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 | 420000 | Уставный капитал | 700000 |
| Материалы | 60000 | Прибыль | 17000 |
| Готовая продукция | 10000 | Расчеты с поставщиками | 10000 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 2000 | Расчеты с персоналом | 20000 |
| Касса | 5000 |  |  |
| Расчетный счет | 250000 |  |  |
| **Баланс** | **747000** | **Баланс** | **747000** |

*Журнал регистрации хозяйственных операций за март*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | |  | Сумма |
| Дебет | Кредит | Тип |
| 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 | 2 | 700 |
| 8 | ВРС, Приходный кассовый ордер  Получено в кассу:  - для выдачи заработной платы  - на командировочные расходы | 50 | 51 | 1 | 49300  2000 |
| 9 | Расходные кассовые ордера. Выданы  - заработная плата персоналу  - под отчет директору на командировку | 70  71 | 50 | 4, | 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оборотно-сальдовая ведомость** | | | | |  |
|  | **Cальдо на начало** | **Оборот по дебету** | **Оборот по кредиту** | **Cальдо на конец** | |
|  |  |  |  | **Д** | **К** |
| **01** | 420 000,00 |  |  | 420000,00 |  |
| **10** | 60 000,00 |  |  | 57700,00 |  |
| **43** | 10 000,00 |  |  | 25000,00 |  |
| **50** | 5 000,00 |  |  | 3700,00 |  |
| **51** | 250 000,00 |  |  | 180900,00 |  |
| **20** |  |  |  | 30300,00 |  |
| **60** |  |  |  |  | 3000 |
| **66** |  |  |  |  |  |
| **70** |  |  |  |  | 0 |
| **71** | 2 000,00 |  |  | 2400,00 |  |
| **73** |  |  |  |  |  |
| **75** |  |  |  |  |  |
| **76** |  |  |  |  |  |
| **80** |  |  |  |  | 700000 |
| **90** |  |  |  |  | 17000 |
|  |  |  |  | 720 000,00 | 720 000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Cумма** | **Пассив** | **Cумма** |
| Основные средства **01** | 420 000,00 | Уставный капитал **80** | 700000 |
| 10 | 57 700,00 | 90 | 17000 |
| 43 | 25 000,00 | Кредиторская задолженность **60,71** | 3 000,00 |
| 20 | 30 300,00 |  |  |
| р/с | 3 700,00 |  |  |
| касса | 180 900,00 |  |  |
| **БАЛАНС** | **717 600,00** |  | **720 000,00** |