**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.

*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

*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

Составить вступительный баланс по остаткам средств на счетах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Расчетный счет (51) | 1500000 | Амортизация ОС (02) | 200000 |
| Основное производство (20) | 500000 | Уставной капитал (80) | 2000000 |
| Основные средства (01) | 1200000 | Нераспределённая прибыль (84) | 1000000 |
| Итого: | 3200000 |  | 3200000 |

Составить журнал хозяйственных операций ООО «Салют» с указанием проводок

1. **Д10 К60** 472000

2. **Д20 К10** 300000

3. **Д20 К70** 6000

4. **Д20 К69** 306

5. **Д70 К68** 780

6. **Д50 К51** 5500

7. **Д70 К50** 5200

|  |  |
| --- | --- |
| Д 51 К | |
| Сн = 1500000 |  |
|  | 6)5500 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 1500000 +0 – 5500 = 1494500 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 20 К | |
| Сн = 500000 |  |
| 2)300000 |  |
| 3)6000 |  |
| 4)306 |  |
| Ск = Сн + Д – К = | = 500000 + 306306 – 0 = 806306 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10 К | |
| Сн = 0 |  |
| 1)472000 | 2)300000 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 0 + 472000 – 300000 = 172000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 60 К | |
|  | Сн=0 |
|  | 1)472000 |
| Ск = Сн + К – Д = | = 0 + 472000 – 0 = 472000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 70 К | |
|  | Сн=0 |
| 7)5200 | 3)6000 |
| 5)780 |  |
| Ск = Сн + К – Д = | = 0 + 6000 – 5980 = 20 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 68 К | |
|  | Сн=0 |
|  | 5)780 |
| Ск = Сн + К – Д = | = 0 + 780 – 0 = 780 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 69 К | |
|  | Сн=0 |
|  | 5)306 |
| Ск = Сн + К – Д = | = 0 + 306 – 0 = 306 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 50 К | |
| Сн=0 |  |
| 6)5500 | 7)5200 |
| Ск = Сн + Д – К = | = 0 + 5500 – 5200 = 300 |

Баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Расчетный счет (51) | 1494500 | Амортизация ОС (02) | 200000 |
| Основное производство (20) | 806306 | Уставной капитал (80) | 2000000 |
| Основные средства (01) | 1200000 | Нераспределённая прибыль (84) | 1000000 |
| (10) | 172000 | (60) | 472000 |
| (50) | 300 | (68) | 780 |
|  |  | (69) | 306 |
|  |  | (70) | 20 |
| Итого: | 3673106 |  | 3673106 |