|  |  |
| --- | --- |
| **Задание 4** | |
| **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*  Д 51  К 75  120000 Д  - Петров: *товары*на сумму 80 000 руб.  Д 41  К 75  80000 Д  - Сидоров: *основное средство* - Автомобиль Газель стоимостью 200 000 руб.  Д 01  К 75  200000 Д  Д 75  К 80  400000 К |
|  | **Операции февраля 2020 года** |
| **1 февраля** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 50000 руб. и переданы в *кассу* организации  Д 50  К 51  50000 |
| **2 февраля** | Приобретены *материалы* на сумму 25 000 руб. за наличные деньги через подотчетное лицо Петрова  Д 71 петров  К 50  25000  Д 10 материалы  К 71  25000 |
| **3 февраля** | Приобретены *товары* на сумму 250 000 руб. в долг у *поставщика*«Факел».  Д 41  К 60  250000 |
| **4 февраля** | Осуществлена предоплата *с расчетного счета* в банке *поставщику* «Садко» за предстоящую поставку *товара* в сумме 50 000 руб.  Д 60  К 51  50000 |
| **5 февраля** | Осуществлена оплата *с расчетного счета* в банке за ранее поставленный товар *поставщику* «Факел» на сумму 45 000 руб.  Д 60  К 51  45000 |
| **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.  Д 51  К 66  50000 |
| **11 февраля** | С *расчетного счета в банке* сняты наличные в сумме 5000 руб. и переданы в *кассу* организации.  Д 71 петров  К 50  5000 |
| **12 февраля** | Из *кассы организации* наличными выдана сумма 5000 руб. *подотчетному лицу* Петрову П.П. для покупки *канцелярских принадлежностей*.  Д 71 петров  К 50  5000 |
| **13 февраля** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 4000 руб.  Д 10 канц товары  К 71 петров  50000 |
| **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  Д 73  К 51  30000 |
| **16 февраля** | *Подотчетным лицом Петровым П.П.*закуплены и переданы в организацию *канцелярские принадлежности* на сумму 2000 руб.  Д 10  К 71  2000 |
| **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  Д 60 (Идеал)  К 51  10 000 |
| **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.  ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРА |
| **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*.  Д 51  К 66 (ДДТ 24)  2 000 000 |
| **21 февраля** | *С расчетного счета организации* перечислены денежные средства в сумме 2 000 000 руб. *организации "АВС"* по договору купли-продажи №333  Д 76 (АВС)  К 51  2 000 000 |
| **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*.  Д 58 (Акции) К 76 2 000 000  Д 58 (Акции) К 60 (Идеал) 10 000 |
| **24 февраля** | От поставщика «Садко» поступил *товар "Стульчик детский"* в количестве 100 шт. на сумму 50 000 руб. в счет *ранее произведенной предоплаты*.  Д 41  К 60 (Садко)  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.  Возврат брака:  Д( Садко) 60 К 41 5000  Выставление претензии:  Д(Садко) 76 К 51 5000 |
| **26 февраля** | Из *кассы организации* под отчет наличными выдана сумма 2000 руб. *водителю* Крохину Д.Ю. для покупки *запчастей* для0 автомобиля "Газель".  Д 71  К 50  2000 |
| **26 февраля** | *Водителем*Крохиным Д.Ю. предоставлен Авансовый отчет с приложением чека об оплате запчастей на сумму 1200 руб.  Д 10  К 71 (Крохин)  1200 |

 Составить баланс на конец февраля.

01 (основные средства)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=200 000 |  |
| Итого: 200 000 |  |
| Ск= 200 000 |  |

80(уст. Капитал)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
|  | Сн=400 000 |
|  | Ск= Сн+ Обк-Обд = 0 + 400 000 -0 = 400 000 |

10(материалы)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=0 |  |
| 25 000 (02.02) |  |
| 4 000 (13.02) |  |
| 2 000 (16.02) |  |
| 1 200(26.02) |  |
| Итого: 32 200 |  |
| Ск=32 200 |  |

51(счет в банке)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=120 000(31.01) |  |
|  | 50 000 (01.02) |
|  | 50 000 (04.02) |
|  | 45 000 (05.02) |
| 220 000 (10.02) |  |
|  | 5 000 (11.02) |
|  | 30 000 (15.02) |
|  | 10 000 (17.02) |
| 2 000 000 (20.02) |  |
|  | 2 000 000 (21.02) |
|  | 5 000 (25.02) |
| Итого: 2 220 000 | Итого: 2 195 000 |
| Ск= Сн+Обд-Обк = 120 000 + 2 220 000- 2 195 000 = 145000 |  |

50(касса)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=0 |  |
| 50 000 (01.02) |  |
|  | 25 000 (02.02) |
| 5 000 (11.02) |  |
|  | 5 000 (12.02) |
|  | 2 000 (26.02) |
| Итого: 55 000 | Итого: 32 000 |
| Ск= 23000 |  |

66(краткосрочный займ)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
|  | Сн=0 |
|  | 220 000 (10.02) |
|  | 2 000 000 (20.02) |
|  | Итого: 2 220 000 |
|  | Ск= 2 220 000 |

60(Расчеты с поставщиками и подрядчиками)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
|  | Сн=0 |
|  | 250 000 (03.02) |
| 50 000 (04.02) |  |
| 45 000 (05.02) |  |
| 10 000 (17.02) |  |
|  | 10 000 (23.02) |
|  | 50 000 (24.02) |
| 5 000 (25.02) |  |
| Итого: 110 000 | Итого: 310 000 |
|  | Ск=200 000 |

71(расчеты с подотчетными лицами)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=0 |  |
| 25 000 (02.02) | 25 000 (02.02) |
| 5 000 (12.02) |  |
|  | 4 000 (13.02) |
|  | 2 000 (16.02) |
| 2 000 (26.02) |  |
|  | 1 200 (26.02) |
| Итого: 32 000 | Итого: 32 200 |
|  | Ск= 200 |

75(Расчеты с учредителями)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=0 |  |
|  | 120 000 (31.01) |
|  | 80 000 (31.01) |
| 400 000 (31.01) |  |
|  | 200 000 (31.01) |
| Итого: 400 000 | Итого: 400 000 |
| Ск= 0 |  |

41(товары)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=80 000 (31.01) |  |
| 250 000 (03.02) |  |
| 50 000 (24.02) |  |
|  | 5 000 (25.02) |
| Итого: 300 000 | Итого: 5 000 |
| Ск=80 000 + 300 000 - 5 000 =375000 |  |

76(Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=0 |  |
| 2 000 000 (21.02) |  |
|  | 2 000 000 (23.02) |
| 5 000 (25.02) |  |
| Итого: 2 005 000 | Итого: 2 000 000 |
| Ск=5 000 |  |

73(Расчеты с персоналом по прочим операциям)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=0 |  |
| 30 000 (15.02) |  |
| Итого: 30 000 |  |
| Ск= 30 000 |  |

58(Финансовые вложения)

|  |  |
| --- | --- |
| д | К |
| Сн=0 |  |
| 2 000 000 (23.02) |  |
| 10 000 (23.02) |  |
| Итого: 2 010 000 |  |
| Ск= 2 010 000 |  |

Итог

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| основные средства 200 000 (01)  материалы 32 200 (10)  счет в банке 145 000 (51)  касса 23 000 (50)  Товары 375 000 (41)  Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 5 000 (76)  Расчеты с персоналом по прочим операциям 30 000 (73)  Финансовые вложения 2 010 000 (58) | уст. Капитал 400 000 (80)  краткосрочный займ 2 220 000 (66)  Расчеты с поставщиками и подрядчиками 200 000 (60)  расчеты с подотчетными лицами 200 (71) |
| Итог 2 820 200 | Итог 2 820 200 |