**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

Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Основные средства (01) | 1 200 000 | Амортизация ОС (02) | 200 000 |
| Основное производство (20) | 500 000 | Уставный капитал (80) | 2 000 000 |
| Расчетный счет (51) | 1 500 000 | Нераспределенная прибыль (84) | 1 000 000 |
|  | **3 200 000** |  | **3 200 000** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Дебит | Кредит | Сумма |
| 1. | Получены материалы от поставщиков | 10 | 60 | 472 000 |
| 2. | Отпущены материалы в основное производство | 20 | 10 | 300 000 |
| 3. | Начислена зарплата работникам основного производства | 20 | 70 | 6000 |
| 4. | Начислены взносы на обязательное мед. страхование | 20 | 69 | 306 |
| 5. | Удержан НДФЛ | 70 | 68 | 780 |
| 6. | Получены денежные средства в кассу с расчетного счета | 50 | 51 | 5500 |
| 7. | Выдана из кассы заработная плата работникам | 70 | 50 | 5200 |

Самолетики

**10 Материалы**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 0  472 000 (1) | 300 000 (2) |
| 472 000 | 300 000 |
| Ск = 172 000 |  |

**60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
|  | Сн = 0  472 000 (1) |
| 0 | 472 000 |
|  | Ск = 472 000 |

**20 Основное производство**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 500 000  300000 (2)  6000 (3)  306 (4) |  |
| 806 306 | 0 |
| Ск = 506 306 |  |

**70 Расчеты с персоналом**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 780 (5)  5200 (7) | Сн = 0  6000 (3) |
| 5980 | 6000 |
|  | Ск = 20 |

**69 Расчеты по социальному страхованию**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
|  | Сн = 0  306 (4) |
| 0 | 306 |
|  | Ск = 306 |

**68 Расчеты по налогам и сборам**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
|  | Сн = 0  780 (5) |
| 0 | 780 |
|  | Ск = 780 |

**51 РС**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 1 500 000 | 5500 (6) |
| 1 500 000 | 5500 |
|  | Ск = 1 494 500 |

**50 Касса**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 5500 (6) | 5200 (7) |
| 5500 | 5200 |
| Ск = 300 |  |

**Итог**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
| Основные средства (01) | 1 200 000 | Амортизация ОС (02) | 200 000 |
| Основное производство (20) | 806 306 | Уставный капитал (80) | 2 000 000 |
| Расчетный счет (51) | 1 494 500 | Нераспределенная прибыль (84) | 1 000 000 |
| Материалы (10) | 172 000 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60) | 472 000 |
| Касса (50) | 300 | Расчеты с персоналом (70) | 20 |
|  |  | Расчеты по соц страхованию (69) | 306 |
|  |  | Расчеты по налогам и сборам (68) | 780 |
|  |  |  |  |
|  | **3 673 106** |  | **3 673 106** |

**Оборотно-сальдовая ведомость за отчетный период**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Сальдо на нач | | Обороты | | Сальдо на кон | |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 01 | 1 200 000 |  |  |  | 1200 000 |  |
| 02 |  | 200 000 |  |  |  | 200 000 |
| 10 |  |  | 472 000 | 300 000 | 172 000 |  |
| 20 | 500 000 |  | 306 306 |  | 806 306 |  |
| 50 |  |  | 5 500 | 5200 | 300 |  |
| 51 | 1 500 000 |  |  | 5 500 | 1494 500 |  |
| 60 |  |  |  | 472 000 |  | 472 000 |
| 68 |  |  |  | 780 |  | 780 |
| 69 |  |  |  | 306 |  | 306 |
| 70 |  |  |  | 6000 |  | 20 |
| 80 |  | 2 000 000 |  |  |  | 2 000 000 |
| 84 |  | 1 000 000 |  |  |  | 1 000 000 |
| Итог | **3 200 000** | **3 200 000** | **789 786** | **789 786** | **3 673 106** | **3 673 106** |