Задание 7-1

Дан журнал хозяйственных операций фирмы «Вымпел» за март 2019 г.

1. Получены денежные. средства. в кассу с р/c на выплату заработной платы - 150000

2. Выплачена з/п работникам организации - 145000

3. Внесена на р/с не выданная з/п - 5000

4. Получены денежные средства в кассу с р/с на хоз. нужды - 1500

5. Получены денежные средства в кассу с р/с на выдачу ссуды работнику организации - 30000

6. Выдана из кассы ссуда работнику организации - 30000

7. Оплачен работнику организации перерасход средств по авансовому отчету - 700

8. Выданы денежные средства под отчет на хоз. расходы - 600

9. Погашена наличными денежными средствами ссуда работника организации - 15000

10.Выданы денежные средства на командировочные расходы работнику организации - 7000

11.Отражена недостача денежных средств по результатам инвентаризации кассы - 500

12.Зачислена на р/с выручка от реализации продукции - 600000

13.Перечислена з/п на лицевые счета работников в коммерческом банке - 200000

14.Поступили на р/с средства от учредителей в оплату их доли в уставном капитале - 20000

15.Оплачены счета поставщиков за материалы - 150000

Сн по 50 (касса) – 3 000

Сн по 51 (р/с) – 1 000 000

Составить оборотную ведомость организации на конец марта (подсчитать сумму оборотов за март)

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Тип | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Получены денежные. средства. в кассу с р/c на выплату заработной платы | 50  А+ | 51  А- | 1 | 150 000 |
| 2 | Выплачена з/п работникам организации | 70  П- | 50  А- | 4 | 145 000 |
| 3 | Внесена на р/с не выданная з/п | 51  А+ | 50  А- | 1 | 5 000 |
| 4 | Получены денежные средства в кассу с р/с на хоз. нужды | 50  А+ | 51  А- | 1 | 1 500 |
| 5 | Получены денежные средства в кассу с р/с на выдачу ссуды работнику организации | 50  А+ | 51  А- | 1 | 30 000 |
| 6 | Выдана из кассы ссуда работнику организации | 73  А+ | 50  А- | 1 | 30 000 |
| 7 | Оплачен работнику организации перерасход средств по авансовому отчету | 71  П- | 50  А- | 4 | 700 |
| 8 | Выданы денежные средства под отчет на хоз. расходы | 71  А+ | 50  А- | 1 | 600 |
| 9 | Погашена наличными денежными средствами ссуда работника организации | 50  А+ | 73  А- | 1 | 15 000 |
| 10 | Выданы денежные средства на командировочные расходы работнику организации | 71  А+ | 50  А- | 1 | 7 000 |
| 11 | Отражена недостача денежных средств по результатам инвентаризации кассы | 94  А+ | 50  А- | 1 | 500 |
| 12 | Зачислена на р/с выручка от реализации продукции | 51  А+ | 62  А- | 1 | 600 000 |
| 13 | Перечислена з/п на лицевые счета работников в коммерческом банке | 70  П- | 51  А- | 4 | 200 000 |
| 14 | Поступили на р/с средства от учредителей в оплату их доли в уставном капитале | 51  А+ | 75  А- | 1 | 20 000 |
| 15 | Оплачены счета поставщиков за материалы | 60  П- | 51  А- | 4 | 150 000 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Касса (50)** | | | | **К** |
| **Сн** | 3 000 |  |  |  |  |
|  | 150 000 | (1) |  | 145 000 | (2) |
|  | 1 500 | (4) |  | 5 000 | (3) |
|  | 30 000 | (5) |  | 30 000 | (6) |
|  | 15 000 | (9) |  | 700 | (7) |
|  |  |  |  | 600 | (8) |
|  |  |  |  | 7 000 | (10) |
|  |  |  |  | 500 | (11) |
| **Обороты** | 196 500 |  | **Обороты** | 188 800 |  |
| **Сальдок** | 10 700 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчетный счет (51)** | | | | **К** |
| **Сн** | 1 000 000 |  |  |  |  |
|  | 5 000 | (3) |  | 150 000 | (1) |
|  | 600 000 | (12) |  | 1 500 | (4) |
|  | 20 000 | (14) |  | 30 000 | (5) |
|  |  |  |  | 200 000 | (13) |
|  |  |  |  | 150 000 | (15) |
| **Обороты** | 625 000 |  | **Обороты** | 531 500 |  |
| **Сальдок** | 1 093 500 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с персоналом по оплате труда (70)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 145 000 | (2) |  |  |  |
|  | 200 000 | (13) |  |  |  |
| **Обороты** | 345 000 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 345 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 30 000 | (6) |  | 15 000 | (9) |
| **Обороты** | 30 000 |  | **Обороты** | 15 000 |  |
| **Сальдок** | 15 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с подотчетными лицами (71)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 700 | (7) |  |  |  |
|  | 600 | (8) |  |  |  |
|  | 7 000 | (10) |  |  |  |
| **Обороты** | 8 300 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 8 300 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Недостачи и потери от порчи ценностей (94)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 500 | (11) |  |  |  |
| **Обороты** | 500 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 500 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с покупателями и заказчиками (62)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  |  |  |  | 600 000 | (12) |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 600 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 600 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с учредителями (75)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 0 |  |
|  |  |  |  | 20 000 | (14) |
| **Обороты** |  |  | **Обороты** | 20 000 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 20 000 | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)** | | | | **К** |
| **Сн** | 0 |  |  |  |  |
|  | 150 000 | (15) |  |  |  |
| **Обороты** | 150 000 |  | **Обороты** | 0 |  |
| **Сальдок** | 150 000 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** | **Уставный капитал (80)** | | | | **К** |
|  |  |  | **Сн** | 1 003 000 |  |
| **Обороты** | 0 |  | **Обороты** | 0 |  |
|  |  | | **Сальдок** | 1 003 000 | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Сальдо н** | | **Обороты за период** | | **Сальдо к** | |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 50 | 3 000 |  | 196 500 | 188 800 | 10 700 |  |
| 51 | 1 000 000 |  | 625 000 | 531 500 | 1 093 500 |  |
| 70 |  |  | 345 000 |  | 345 000 |  |
| 73 |  |  | 30 000 | 15 000 | 15 000 |  |
| 71 |  |  | 8 300 |  | 8 300 |  |
| 94 |  |  | 500 |  | 500 |  |
| 62 |  |  |  | 600 000 |  | 600 000 |
| 75 |  |  |  | 20 000 |  | 20 000 |
| 60 |  |  | 150 000 |  | 150 000 |  |
| 80 |  | 1 003 000 |  |  |  | 1 003 000 |
| **Итоги** | 1 003 000 | 1 003 000 | 1 355 300 | 1 355 300 | 1 623 000 | 1 623 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Касса (50) | 10 700 | Уставный капитал (80) | 1 003 000 |
| Расчетный счет (51) | 1 093 500 | Расчеты с покупателями и заказчиками (62) | 600 000 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда (70) | 345 000 | Расчеты с учредителями (75) | 20 000 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям (73) | 15 000 |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 8 300 |  |  |
| Недостачи и потери от порчи ценностей (94) | 500 |  |  |
| Расчеты с поставщиками (60) | 150 000 |  |  |
| **Баланс** | 1 623 000 | **Баланс** | 1 623 000 |