**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 (01) | 420000 | Уставный капитал (80) | 700000 |
| Материалы (10) | 60000 | Прибыль (99) | 17000 |
| Готовая продукция (43) | 10000 | Расчеты с поставщиками (60) | 10000 |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 2000 | Расчеты с персоналом (70) | 20000 |
| Касса (50) | 5000 |  |  |
| Расчетный счет (51) | 250000 |  |  |
| **Баланс** | **747000** | **Баланс** | **747000** |

*Журнал регистрации хозяйственных операций за март*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Тип | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | *Счета и приходные ордера склада*  Оприходованы на склад поступившие от поставщика материалы | Материалы (10) + | Расчеты с поставщиками (60) + | 3 | 13000 |
| 2 | *Выписка с расчетного счета (ВРС)*  Перечислено в оплату счета поставщика | Расчетный счет (50) - | Расчеты с поставщиками (60) - | 4 | 20000 |
| 3 | *Лимитно-заборные карты*  Отпущены материалы в основное производство на изготовление продукции | Материалы (10) -  Производство (20) + |  | 1 | 16500 |
| 4 | *Расчетная ведомость*  Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции | Производство (20) + | Расчеты с персоналом (70) + | 3 | 30000 |
| 5 | *Приходный ордер склада*  Возвращены на склад не использованные в производстве материалы | Материалы (10) + Производство (20) - |  | 1 | 1200 |
| 6 | *Авансовый отчет*  Приобретены сотрудником отдела снабжения материалы за счет подотчетных сумм | Материалы (10) +  Расчеты с подотчетными лицами (71) - |  | 1 | 1300 |
| 7 | *Справка бухгалтерии*  Удержан из заработной платы сотрудника отдела снабжения невозвращенный остаток подотчетных сумм | Расчеты с подотчетными лицами (71) – | Расчеты с персоналом (70)- | 4 | 700 |
| 8 | *ВРС, Приходный кассовый ордер*  Получено в кассу:  - для выдачи заработной платы  - на командировочные расходы | Касса (50) +  Р\С (51) - |  | 1 | 49300  2000 |
| 9 | *Расходные кассовые ордера.* Выданы  - заработная плата персоналу  - под отчет директору на командировку | Касса (50) -  Расчеты с подотчетными лицами (71) + | Расчеты с персоналом (70) - | 4  1 | 49300  1800 |
| 10 | *ВРС*  Сдана на расчетный счет излишне полученная сумма на командировочные расходы из кассы | Касса (50) -  Р\С (50) + |  | 1 | 200 |
| 11 | *Накладные*  Сдана на склад готовая продукция | Готовая продукция (43) +  Производство (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.

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10 К | |
| Сн = 60000 |  |
| 1)13000 | 3)16500 |
| 5)1200 |  |
| 6)1300 |  |
| Ск = Сн + Д – К = | = 60000 +15500 – 16500 = 59000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 43 К | |
| Сн = 10000 |  |
| 11)15000 |  |
| Ск = Сн + Д – К = | = 10000 +15000 – 0 = 25000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 71 К | |
| Сн = 2000 |  |
| 9)1800 | 6)1300 |
|  | 7)700 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 2000 +1800 – 2000 = 1800 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 50 К | |
| Сн = 5000 |  |
| 8)51300 | 9)51100 |
|  | 10)200 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 5000 +51300 – 51300 = 5000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 51 К | |
| Сн = 250000 |  |
| 10)200 | 2)20000 |
|  | 8)51300 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 250000 +200 – 71300 = 178900 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 60 К | |
|  | Сн = 10000 |
| 1)13000 | 2)20000 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 10000 + 13000 – 20000 = 3000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 70 К | |
|  | Сн = 20000 |
| 4)30000 | 7)700  9)49300 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 20000 + 30000 – 50000 = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 20 К | |
| Сн = 0 |  |
| 3)16500  4)30000 | 5)1200  11)15000 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 0 + 46500 – 16200 = 30300 |

Баланс на 31 марта

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 420000 | Уставный капитал (80) | 700000 |
| Материалы (10) | 59000 | Прибыль (99) | 17000 |
| Готовая продукция (43) | 25000 | Расчеты с поставщиками (60) | 3000 |
| Расчеты с подотчетными лицами (71) | 1800 | Расчеты с персоналом (70) | 0 |
| Касса (50) | 5000 |  |  |
| Расчетный счет (51) | 178900 |  |  |
| Основное производство (20) | 30300 |  |  |
| **Баланс** | **720000** | **Баланс** | **720000** |