|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задание 3-4** | | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма, руб** |
| **31 января** | Группа учредителей (участников) открывает новое предприятие и вносит свои средства в качестве вклада в *уставный капитал* - Иванов: 120 000 руб. на *расчетный счет в банке* - Петров: *товары*на сумму 80 000 руб. - Сидоров: *основное средство* - Автомобиль Газель стоимостью 200 000 руб. | 75(учредители)  51(Иванов)  41(Петров)  08(Сидоров) | 80(УК)  75 Иванов  75 Петров  75 Сидоров |  |
|  | **Операции февраля 2020 года** |  |  |  |
| **1 февраля** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 50000 руб. и переданы в *кассу* организации | 51 | 51 | 50000 |
| **2 февраля** | Приобретены *материалы* на сумму 25 000 руб. за наличные деньги через подотчетное лицо Петрова | 10  60 | 60  50 | 25000  25000 |
| **3 февраля** | Приобретены *товары* на сумму 250 000 руб. в долг у *поставщика*«Факел». | 41 | 60 | 250000 |
| **4 февраля** | Осуществлена предоплата *с расчетного счета* в банке *поставщику* «Садко» за предстоящую поставку *товара* в сумме 50 000 руб. | 60 | 51 |  |
| **5 февраля** | Осуществлена оплата *с расчетного счета* в банке за ранее поставленный товар *поставщику* «Факел» на сумму 45 000 руб. | 60 | 51 |  |
| **10 февраля** | На *расчетный счет в банке* от контрагента «Марс» поступили денежные средства в сумме 220 000 руб. в качестве *краткосрочного займа сроком на 6 месяцев*с оплатой процентов в конце срока займа. | 51 | 66 |  |
| **11 февраля** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 5000 руб. и переданы в *кассу* организации. | 50 | 51 |  |
| **12 февраля** | Из *кассы организации* наличными выдана сумма 5000 руб. *подотчетному лицу* Петрову П.П. для покупки *канцелярских принадлежностей*. | 71 | 50 |  |
| **13 февраля** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 4000 руб. | *10* | *71* |  |
| **15 февраля** | Организация предоставила краткосрочный беспроцентный заем *сотруднику* Смирнову П.С. в сумме 30 000 руб. сроком на 6 месяцев с условием ежемесячного погашения путем удержанием из заработной платы. Сумма займа переведена с *расчетного счета организации* на зарплатную карту работника | 73 | 51 |  |
| **16 февраля** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 2000 руб. | *10* | *71* |  |
| **17 февраля** | С *расчетного счета* организации *брокерской фирме "Идеал"* перечислен аванс в сумме 10000 руб. за оказание посреднических услуг по приобретению пакета акций ПАО Газпром | 60 | 51 |  |
| **20 февраля** | При посредничестве брокерской фирмы "Идеал" заключен договор купли-продажи № 333 с организацией "АВС" на приобретение у нее пакета акций ПАО Газпром на сумму 2 000 000 руб. Согласно договору, акции поступают в организацию в течение двух дней после перечисления денежных средств на расчетный счет продавца пакета акций. |  |  |  |
| **20 февраля** | При посредничестве брокерской фирмы "Идеал" в банке "ДДТ-24" получен *кредит сроком на 6 месяцев* в сумме 2 000 000 руб. на покупку пакета акций ПАО Газпром. Денежные средства в сумме 2 000 000 руб. зачислены на *расчетный счет организации*. | 51 | 66 | 2000000 |
| **21 февраля** | *С расчетного счета организации* перечислены денежные средства в сумме 2 000 000 руб. *организации "АВС"* по договору купли-продажи №333 | *58* | *76* | 2000000 |
| **23 февраля** | *Пакет акций*ПАО Газпром поступил в организацию в соответствии с договором купли-продажи №333 с *продавцом ЦБ*"АВС". Стоимость посреднических услуг, оказанных *брокерской фирмой "Идеал"*, в сумме 10000 руб. включена в стоимость приобретенного *пакета акций*. | *58(Акции)* | *60* | 10000 |
| **24 февраля** | От поставщика «Садко» поступил *товар "Стульчик детский"* в количестве 100 шт. на сумму 50 000 руб. в счет *ранее произведенной предоплаты*. | 41 | 60 | 50000 |
| **25 февраля** | Часть *товара "Стульчик детский"* ненадлежащего качества в количестве 10 шт. на сумму 5 000 руб. возвращена поставщику «Садко». Поставщику выставлена *претензия* на сумму стоимости возвращенных товаров. | 60  51 | 41  60 | 5000  5000 |
| **26 февраля** | Из *кассы организации* под отчет наличными выдана сумма 2000 руб. *водителю* Крохину Д.Ю. для покупки *запчастей* для0 автомобиля "Газель". | 71 | 50 | 2000 |
| **26 февраля** | *Водителем*Крохиным Д.Ю. предоставлен Авансовый отчет с приложением чека об оплате запчастей на сумму 1200 руб. | *10* | *71* | *1200* |

 Составить баланс на конец февраля.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 10 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 25000 (2 фев) | |  | |
| 4000 (13 фев) | |  | |
| 2000 (16 фев) | |  | |
| 1000 (26 фев) | |  | |
| Ск=32200 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 41 | | К |
| Сн = 80000 (Петров) | |  | |
| 250000 (3 фев) | | 5000 (25 фев) | |
| 50000 (24 фев) | |  | |
|  | |  | |
| Об = 300000 | | Об = 5000 | |
| Ск=375000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 50 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 50000 (1 фев) | | 5000 (12 фев) | |
| 5000 (11 фев) | | 25000 (2 фев) | |
|  | | 2000 (26 фев) | |
| Об = 55000 | | Об = 32000 | |
| Ск=23000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 51 | | К |
| Сн = 120000 (Иванов) | |  | |
| 220000 (10 фев) | | 50000 (1 фев) | |
| 2000000 (20 фев) | | 50000 (4 фев) | |
| 5000 | | 45000 (5 фев) | |
|  | | 5000 (11 фев) | |
|  | | 30000 (15 фев) | |
|  | | 10000 (17 фев) | |
|  | | 2000000 | |
| Об = 2225000 | | Об = 2190000 | |
| Ск=155000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 58 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 10000 (23 фев) | |  | |
| 2000000 | |  | |
| Ск=2010000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 60 | | К |
|  | | Сн = 0 | |
| 50000 (4 фев) | | 5000 | |
| 45000 (5 фев) | | 250000 (3 фев) | |
| 10000 (17 фев) | | 10000 (23 фев) | |
| 5000 | | 50000 (24 фев) | |
| Об = 110000 | | Об = 315000 | |
|  | | Ск=205000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 66 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
|  | | 220000 | |
|  | | 2000000 (20 фев) | |
|  | | Ск=2220000 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 71 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 5000 (12 фев) | | 4000 (13 фев) | |
| 2000 (26 фев) | | 2000 (16 фев) | |
|  | | 1200 (26 фев) | |
| Об = 7000 | | Об = 7200 | |
|  | | Ск=200 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 73 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 30000 (15 фев) | |  | |
| Ск = 30000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 76 | | К |
| Сн = 0 | |  | |
| 2000000 | | 2000000 | |
| 5000 | |  | |
| Ск = 5000 | |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Д | Счет 80 | | К |
|  | | Сн = 400000 | |
|  | | Ск = 400000 | |

Баланс учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| ***Источник*** | ***Сумма*** | ***Источник*** | ***Сумма*** |
| Касса 50 | 23000 | Подотчетные лица 71 | 200 |
| Расчетный счет 51 | 155000 | УК 80 | 400000 |
| Товары 41 | 375000 | 60 счет | 205000 |
| Материалы 10 | 32200 | 66 счет (займы) | 2220000 |
| Расчеты прочие с ПО 73 | 30000 |  |  |
| Финансовые вложения 58 | 2010000 |  |  |
| ОС 01 | 200000 |  |  |
| **Итого** | **2825200** |  | **2825200** |

Оно сошлось