**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.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Расчетный счет (51) | 1500000 | Амортизация ОС (02) | 200000 |
| Основное производство (20) | 500000 | Уставный капитал | 2000000 |
| Основные средства | 1200000 | Нераспределенная прибыль (84) | 100000 |
| **Баланс** | **32000000** | **Баланс** | **3200000** |

50 60

*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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Тип операции | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Получены материалы от поставщиков | 10  А+ | 60  П+ | 3 | 13000 |
| 2 | Отпущены материалы в основное производство | 20  А+ | 10  А- | 1 | 300000 |
| 3 | Начислена зарплата работникам основного производства | 20  А+ | 70  П+ | 3 | 6000 |
| 4 | Начислены взносы на обязательное мед. страхование | 20  А+ | 69  П+ | 3 | 306 |
| 5 | Удержан НДФЛ | 70  П+ | 68  П- | 2 | 780 |
| 6 | Получены денежные средства в кассу с расчетного счета | 50  А+ | 51  А- | 1 | 5500 |
| 7 | Выдана из кассы заработная плата работникам | 70  П- | 50  А- | 4 | 5200 |

*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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо нач | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|  | Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | 1200000 |  |  |  | 1200000 |  |
| 02 |  | 200000 |  |  |  | 200000 |
| 20 | 500000 |  | 306306 |  | 806306 |  |
| 51 | 1500000 |  |  | 5500 | 1494500 |  |
| 80 |  | 2000000 |  |  |  | 2000000 |
| 84 |  | 1000000 |  |  |  | 1000000 |
| 10 |  |  | 472000 | 300000 | 172000 |  |
| 60 |  |  |  | 472000 |  | 472000 |
| 70 |  |  | 5980 | 6000 |  | 20 |
| 69 |  |  |  | 306 |  | 306 |
| 68 |  |  |  | 780 |  | 780 |
| 50 | 0 |  | 5500 | 5200 | 300 |  |
| ИТОГИ | 3200000 | 3200000 | 789786 | 789786 | 3673106 | 3673106 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 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 | |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 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 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 |