**Задание 6-1**

Баланс предприятия ООО «Заря» на 28 февраля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства 01 | 100000 | Уставный капитал 80 | 120000 |
| Материалы 10 | 20000 | Прибыль 99 | 21000 |
| Касса 50 | 1000 | Расчеты с поставщиками 60 | 20000 |
| Расчетный счет 51 | 40000 |  |  |
| **Баланс** | **161000** | **Баланс** | **161000** |

Открыть бухгалтерские счета на март (сальдо начальное)

Журнал регистрации хозяйственных операций за март

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и содержание операции | Корреспондирующие счета | |  | Сумма |
| Дебет | Кредит |  |
| 1 | Поступили материалы от поставщика ООО «Вымпел» | 10 | 60 |  | 14000 |
| 2 | Поступил от поставщика «Мир ПК» - ПК и введен в эксплуатацию | 08  01 | 60  08 |  | 21000 |
| 3 | Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу | 50 | 51 |  | 10000 |
| 4 | Выдача под отчет сотруднику Сидорову И.И. | 71 | 50 |  | 9000 |
| 5 | Приобретение подотчетным лицом Сидоровым И.И. оборудования для производства | 07 | 71 |  | 8500 |
| 6 | Возврат подотчетным лицом Сидоровым И.И. неиспользованной суммы | 50  А- | 71  A+ | 1 | 500 |
| 7 | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 51  А+ | 66  П+ | 3 | 50000 |
| 8 | Частично оплачены материалы, полученные от ООО «Вымпел» | 60  А- | 51  П- | 4 | 10000 |
| 9 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 20 | 70 |  | 25000 |
| 10 | Удержан (начислен) НДФЛ из заработной платы (13%) | 70 | 68 |  | 3250 |
| 11 | Начислены страховые взносы (30%) | 20  А- | 69  П+ | 3 | 7500 |
| 12 | Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам | 68  П- | 51  А- | 4 | 3250 |
| 13 | Выплачена заработная плата работникам через расчетный счет | 70 | 51 |  | 21750 |

Сформировать счета бухгалтерского учета за март

Составить оборотно-сальдовую ведомость за март

Самолетики

**10 Материалы**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 20 000  14000 (1) |  |
| 14 000 | 0 |
| Ск = 34 000 |  |

**60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 10 000 (8) | Сн = 20 000  14 000 (1)  21 000 (2) |
| 10 000 | 35 000 |
|  | Ск = 45 000 |

**20 Основное производство**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 0  25 000 (9)  7500 (11) |  |
| 32 500 | 0 |
| Ск = 32 500 |  |

**70 Расчеты с персоналом**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 3250 (10)  21750 (13) | Сн = 0  25 000 (9) |
| 25 000 | 25 000 |
|  | Ск = 0 |

**69 Расчеты по социальному страхованию**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
|  | Сн = 0  7500 (11) |
| 0 | 7500 |
|  | Ск = 7500 |

**68 Расчеты по налогам и сборам**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 3250 (12) | Сн = 0  3250 (10) |
| 3250 | 3250 |
|  | Ск = 0 |

**51 РС**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 40 000  50 000 (7) | 10 000 (3)  10 000 (8)  3250(12)  21750 (13) |
| 50 000 | 45 000 |
| Ск = 45 000 |  |

**50 Касса**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 1000  10 000 (3)  500 (6) | 9 000 (4) |
| 10 500 | 9 000 |
| Ск = 2 500 |  |

**01 Основные средства**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 100 000  21 000 (2) |  |
| 21 000 | 0 |
| Ск = 121 000 |  |

**08 Вложения во внеобортные активы**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 0  21 000 (2) | 21 000 (2) |
| 21 000 | 21 000 |
| Ск = 0 |  |

**07 Оборудование**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| Сн = 0  8500 (5) |  |
| 8 500 | 0 |
| Ск = 8500 |  |

**66 Расчеты по краткосрочным кредитам**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
|  | Сн = 0  50 000 (7) |
| 0 | 50 000 |
|  | Ск = 50 000 |

**71 расчеты с подотчетными лицами**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебит | Кредит |
| 9000 (4) | Сн = 0  8500 (5)  500 (6) |
| 9000 | 9000 |
|  | Ск = 0 |

**Итог**

Баланс предприятия ООО «Заря» на март

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Сумма** | **Пассив** | **Сумма** |
| Основные средства 01 | 121000 | Уставный капитал 80 | 120000 |
| Материалы 10 | 34 000 | Прибыль 99 | 21000 |
| Касса 50 | 2500 | Расчеты с поставщиками 60 | 45 000 |
| Расчетный счет 51 | 45 000 | Расчеты по краткосрочным кредитам 66 | 50 000 |
| Оборудование 07 | 8500 | Расчеты по социальному страхованию 69 | 7500 |
| Основное производство 20 | 32 500 |  |  |
| **Баланс** | **243 500** | **Баланс** | **243 500** |

Оборотно-сальдовая ведомость

**Оборотно-сальдовая ведомость за отчетный период**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета | Сальдо на нач | | Обороты | | Сальдо на кон | |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 01 | 100 000 |  | 21 000 |  | 121 000 |  |
| 07 |  |  | 8 500 |  | 8500 |  |
| 08 |  |  | 21000 | 21000 |  |  |
| 10 | 20 000 |  | 14 000 |  | 34 000 |  |
| 20 |  |  | 32 500 |  | 32500 |  |
| 50 | 1 000 |  | 10 500 | 9000 | 2 500 |  |
| 51 | **40 000** |  | 50 000 | 45 000 | 45 000 |  |
| 60 |  | 20 00 | 10 000 | 35 000 |  | 45 000 |
| 66 |  |  |  | 50 000 |  | 50000 |
| 68 |  |  | 3250 | 3250 |  |  |
| 69 |  |  |  | 7500 |  | 7500 |
| 70 |  |  | 25 000 | 25 000 |  |  |
| 71 |  |  | 9000 | 9000 |  |  |
| 80 |  | 120 000 |  |  |  | 120000 |
| 99 |  | 21 000 |  |  |  | 21000 |
| Итог | **161 000** | **161 000** | **204750** | **204750** | **243500** | **243500** |