**Задание 6-1**

Баланс предприятия ООО «Заря» на 28 февраля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства (01) | 100 000 | Уставный капитал (80) | 120 000 |
| Материалы (10) | 20 000 | Прибыль (99) | 20 000 |
| Касса (50) | 1 000 | Расчеты с поставщиками (60) | 20 000 |
| Расчетный счет (51) | 40 000 |  |  |
| **Баланс** | **161 000** | **Баланс** | **161 000** |

Открыть бухгалтерские счета на март (сальдо начальное)

Журнал регистрации хозяйственных операций за март

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | | Тип | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Поступили материалы от поставщика ООО «Вымпел» | 10 | 60 | 3 | 14 000 |
| 2 | Поступил от поставщика «Мир ПК» - ПК и введен в эксплуатацию | 08  01 | 60  08 | 3  1 | 21 000 |
| 3 | Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу | 50 | 51 | 1 | 10 000 |
| 4 | Выдача под отчет сотруднику Сидорову И.И. | Расчеты с подотчетным лицом (71) | 50 | 1 | 9 000 |
| 5 | Приобретение подотчетным лицом Сидоровым И.И. оборудования для производства | Оборудование (07) | 71 | 1 | 8 500 |
| 6 | Возврат подотчетным лицом Сидоровым И.И. неиспользованной суммы | 50 | 71 | 1 | 500 |
| 7 | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 51 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) | 3 | 50 000 |
| 8 | Частично оплачены материалы, полученные от ООО «Вымпел» | 60 | 51 | 4 | 10 000 |
| 9 | Начислена заработная плата работникам основного производства | Основное производство (20) | Расчеты с персоналом по оплате труда (70) | 3 | 25 000 |
| 10 | Удержан (начислен) НДФЛ из заработной платы (13%) | 70 | Расчеты с бюджетом по налогам (68) | 2 | 3 250  (рассчитать сумму) |
| 11 | Начислены страховые взносы (30%) | 20 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) | 3 | 7 500 (рассчитать сумму) |
| 12 | Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам | 68 | 51 | 4 | 3 250 |
| 13 | Выплачена заработная плата работникам через расчетный счет | 70 | 51 | 4 | 21 750 |

Сформировать счета бухгалтерского учета за март

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10 К | |
| Сн = 20 000 |  |
| 1)14 000 |  |
| Ск = Сн + Д - К | 10 000 + 14 000 = 34 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 60 К | |
|  | Сн = 20 000 |
| 8)10 000 | 1)14 000 |
|  | 2)21 000 |
| Ск = Сн - Д + К | 20 000 + 35 000 – 10 000 = 45 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 08 К | |
| Сн = 0 |  |
| 2)21 000 | 2)21 000 |
| Ск = Сн + Д - К | 0 + 21 000 – 21 000 = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 01 К | |
| Сн = 100 000 |  |
| 2)21 000 |  |
| Ск = Сн + Д - К | 100 000 + 21 000 = 121 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 50 К | |
| Сн = 1 000 |  |
| 3)10 000 | 4)9 000 |
| 6)500 |  |
| Ск = Сн + Д - К | 1000 + 10 500 – 9 000 = 2 500 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 51 К | |
| Сн = 40 000 |  |
| 7)50 000 | 3)10 000 |
|  | 8)10 000 |
|  | 12)3250 |
|  | 13)21750 |
| Ск = Сн + Д - К | 40000 + 50000 – 45000 = 45000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 71 К | |
| Сн = 0 |  |
| 4)9 000 | 5)8 500 |
|  | 6)500 |
| Ск = Сн + Д - К | 0 + 9 000 – 9 000 = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 07 К | |
| Сн = 0 |  |
| 5)8 500 |  |
| Ск = Сн + Д - К | 0 + 8 500 = 8 500 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 66 К | |
|  | Сн = 0 |
|  | 7)50 000 |
| Ск = Сн - Д + К | 0 + 50 000 = 50 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 20 К | |
| Сн = 0 |  |
| 9)25000 |  |
| 11)7500 |  |
| Ск = Сн + Д - К | 0 + 32500 = 32500 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 70 К | |
|  | Сн = 0 |
| 10)3250 | 9)25000 |
| 13)21750 |  |
| Ск = Сн - Д + К | 0 + 25000 - 25000 = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 68 К | |
|  | Сн = 0 |
| 12)3250 | 10)3250 |
| Ск = Сн - Д + К | 0 + 3250 – 3250 = 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 69 К | |
|  | Сн = 0 |
|  | 11)7500 |
| Ск = Сн - Д + К | 0 + 7500 = 7500 |

Составить оборотно-сальдовую ведомость за март

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное | | Оборот | | Сальдо конечное | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 10 | 20 000 | - | 14 000 | 0 | 34 000 | - |
| 60 | - | 20 000 | 10 000 | 35 000 | - | 45 000 |
| 08 | 0 | - | 21 000 | 21 000 | 0 | - |
| 01 | 100 000 | - | 21 000 | 0 | 121 000 | - |
| 50 | 1 000 | - | 10 500 | 9 000 | 2 500 | - |
| 51 | 40 000 | - | 50 000 | 45 000 | 45 000 | - |
| 71 | 0 | - | 9 000 | 9 000 | 0 | - |
| 07 | 0 | - | 8 500 | 0 | 8 500 | - |
| 66 | - | 0 | 0 | 50 000 | - | 50 000 |
| 20 | 0 | - | 32 500 | 0 | 32 500 | - |
| 70 | - | 0 | 25 000 | 25 000 | - | 0 |
| 68 | - | 0 | 3 250 | 3 250 | - | 0 |
| 69 | - | 0 | 0 | 7 500 | - | 7 500 |
| 80 | - | 120 000 | 0 | 0 | - | 120 000 |
| 99 | - | 21 000 | 0 | 0 | - | 21 000 |
| Итого: | 161 000 | 161 000 | 204 750 | 204 750 | 243 500 | 243 500 |