)** | | | | **К** |
| **Сн** | 20 000 |  |  |  |  |
|  | 14 000 | (1) |  |  |  |
| **Обороты** | 14 000 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 34 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Касса (50)** | | | | **К** |
| **Сн** | 1 000 |  |  |  |  |
|  | 10 000 | (3) |  | 9 000 | (4) |
|  | 500 | (6) |  |  |  |
| **Обороты** | 10 500 |  | **Обороты** | 9 000 |  |
| **Сальдок** | 2 500 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчетный счет (51)** | | | | **К** |
| **Сн** | 40 000 |  |  |  |  |
|  | 50 000 | (7) |  | 10 000 | (3) |
|  |  |  |  | 10 000 | (8) |
|  |  |  |  | 3 250 | (12) |
|  |  |  |  | 21 750 | (13) |
| **Обороты** | 50 000 |  | **Обороты** | 45 000 |  |
| **Сальдок** | 45 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Уставный капитал (80)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 120 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 120 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Прибыль (99)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 21 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 21 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с поставщиками (60)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 20 000 |  |
|  | 10 000 | (8) |  | 14 000 | (1) |
|  |  |  |  | 21 000 | (2) |
| **Обороты** | 10 000 |  | **Обороты** | 35 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 45 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Вложения во внеоборотные активы (08)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 21 000 | (2) |  | 21 000 | (2) |
| **Обороты** | 21 000 |  | **Обороты** | 21 000 |  |
| **Сальдок** | 0 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с подотчетными лицами (71)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 9 000 | (4) |  | 8 500 | (5) |
|  |  |  |  | 500 | (6) |
| **Обороты** | 9 000 |  | **Обороты** | 9 000 |  |
| **Сальдок** | 0 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Оборудование к установке (07)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 8 500 | (5) |  |  |  |
| **Обороты** | 8 500 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 8 500 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  |  |  |  | 50 000 | (7) |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 50 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 50 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Основное производство (20)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 25 000 | (9) |  |  |  |
|  | 7 500 | (11) |  |  |  |
| **Обороты** | 32 500 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 32 500 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с персоналом по оплате труда (70)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  | 3 250 | (10) |  | 25 000 | (9) |
|  | 21 750 | (13) |  |  |  |
| **Обороты** | 25 000 |  | **Обороты** | 25 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 0 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты по налогам и сборам (68)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  | 3 250 | (12) |  | 3 250 | (10) |
| **Обороты** | 3 250 |  | **Обороты** | 3 250 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 0 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  |  |  |  | 7 500 | (11) |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 7 500 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 7 500 | |

**3. Составить оборотно-сальдовую ведомость за март**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Сальдо н** | | **Обороты за период** | | **Сальдо к** | |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 01 | 100 000 |  | 21 000 |  | 121 000 |  |
| 10 | 20 000 |  | 14 000 |  | 34 000 |  |
| 50 | 1 000 |  | 10 500 | 9 000 | 2 500 |  |
| 51 | 40 000 |  | 50 000 | 45 000 | 45 000 |  |
| 80 |  | 120 000 |  |  |  | 120 000 |
| 99 |  | 21 000 |  |  |  | 21 000 |
| 60 |  | 20 000 | 10 000 | 35 000 |  | 45 000 |
| 08 |  |  | 21 000 | 21 000 |  |  |
| 71 |  |  | 9 000 | 9 000 |  |  |
| 07 |  |  | 8 500 |  | 8 500 |  |
| 66 |  |  |  | 50 000 |  | 50 000 |
| 20 |  |  | 32 500 |  | 32 500 |  |
| 70 |  |  | 25 000 | 25 000 |  |  |
| 68 |  |  | 3 250 | 3 250 |  |  |
| 69 |  |  |  | 7 500 |  | 7 500 |
| **Итоги** | 161 000 | 161 000 | 204 750 | 204 750 | 243 500 | 243 500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 121 000 | Уставный капитал (80) | 120 000 |
| Материалы (10) | 34 000 | Прибыль (99) | 21 000 |
| Касса (50) | 2 500 | Расчеты с поставщиками (60) | 45 000 |
| Расчетный счет (51) | 45 000 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) | 50 000 |
| Оборудование к установке (07) | 8 500 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) | 7 500 |
| Основное производство (20) | 32 500 |  |  |
| **Баланс** | **243 500** | **Баланс** | **243 500** |