Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования

Белорусский Государственный Университет Информатики и Радиоэлектроники

Кафедра экономики

Инженерно-экономический факультет

**СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА**

по курсу

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Вариант №4

Выполнила:

студентка группы

Проверила:

Сморжкова Н. В.

Минск 2011

СОДЕРЖАНИЕ

1. Исходные данные……………………………………………………………..3
2. Журнал регистрации хозяйственных операций…………………..
3. Счета бухгалтерского учета…………………………………………….
4. Оборотно сальдовая ведомость…………………………………………..
5. Бухгалтерский баланс…………………………………………………….
6. Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса……………….
7. Анализ структуры актива бухгалтерского баланса………..
8. Анализ финансового состояния организации…………………..

Выводы…………………………………………………………………….

Список использованных источников …………………………………

1. **Исходные данные**

1)Остатки по статьям бухгалтерского баланса на начало года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код строки |  | | Сумма |
| АКТИВ | | | |
| 1. Внеоборотные активы | | | |
|  | Основные средства: | | |
| 101 | Первоначальная стоимость (01) | | 306010 |
| 102 | Амортизация (02) | | 46580 |
| 110 | Остаточная стоимость | | 259430 |
|  | Нематериальные активы : | | |
| 111 | Первоначальная стоимость (04) | | 16300 |
| 112 | Амортизация (05) | | 6800 |
| 120 | Остаточная стоимость | | 9500 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности: | | |
| 121 | Первоначальная стоимость (03) | | 6700 |
| 122 | Амортизация (02) | | 0 |
| 130 | Остаточная стоимость (03) | | 6700 |
| 140 | Вложения во внеоборотные активы (07,08) | | 97600 |
|  | Оборудование к установке (07) | | 12800 |
|  | Вложения во внеоборотные активы (08) | | 84800 |
| В том числе: | | | |
| 141 | Незавершенное строительство | | 8400 |
| 150 | Прочие внеоборотные активы | |  |
| Итого по разделу 1 | | | |
| 190 |  | | 373230 |
| 1. Оборотные активы | | | |
| 210 | Запасы и затраты | | 168773 |
| В том числе: | | | |
| 211 | Сырье, материалы и другие аналогичные активы (10, 15, 16) | | 98600 |
| 213 | Незавершенное производство (20, 21) | | 19290 |
| 214 | Расходы на реализацию (44) | | 7710 |
| 215 | Готовая продукция и товары для реализации (40, 41, 43) | | 32603 |
| 216 | Товары отгруженные (45) | | 3500 |
| 217 | Выполненные этапы по незавершенным работам (46) | | 5140 |
| 218 | Расходы будущих периодов (97) | | 1930 |
| 219 | Прочие запасы и затраты | | 0 |
| 220 | Налоги по приобретенным активам (18) | | 2570 |
| 230 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | | 0 |
|  | В том числе: | | |
| 213 | покупателей и заказчиков | | 0 |
| 232 | прочая дебиторская задолженность | | 0 |
| 240 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) | | 220110 |
|  | В том числе: | | |
| 241 | покупателей и заказчиков (62) | | 83880 |
| 242 | поставщиков и подрядчиков (60) | | 60200 |
| 243 | по налогам и сборам (68, 69) | | 0 |
| 244 | по расчетам с персоналом (70, 1, 73) | | 41050 |
| 245 | разных дебиторов (76) | | 34980 |
| 246 | прочая дебиторская задолженность | | 0 |
| 250 |  | |  |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | | Кт | | Сумма | |
| 1 | Акцептован счет поставщика. Поступил компьютер |  | |  | |  | |
| 1.1 | Отражена покупная стоимость компьютера без НДС | 08 | | 60 | | 530 | |
| 1.2 | Учтен НДС, подлежащий оплате поставщику за компьютер | 18-1 | | 60 | | 106 | |
| 1.3 | Оплачена стоимость компьютера с НДС | 60 | | 51 | | 636 | |
| 1.4 | Компьютер принят на баланс и передан в эксплуатацию по акту о приеме-передаче | 01 | | 08 | | 530 | |
| **2.** Организация приобрела у субъекта хозяйствования станок, требующий монтажа. Покупная стоимость станка без НДС 10500 д.е. Ставка НДС- 20 %. На монтаж станка израсходованы материалы на сумму 150 д.е. Работникам, производящим монтаж станка ,была начислена заработная плата на сумму 520 д.е. Согласно законодательстве на заработную плату произведены начисления в Фонд социальной защиты населения (34 %) и на обязательное страхование (0,6 %). После монтажа на основании акта о приеме-передаче станок был принят в баланс в составе основных средств. Произведите расчеты с поставщиком. Оформите затраты на монтаж станка. Примите станок на баланс по акту приёма-передачи. | | | | | | | |
| 2 | Акцептован счет поставщика, поступил станок, требующий монтажа | Дт | | Кт | | Сумма | |
| 2.1 | Отражена покупная стоимость станка без НДС | 07 | | 60 | | 10500 | |
| 2.2 | Учтен НДС, подлежащий оплате поставщику за станок | 18-1 | | 60 | | 2100 | |
| 2.3 | Оплачена стоимость станка с НДС | 60 | | 51 | | 12600 | |
| 2.4 | Отражена стоимость станка, сданного в монтаж | 08 | | 07 | | 10500 | |
| 2.5 | Отражены расходы по монтажу станка |  | |  | |  | |
|  | | | | | | | |
| 2.5.1 | Списаны материалы на монтаж | 08 | | 10 | | 150 | |
| 2.5.2 | Начислена заработная плата за монтаж | 08 | | 70 | | 520 | |
|  | Произведены начисления на заработную плату: |  | |  | |  | |
| 2.5.3 | В Фонд социальной защиты населения | 08 | | 69 | | 176,8 | |
| 2.5.4 | На обязательное страхование (0,6%) | 08 | | 76 | | 3,12 | |
| 2.6 | Станок принят на баланс и передан в эксплуатацию по акту о приеме-передаче | 01 | | 08 | | 11349,9 | |
| **3.** Организация на основании акта приема-передачи получила безвозмездно новый ксерокс (в пределах одного собственника), стоимость которого составила 1700 д.е. Отразите в учете поступление и передачу ксерокса в эксплуатацию. | | | | | | | |
| 3 | Поступил безвозмездно новый ксерокс | Дт | | Кт | | Сумма | |
| 3.1 | Отражена стоимость ксерокса | 08 | | 98-2 | | 1700 | |
| 3.2 | Ксерокс принят на баланс и передан в эксплуатацию по акту о приеме-передаче | 01 | | 08 | | 1700 | |
| **4.** На основании акта о списании объекта основных средств списан морально устаревший станок. Первоначальная стоимость станка составила 6300 д.е. Начисленная амортизация составила 4300 д.е. При ликвидации станка часть материалов стоимостью 520 д.е. оприходована на складе организации. По результатам ликвидации начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка на сумму 300 д.е. Согласно законодательству произведены начисления на заработную плату в Фонд социальной защиты населения (34%) и на обязательное страхование (0,6%). (НДС при списании основных средств начисляется на остаточной стоимости за вычетом возвратных отходов.) Отразите в учете списание станка, оприходуйте материалы от ликвидации, произведите расчеты по заработной плате рабочим за демонтаж станка, отразите финансовый результат от ликвидации. | | | | | | | |
| 4 | На основании акта о списании объекта основных средств списан морально-устаревший станок | Дт | | Кт | |  | |
| 4.1 | Списана первоначальная стоимость станка | 01-выб | | 01 | | 6300 | |
| 4.2 | Списана начисленная амортизация | 02 | | 01-выб | | 4300 | |
| 4.3 | Списана остаточная стоимость ликвидированного станка | 91 | | 01-выб | | 2000 | |
| 4.4 | Начислен НДС от недоамортизированной части станка | 91 | | 68 | | 396 | |
| 4.5 | Оприходованы материалы от ликвидации станка | 10 | | 91 | | 520 | |
| 4.6 | Начислена заработная плата за демонтаж станка | 91 | | 70 | | 300 | |
|  | Произведены начисления на заработную плату: |  | |  | |  | |
| 4.7 | В Фонд социальной защиты населения | 91 | | 69 | | 102 | |
| 4.8 | На обязательное страхование (0,6%) | 91 | | 76 | | 1,8 | |
| 4.9 | Результат от списания станка - убыток | 91-9 | | 91 | | 2179,8 | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Счет 91 | | | | | Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту | | Сальдо на начало периода | 0 |  |  | | 4.3 | 1910 | 4.5 | 520 | | 4.4 | 278 | Оборот по кредиту | 520 | | 4. | 300 |  |  | | 4.7 | 102 |  |  | | 4.8 | 1,8 |  |  | | Обоот по дебету | 2591,8 |  |  | | Сальдо на конец периода | 2071,8 |  |  |   **5.**В соответствии с договором, заключённым с субъектом хозяйствования, организация продаёт бывший в эксплуатации станок за 8200 д.е. с учётом НДС (ставка 20%). Первоначальная стоимость станка – 7350 д.е. Амортизация, начисленная к моменту продажи, - 2100 д.е. Расходы, связанные с реализацией станка, - 220 д.е. Форма расчёта с покупателем – безналичный расчёт. Отразите в учёте продажу станка и определите финансовый результат. | | | | | | | |
| 5 | Продан станок, бывший в эксплуатации | | Дт | | Кт | |  |
| 5.1 | Списана первоначальная стоимость станка | | 01-выб | | 01 | | 7350 |
| 5.2 | Списана начисленная амортизация по станку | | 02 | | 01-выб | | 2100 |
| 5.3 | Списана остаточная стоимость станка | | 91 | | 01-выб | | 5250 |
| 5.4 | Отражены расходы, связанные с реализацией станка | | 91 | | 51 | | 220 |
| 5.5 | Отражен НДС по расходам, связанный с реализацией | | 91 | | 68 | | 44 |
| 5.6 | Предъявлен счет покупателю по отпускной цене | | 62 | | 91 | | 8200 |
| 5.7 | Поступили денежные средства на расчетный счет | | 51 | | 62 | | 8200 |
| 5.8 | Начислен НДС от реализации станка | | 91 | | 68 | | 1367 |
| 5.9 | Отражен результат от реализации станка - прибыль | | 91 | | 91-9 | | 1046 |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Счет 91 | | | | | Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту | | Сальдо на начало периода | 0 |  |  | | 5.4 | 5250 | 5.6 | 8200 | | 5.4 | 220 | Оборот по кредиту | 8200 | | 5.5 | 44 |  |  | | 5.8 | 1640 |  |  | | Оборот по дебету | 754 |  |  | |  |  | Сальдо на конец периода | 1046 |   **6.** Организация сдала в аренду станок сроком 2 на года. Согласно договору стоимость сданного в аренду станка (договорная цена) составила 11500 д.е. Первоначальная стоимость станка составила 12600 д.е. Амортизация, начисленная к моменту передачи станка в аренду, - 3200 д.е. Согласно договору аренду на расчётный счёт организации поступила арендная плата авансом за год в сумме, равной половине договорной цены. За отчётный месяц в состав доходов относится арендная плата за месяц. Отразите в учёте сдачу станка в аренду и поступление арендной платы. Определите финансовый результат. | | | | | | | |
| 6 | Сдан в долгосрочную аренду станок | Дт | | Кт | | Сумма | |
| 6.1 | Станок переведен в состав объектов для передачи в долгосрочную аренду | 03 | | 01 | | 12600 | |
| 6.2 | Отражена первоначальная стоимость станка | 03-выб | | 03 | | 12600 | |
| 6.3 | Списана начисленная амортизация | 02 | | 03-выб | | 3200 | |
| 6.4 | Списана остаточная стоимость станка | 91 | | 03-выб | | 9400 | |
| 6.5 | Отражена стоимость сданного в аренду станка в соответствии с договором (договорная цена) | 76 | | 91 | | 11500 | |
| 6.6 | Отражена разница между договорной ценой и остаточной стоимость | 91 | | 98 | | 2100 | |
| 6.7 | Поступила на расчетный счет арендная плата за год | 51 | | 76 | | 5750 | |
| 6.8 | Отражена сумма арендных платежей без учета суммы остаточной стоимости станка за месяц (п.6.6/24) | 98 | | 91 | | 87,5 | |
| 6.9 | Начислен НДС из выручки от реализации за месяц | 91 | | 68 | | 14,6 | |
| 6.10 | Отражен финансовый результат от сдачи объекта в аренду | 91 | | 91/9 | | 70 | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Счет 91 | | | | | Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту | | Сальдо на начало периода | 0 |  | 0 | | 6.9 | 60,63 | 6.8 | 87,5 | | 6.10 | - | Оборот по кредиту | 87,5 | | Оборот по дебету | 60,63 |  |  | |  |  | Сальдо на конец периода | 70 |     **7.**Амортизируемая стоимость основных средств для расчёта амортизационных отчислений составляет 305610 д.е. Сумма амортизационных отчислений, рассчитанная линейным способом, составила по зданию и оборудованию цеха 1273,4 д.е. и зданию и оборудованию заводоуправления 1273,4 д.е. Запишите бухгалтерские проводки по начислению амортизации. | | | | | | | |
| 7 | Начислена амортизация за месяц | Дт | | Кт | | Сумма | |
| 7.1 | На здание и оборудование цеха | 25 | | 02 | | 1273,4 | |
| 7.2 | На здание и оборудование заводоуправления | 26 | | 02 | | 1273,4 | |

1. **Остатки по статьям бухгалтерского баланса на начало года**
2. Остатки по статьям бухгалтерского баланса на начало года

**1**.Организация приобрела у субъекта хозяйствования компьютер, покупная стоимость которого без учета НДС составляет 530 д.е. Ставка НДС 20 %. Форма оплаты- безналичный расчет. Произведите расчеты ,оформите и примите на баланс компьютер.

Учёт нематериальных активов, финансовых вложений и ценных бумаг

**8**. В соответствии с договором, заключенным с субъектом хозяйствования, организация продает программный продукт за 3150 д.е. с учетом НДС (ставка 20%). Первоначальная стоимость программного продукта – 4200 д.е. Амортизация, начисленная к моменту продажи – 2100д.е. Денежные средства от покупателя за программный продукт поступили на расчетный счет. Отразить в учете продажу станка и определить финансовый результат.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 8 | Продан программный продукт |  |  |  |
| 8.1. | Списана первоначальная стоимость программного продукта как актива | 04-выб | 04 | 4200 |
| 8.2. | Списана начисленная амортизация | 05 | 04-выб | 2100 |
| 8.3. | Списана остаточная стоимость программного продукта | 91 | 04-выб | 2100 |
| 8.4. | Предъявлен счет покупателю по отпускной цене | 62 | 91 | 3150 |
| 8.5. | Поступили денежные средства на расчетный счет | 51 | 62 | 3150 |
| 8.6. | Начислен НДС от реализации программного продукта | 91 | 68 | 630 |
| 8.7. | Отражен результат от реализации программного продукта – прибыль | 91 | 91/9 | 420 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 91 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебиту | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 0 |
| 8.3. | 2100 | 8.4 | 3150 |
| 8.6 | 630 | Оборот по кредиту | 3150 |
| Оборот по дебиту | 2730 |  |  |
|  |  | Сальдо на конец | 420 |

**9**. Организация приобрела депозитный сертификат сроком на 12 месяцев под 5% годовых. Покупная стоимость сертификата – 10500д.е. Поступила сумма процентов за месяц по депозитам. Часть депозитов на сумму 6300 д.е. возвращена. Форма расчета – безналичный расчет. Отразите в учете покупку депозитного сертификата, поступление процентов и частичный возврат депозитов. Определите финансовый результат.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | | | Дт | | Кт | Сумма |
| 9 | Приобретен депозитный сертификат сроком 12 месяцев (12% годовых) | | |  | |  |  |
| 9.1. | Отражена покупная стоимость сертификата | | | 58 | | 51 | 10500 |
| 9.2. | Начислены проценты по депозитам за 1 месяц | | | 76 | | 91 | 105 |
| 9.3. | Поступила сумма процентов по депозитам за 1 месяц | | | 51 | | 76 | 105 |
| 9.4. | Возвращены депозиты частично | | | 51 | | 58 | 6300 |
| 9.5. | Отражен финансовый результат от приобретения депозитного сертификата за 1 месяц | | | 91 | | 91/9 | 105 |
| Счет 91 | | | | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебиту | Номер операции | | Сумма по кредиту | | |
|  | |  | Сальдо на начало | | 0 | | |
|  | |  | 9.2 | | 105 | | |
| Оборот по дебиту | | 105 | Оборот по кредиту | | 105 | | |

**12**. Организация по номинальной стоимости за 18900 д.е. приобрела акции сроком на 10 лет. Дивиденды по акциям составляют 6% годовых. Начислены дивиденды по акциям за 1 месяц. Поступили дивиденды по акциям за 1 месяц. Форма расчета – безналичный расчет. Отразить в учете приобретение акций, поступление дивидендов по ним за 1 месяц. Определить финансовый результат.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | | | Дт | | Кт | Сумма |
| 12 | Приобретены акции на 10 лет. Дивиденды 6% годовых | | |  | |  |  |
| 12.1. | Отражена покупная стоимость приобретенных акций | | | 58 | | 51 | 18900 |
| 12.2. | Начислены дивиденды по акциям за 1 месяц | | | 76 | | 91 | 94,5 |
| 12.3. | Поступили дивиденды по приобретенным акциям за 1 месяц | | | 51 | | 76 | 94,5 |
| 12.4 | Отражен финансовый результат от приобретения акций за 1 месяц | | | 91 | | 91/9 | 94,5 |
| Счет 91 | | | | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебиту | Номер операции | | Сумма по кредиту | | |
|  | |  | Сальдо на начало | | 0 | | |
|  | |  | 12.2 | | 94,5 | | |
| Оборот по дебиту | | 94,5 | Оборот по кредиту | | 94,5 | | |

**13**. Организация приобрела облигации на сумму 15800 д.е. сроком на 1 год. Оплата произведена с расчетного счета. Доход по приобретенным облигациям за год составляет 3% номинальной стоимости. Номинальная стоимость акции – 23000 д.е По истечении месяца начислен доход по облигациям за месяц. Сумма дохода по облигациям поступила на расчетный счет. Отразить в учете приобретение облигаций, поступление дохода по ним за 1 месяц. Определить финансовый результат.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | | | Дт | | Кт | Сумма |
| 13 | Приобретены облигации на 1 год | | |  | |  |  |
| 13.1 | Отражена номинальная стоимость приобретенных облигаций | | | 58 | | 51 | 15800 |
| 13.2 | Начислен доход по облигациям (3%) за 1 месяц | | | 76 | | 91 | 39,5 |
| 13.3 | Поступил доход по облигациям за 1 месяц | | | 51 | | 76 | 39,5 |
| 13.4 | Отражен финансовый результат от приобретения облигаций за 1 месяц | | | 91 | | 91/9 | 39,5 |
| Счет 91 | | | | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебиту | Номер операции | | Сумма по кредиту | | |
|  | |  | Сальдо на начало | | 0 | | |
|  | |  | 13.2 | | 39,5 | | |
| Оборот по дебиту | | 39,5 | Оборот по кредиту | | 39,5 | | |

Учёт материалов

**14**.Организация приобрела у субъекта хозяйствования партию материалов, стоимость которых по покупным ценам составила 210000д.е. без учета НДС. Ставка НДС – 20%. Согласно договору доставка груза осуществляется транспортам поставщика и ее стоимость включена в покупную стоимость материалов. В ходе контроля поступивших материалов было выявлено, что часть из них – некачественные, а часть не соответствует ассортименту, определенному условиями договора. Некачественные материалы на сумму 5250д.е. и материалы, не соответствующие условиям договора, на сумму 15750д.е. возвращены поставщику. Произведена оплата фактически поступивших материалов с учетом возвратов. Поступившие материалы оприходованы по учетным ценам на сумму 168000д.е. Показано превышение фактической стоимости материалов над учетными ценами. Расчет – безналичный. Отразите в учете покупку материалов, возвраты материалов поставщику. Произведите расчет с поставщиком и оприходуйте материалы по учетным ценам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 14 | Акцептован счет поставщика. Поступили материалы |  |  |  |
| 14.1 | Отражена стоимость поступивших материалов по покупным ценам (с учетом доставки грузов транспортом поставщика) | 15 | 60 | 210000 |
| 14.2 | Учтен НДС, подлежащий уплате поставщику за материалы | 18/3 | 60 | 42000 |
| 14.3 | Возвращены поставщику некачественные материалы | 60 | 15 | 5250 |
| 14.4 | Учтен НДС по возвращенным некачественным материалам | 60 | 18/3 | 1050 |
| 14.5 | Возвращены материалы поставщику из-за несоответствия ассортимента условиям договора | 60 | 15 | 15750 |
| 14.6 | Учтен НДС по возвращенным материалам из-за несоответствия ассортимента условиям договора | 60 | 18/3 | 3150 |
| 14.7 | Оплачены фактически поступившие материалы с учетом возвратов поставщику | 60 | 51 | 189000 |
| 14.8 | Оплачен НДС по поступившим материалам | 60 | 51 | 37800 |
| 14.9 | Оприходованы материалы, поступившие от поставщика, по учетным ценам | 10 | 15 | 168000 |
| 14.10 | Отражено превышение фактической себестоимости материалов над учетными ценами | 16 | 15 | 21000 |

**15**. В течение месяца списаны материалы по учетным ценам. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов:

-на производство изделия А – 63000д.е.

-на производство изделия Б – 52500 д.е.

-на цеховые нужды –18900д.е.

-на общехозяйственные нужды –21000д.е.

- на расходы по реализации продукции (маркетинговой службы) – 12600 д.е. Отразите в учете списания материалов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 15 | В течение месяца списаны материалы по учетным ценам. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов |  |  |  |
| 15.1 | на производство изделия А | 20/А | 10 | 63000 |
| 15.2 | на производство изделия Б | 20/Б | 10 | 52500 |
| 15.3 | на цеховые нужды | 25 | 10 | 18900 |
| 15.4 | на общехозяйственные нужды | 26 | 10 | 21000 |
| 15.5 | на расходы по реализации продукции (маркетинговой службы) | 44/1 | 10 | 12600 |

**16**. Списано превышение фактической себестоимости материалов над учетными ценами. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов:

-на производство изделия А – 3150 д.е.

-на производство изделия Б –2621д.е.

-на цеховые нужды –949д.е.

-на общехозяйственные нужды – 1050 д.е.

- на расходы по реализации продукции (маркетинговой службы) – 630 д.е. Отразите в учете списания материалов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 16 | Списано превышение фактической себестоимости материалов над учетными ценами. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов |  |  |  |
| 16.1 | на производство изделия А | 20/А | 16 | 3150 |
| 16.2 | на производство изделия Б | 20/Б | 16 | 2621 |
| 16.3 | на цеховые нужды | 25 | 16 | 949 |
| 16.4 | на общехозяйственные нужды | 26 | 16 | 1050 |
| 16.5 | на расходы по реализации продукции (маркетинговой службы) | 44/1 | 16 | 630 |

**17**. Организация приобрела у субъекта хозяйствования партию материалов, стоимость которых по покупным ценам составила 189000.е. без учета НДС. Поступившие материалы оплачены с расчетного счета. Для перевозки материалов привлечена транспортная организация, стоимость услуг которой составила 9000 д.е. без учета НДС. Ставка НДС – 20%. Форма расчетов – безналичный расчет. Отразите в учете приобретение материалов. Произведите расчет с поставщиком и транспортной организацией.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 17 | Акцептован счет поставщика. Поступили материалы |  |  |  |
| 17.1 | Отражена стоимость материалов по покупным ценам | 10 | 60 | 189000 |
| 17.2 | Учтен НДС, подлежащий уплате поставщику за материалы | 18/3 | 60 | 37800 |
| 17.3 | Оплачены поступившие материалы с НДС | 60 | 51 | 226800 |
| 17.4 | Начислено транспортной организации за перевозку материалов | 10 | 60 | 9000 |
| 17.5 | Учтен НДС, подлежащий уплате транспортной организации | 18-3 | 60 | 1800 |
| 17.6 | Оплачены услуги транспортной организации по перевозке материалов с НДС | 60 | 51 | 10800 |

**18**. В организацию поступили материалы от подотчетного лица на сумму 5250 д.е. без учета НДС. Ставка НДС – 20%. Расчет с подотчетным лицом производится через кассу. Отразите в учете поступление материалов от подотчетного лица. Произведите расчет с подотчетным лицом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 18 | Поступили материалы от подотчетного лица |  |  |  |
| 18.1 | Отражена стоимость поступивших материалов | 10 | 71 | 5250 |
| 18.2 | Выдано из кассы подотчетному лицу | 71 | 50 | 6300 |
| 18.3 | Отражен уплаченный НДС по отчету подотчетного лица | 18-3 | 71 | 1050 |

**19**. Организация продает ранее приобретенные материалы. На основании договора отпускная цена материалов составила 31500.е. с учетом налогов из выручки. Ставка НДС – 20%. Затраты на реализацию материалов составили 1050д.е. Форма расчетов – безналичный расчет. Отразите в учете продажу материалов, расходы по реализации, поступление выручки. Определите финансовый результат.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | | | Дт | Кт | | Сумма |
| 19 | Проданы материалы | | |  |  | |  |
| 19.1 | Отражена балансовая стоимость проданных материалов | | | 91 | 10 | | 25200 |
| 19.2 | Отражены затраты на реализацию материалов | | | 91 | 76 | | 1050 |
| 19.3 | Оплачены расходы по реализации материалов | | | 76 | 51 | | 1050 |
| 19.4 | Поступила выручка от реализации материалов по отпускным ценам | | | 51 | 91 | | 31500 |
| 19.5 | Начислен НДС от реализации материалов | | | 91 | 68 | | 5250 |
| 19.6 | Определен финансовый результат от продажи материалов | | | 91 | 91-9 | | 0 |
| Счет 91 | | | | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебету | Номер операции | | | Сумма по кредиту | |
|  | |  | Сальдо на начало | | | 0 | |
| 19.1 | | 25200 | 19.4 | | | 31500 | |
| 19.2 | | 1050 | Оборот во Кт | | | 31500 | |
| 19.5 | | 5250 |  | | |  | |
| Оборот по Дт | | 31500 |  | | |  | |
|  | |  | Сальдо на конец | | | 0 | |

**20**. Организация получила безвозмездно от сторонней организации материалы, стоимость которых по оценке комиссии 8400д.е. Материалы оприходованы на склад. Отразите в учете поступление материалов и их оприходование на склад.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 20 | Получены материалы безвозмездно |  |  |  |
| 20.1 | Оприходованы безвозмездно полученные материалы от сторонней организации | 10 | 98-2 | 8400 |

**21**. Организация по договору дарения передает субъекту хозяйствования материалы. Стоимость материалов без учета НДС составляет 5250 д.е. Отразите в учете передачу материалов по договору дарения. Определите финансовый результат.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 21 | Переданы материалы безвозмездно |  |  |  |
| 21.1 | Отражена стоимость переданных материалов | 92 | 10 | 5250 |
| 21.2 | Учтены сумма НДС к уплате | 92 | 68 | 1050 |
| 21.3 | Отражен финансовый результат от безвозмездной передачи материалов | 92/9 | 92 | 6300 |

**22**. Списаны материалы на общехозяйственные нужды на сумму 36750 д.е. Отразите в учете списание материалов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 22 | Списаны материалы на общехозяйственные нужды | 26 | 10 | 36750 |

**23**. Акцептован счёт за электроэнергию и теплоэнергию. Затраты отнесены на соответствующие статьи расходов:

* Общепроизводственные расходы – 5400 д.е.;
* Общехозяйственные расходы – 2700 д.е.;
* Расходы на реализацию – 900 д.е.;

Ставка НДС – 20%. Определите сумму, перечисленную по счёту за электроэнергию и теплоэнергию с учётом НДС в целом по организации. Форма расчёта – безналичный расчёт.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер опера­ции | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| 23 | Акцептован счет за электроэнергию и теплоэнергию. Затраты отнесены на  соответствующие статьи расходов |  |  |  |
| 23.1 | Общепроизводственные расходы | 25 | 60 | 5400 |
| 23.2 | Общехозяйственные расходы | 26 | 60 | 2700 |
| 23.3 | Расходы на реализацию | 44-1 | 60 | 900 |
| 23.4 | Учтена сумма НДС к уплате по счету | 18-3 | 60 | 1800 |
| 23.5 | Перечислено по счету за электроэнергию и теплоэнергию в целом по организации | 60 | 51 | 10800,0 |

**24**. В организации производился ремонт здания заводоуправления. Акцептован счет подрядчика за текущий ремонт здания заводоуправления на сумму 26250д.е. без учета НДС. Ставка НДС - 20%. Определите сумму, перечисленную подрядчику по счету за ремонт с учетом НДС. Форма расчета - безналичный расчет.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 24 | Акцептован счет подрядчика за текущий ремонт здания заводоуправления | Дт | Кт | Сумма |
| 24.1 | Отражена стоимость ремонта здания заво­доуправления в соответствии с предъяв­ленным счетом | 26 | 60 | 26250 |
| 24.2 | Учтена сумма НДС к уплате по счету | 18-3 | 60 | 5250 |
| 24.3 | Перечислено ремонтному управлению за ремонт | 60 | 51 | 31500 |
| 24.4 | Отражена стоимость ремонта здания цеха | 25 | 60 | 31500 |

**25**. Начислена заработная плата персоналу организации:

* рабочим за изготовление изделия А - 21000д.е.;
* рабочим за изготовление изделия Б - 33600д.е.;
* управленческому и обслуживающему персоналу цеха - 6300д.е.;
* управленческому и обслуживающему персоналу организации - 12600д.е.;
* персоналу маркетинговой службы - 5250д.е. Определите сумму заработной платы персонала организации.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 25 | Начислена заработная плата персоналу организации | Дт | Кт | Сумма |
| 25.1 | Рабочим за изготовление изделия А | 20/А | 70 | 21000 |
| 25.2 | Рабочим за изготовление изделия Б | 20/Б | 70 | 33600 |
| 25.3 | Управленческому и обслуживающему персоналу цеха | 25 | 70 | 6300 |
| 25.4 | Управленческому и обслуживающему персоналу организации | 26 | 70 | 12600 |
| 25.5 | Персоналу маркетинговой службы | 44-1 | 70 | 5250 |

**26**. Произведите отчисления в Фонд социальной защиты населения в размере 34% от заработной платы:

* по изделию А;
* по изделию Б;
* управленческого и обслуживающего персонала цеха;
* управленческого и обслуживающего персонала организации;
* персонала маркетинговой службы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 26 | Произведены отчисления в Фонд социальной защиты населения от заработной платы | | Дт | Кт | Сумма |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 26.1 | По изделию А | | 20/А | 69 | 7140 |
| 26.2 | По изделию Б | | 20/Б | 69 | 11424 |
| 26.3 | Управленческого и обслуживающего персонала цеха |  | 25 | 69 | 2142 |
| 26.4 | Управленческого и обслуживающего персонала организации |  | 26 | 69 | 4284 |
| 26.5 | Персонала маркетинговой службы | | 44-1 | 69 | 1785 |

**27**. Начислите платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и в связи с профессиональными заболеваниями в размере 0,7% от заработной платы:

* по изделию А;
* по изделию Б;
* управленческого и обслуживающего персонала цеха;
* управленческого и обслуживающего персонала организации;
* персонала маркетинговой службы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 27 | Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и в связи с профессиональными заболеваниями | Дт | Кт | Сумма |
| 27.1 | По изделию А | 20/А | 76 | 147 |
| 27.2 | По изделию Б | 20/Б | 76 | 235,2 |
| 27.3 | Управленческого и обслуживающего персонала цеха | 25 | 76 | 44,1 |
| 27.4 | Управленческого и обслуживающего персонала организации | 26 | 76 | 88,2 |
| 27.5 | Персонала маркетинговой службы | 44-1 | 76 | 36,75 |

**28**. Из общей суммы заработной платы по организации произведите следующие удержания:

* подоходного налога в размере 12%;
* обязательного взноса в фонд пенсионного обеспечения в размере 1%;
* по исполнительным листам на основании решений судов 1 %;
* зарплаты, выданной авансом за первую половину месяца на сумму 32000 д.е.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 28 | Произведены удержания из заработной платы | Дт | Кт | Сумма |
| 28.1 | Подоходного налога | 70 | 68 | 9450 |
| 28.2 | Обязательного налога в Фонд пенсионного обеспечения | 70 | 69 | 788 |
| 28.3 | По исполнительным листам на основании решения судов | 70 | 76 | 788 |
| 28.4 | Зарплаты, выданной авансом за первую половину месяца | 70 | 50 | 32000 |

**29**. Начислите пособие по временной нетрудоспособности в размере 525д.е.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 29 | Начислено пособие по | 69 | 70 | 525 |
|  | временной нетрудо­ способности |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**30**. С расчетного счета перечислите следующие налоги и отчисления от заработной платы:

* подоходный налог;
* обязательный взнос в Фонд пенсионного обеспечения;
* сумма по исполнительным листам на основании решения судов;
* сумма на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с профессиональными заболеваниями.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 30 | Перечислены налоги и  отчисления от заработной платы | Дт | Кг | Сумма |
| 30.1 | Подоходный налог в бюджет | 68 | 51 | 9450 |
| 30.2 | Обязательный взнос в Фонд пенсионного обеспечения | 69 | 51 | 27563 |
| 30.3 | Сумма по исполнительным листам на основании решений судов | 76 | 51 | 788 |
| 30.4 | Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и в связи с профессиональными заболеваниями | 76 | 51 | 472,5 |

**31**. В организации осуществляется выплата заработной платы. Часть заработной платы на сумму 36249 д.е. перечислена с расчетного счета на лицевые счета работников в банках. Оставшаяся часть денежных средств получена в кассу для выдачи заработной платы и пособий. Выдано из кассы заработной платы и пособий на сумму 34674 д.е. Определите не выданную в срок заработную плату.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 31 | Перечислены на счета в банках и выданы через кассу заработная плата и пособия работникам | Дт | Кт | Сумма |
| 31.1 | Перечислено с расчетного счета заработная плата работникам на их лицевые счета в банках | 70 | 51 | 36249 |
| 31.2 | Получены денежные средства в кассу для выдачи заработной платы и пособий | 50 | 51 | 36249 |
| 31.3 | Выданы заработная плата и пособия за месяц | 70 | 50 | 34674 |
| 31.4 | Депонированная заработная плата | 70 | 76 | 1575 |
| 31.5 | Сдана в банк не выданная в срок заработная плата | 51 | 50 | 1575 |

**32**. Произведены отчисления от заработной платы в резерв на отпуска рабочим, занятым:

• на производстве изделия А, в размере 2100 д.е.;

* на производстве изделия Б, в размере 3360 д.е.;
* на обслуживании оборудования в цехе, в размере 630 д.е. Определите общее отчисление.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 32 | Произведены отчисления от заработной платы в резерв на отпуска рабочим, занятым | Дт | Кт | Сумма |
| 32.1 | На производстве изделия А | 20/А | 96 | 2100 |
| 32.2 | На производстве изделия Б | 20/Б | 96 | 3360 |
| 32.3 | На обслуживании оборудования в цехе | 25 | 96 | 630 |

**33**. Произведены отчисления в резерв для создания Фонда социальной защиты населения от фонда оплаты труда в связи с отпусками рабочих, занятых:

* на производстве изделия А, в размере 1029 д.е.;
* на производстве изделия Б, в размере 1646 д.е.;
* на обслуживании оборудования в цехе, в размере 309 д.е. Определите общее отчисление.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 33 | Произведены отчисления в резерв для создания Фонда социальной защиты населения от фонда оплаты труда в связи с отпусками рабочих, занятых | Дт | Кт | Сумма |
| 33.1 | На производстве изделия А | 20/А | 96 | 1029 |
| 33.2 | На производстве изделия Б | 20/Б | 96 | 1646 |
| 33.3 | На обслуживании оборудования в цехе | 25 | 96 | 309 |

**34**. Распишите по счетам выданные из кассы деньги в размере 525 д.е. в подотчет на командировочные расходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 34 | Выданы из кассы деньги в подотчет | 71 | 50 | 525 |
|  | на командировочные расходы |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**35**. Спишите с подотчета деньги по авансовому отчету в размере 525 д.е.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 35 | Списаны с подотчета | 26 | 71 | 525 |
|  | деньги по авансовому |  |  |  |
|  | отчету |  |  |  |

**36**. В конце месяца закрывается счет 25. Спишите все затраты, собранные на этом счете, на производство изделий А и Б пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 36 | В конце месяца закрыт счет 25. Затраты списаны на производство изделий А и Б пропорционально заработной плате ра­бочих основного производства | Дт | Кт | Сумма |
| 36.1 | По изделию А | 20/А | 25 | 14931,5 |
| 36.2 | По изделию Б | 20/Б | 25 | 23851,6 |

**37**. В конце месяца закрывается счет 26. Все затраты, собранные на этом счете, списываются на производство изделий А и Б пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 37 | В конце месяца закрыт счет 26. Затраты списаны на производство изделий АиБ  пропорционально заработной плате рабочих основного производства | Дт | Кг | Сумма |
| 37.1 | По изделию А | 20/А | 26 | 41010,4 |
| 37.2 | По изделию Б | 20/Б | 26 | 65510,7 |

**38**. Составьте свод затрат на реализацию продукции. Суммируются все расходы, собранные на счете 44.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 44 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо  на начало | 0 |  |  |
| 15.5 | 12600 | Оборот по Кт | 0 |
| 16.5 | 630 |  |  |
| 23.3 | 900 |  |  |
| 25.5 | 5250 |  |  |
| 26.5 | 1785 |  |  |
| 27.5 | 36,75 |  |  |
| Оборот по Дт | 21201,75 |  |  |
| Сальдо  на конец | 21201,75 |  |  |

**39**. Выпущенная продукция приходуется на склад по фактической себестоимости. Составьте свод затрат для определения фактической себестоимости продукции на производство изделия А и изделия Б

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 39 | Выпущенная продукция оприходована на склад по фактической себестои­мости | Дт | Кт | Сумма |
| 39.1 | По изделию А | 43/А | 20/А | 153507,9 |
| 39.2 | По изделию Б | 43/Б | 20/Б | 167748,5 |

Рассчитываются коэффициенты для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов пропорционально фонду заработной платы рабочих основного производства.

Заработная плата рабочих основного производства:

по изделию А - 21000;

по изделию Б - 33600.

Итого 54600.

Коэффициент для распределения общепроизводственных расходов составит:

21000 / 54600 = 0,385.

Коэффициент для расчета общехозяйственных расходов составит:

33600 / 54600 = 0,615

Все затраты, учитываемые на счетах 25 и 26, распределяются по изделиям пропорционально заработной плате рабочих основного производства.

Затраты со счета 25 относятся:

на изделия А: 38783,1 • 0,385 = 14931,5;

на изделия Б: 38783,1 • 0,615 = 23851,6.

Затраты со счета 26 относятся:

на изделия А: 106521,1 • 0,385 = 41010,6;

на изделия Б: 106521,1 • 0,615 = 65510,5.

На основании данных, отраженных на счетах, составляется свод затрат на производство (табл. 1) и свод затрат на коммерческие расходы.

Таблица1. Свод затрат на производство

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операци и | Наименование статей | Дт | Кт | Сумма |
| 1 | Списаны материалы на основное произ­водство по учетным ценам | 20 | 10 | 88500 |
| 2 | Списано превышение фактической се­бестоимости над учетными ценами | 20 | 16 | 5771 |
| 3 | Начислена заработная плата рабочим основного производства | 20 | 70 | 54600 |
| 4 | Начислено в Фонд социальной защиты населения | 20 | 69 | 18564 |
| 5 | Начислены платежи по обязательному страхованию | 20 | 76 | 382,2 |
| 6 | Начислено в резерв по заработной плате на отпуска рабочим | 20 | 96 | 5460 |
| 7 | Начислено в резерв для создания Фонда социальной защиты населения от фонда заработной платы на отпуска рабочим | 20 | 96 | 2675 |
| 8 | Списаны  общепроизводственные расходы со счета 25 | 20 | 25 | 38783,1 |
| 9 | Списаны общехозяйственные расходы со счета 26 | 20 | 26 | 106521,1 |
|  | Итого затрат |  |  | 321256,4 |
|  | Итого затрат с учетом незавершенно­го производства: сальдо на начало плюс затраты за месяц минус сальдо на конец месяца. |  |  | 323256,4 |

На основании задач 1-4 разрабатываются таблицы (табл. 2, табл. 3) и определяется фактическая производственная себестоимость изделий А и Б (счета 20/А и 20/В) и фактическая себестоимость выпущенной продукции (счета 43/А и 43/Б).

За январь выпуск продукции составил: изделий А - 120 шт.; изделий Б - 150 шт.

Определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции с учетом незавершенного производства.

Незавершенное производство на 01.01 по организации составило - 19890; в том числе:

по изделию А – 153507,9/321256,4\*19890=9504

по изделию Б – 167748,5/321256,4\*19890=10386.

Затраты за месяц на производство в организации составили 321256,4; в том числе:

по изделию А – 153507,9;

по изделию Б– 167748,5.

Незавершенное производство на 01.02 по организации составило 17890, в том числе:

по изделию А – 153507,9/321256,4\*17890=8549;

по изделию Б- 167748,5/321256,4\*17890=9342.

Выпущено готовой продукции по фактической производственной себестоимости в целом по организации на сумму 323256,4 (19890 + 321256,4 - 17890), в том числе:

по изделию А – 9504+153507,9-8549 = 154463;

по изделию Б - 10386+167748,5-9342 = 168793.

Фактическая производственная себестоимость единицы готовой продукции:

изделия А - 154463 / 120 = 1287,2;

изделия Б - 168793 / 150 = 1125,3.

Таблица 2. Производственные затраты на изделие А

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Дебет с кредита счетов | | | | | | | | Итого по дебету | Номер операции | Кредит в дебете сета 43 | Итого по кредиту |
| 10 | 16 | 25 | 26 | 76 | 69 | 70 | 96 |
| Сальдо | 2842 | 143 | 1901 | 2566 | 10 | 475 | 1331 | 190 | 9504 |  |  |  |
| 15.1 | 63000 |  |  |  |  |  |  |  | 63000 |  |  |  |
| 16.1 |  | 3150 |  |  |  |  |  |  | 3150 |  |  |  |
| 25.1 |  |  |  |  |  |  | 21000 |  | 21000 |  |  |  |
| 26.1 |  |  |  |  |  | 7140 |  |  | 7140 | 39,1 | 154463 | 154463 |
| 27.1 |  |  |  |  | 147 |  |  |  | 147 |  |  |  |
| 32.1 |  |  |  |  |  |  |  | 2100 | 2100 |  |  |  |
| 33.1 |  |  |  |  |  |  |  | 1029 | 1029 |  |  |  |
| 36.1 |  |  | 14931,5 |  |  |  |  |  | 14931,5 |  |  |  |
| 37.1 |  |  |  | 41010,4 |  |  |  |  | 41010,4 |  |  |  |
| Оборот за месяц | 63000 | 3150 | 14931,5 | 41010,4 | 147 | 7140 | 21000 | 3129 | 153507,9 |  | 154463 | 154463 |
| Сальдо | 2565 | 128 | 1710 | 2565 | 9 | 427 | 1197 | 171 | 8549 |  |  |  |

Таблица 3. Производственные затраты на изделие Б

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Дебет с кредита счетов | | | | | | | | Итого по дебету | Номер операции | Кредит в дебете сета 43 | Итого по кредиту |
| 10 | 16 | 25 | 26 | 76 | 69 | 70 | 96 |
| Сальдо | 3116 | 156 | 2077 | 2804 | 10 | 499 | 1454 | 208 | 10386 |  |  |  |
| 15.2 | 52500 |  |  |  |  |  |  |  | 52500 |  |  |  |
| 16.2 |  | 2621 |  |  |  |  |  |  | 2621 |  |  |  |
| 25.2 |  |  |  |  |  |  | 33600 |  | 33600 |  |  |  |
| 26.2 |  |  |  |  |  | 11424 |  |  | 11424 | 39,2 | 168793 | 168793 |
| 27.2 |  |  |  |  | 235,2 |  |  |  | 235,2 |  |  |  |
| 32.2 |  |  |  |  |  |  |  | 3360 | 3360 |  |  |  |
| 33.2 |  |  |  |  |  |  |  | 1646 | 1646 |  |  |  |
| 36.2 |  |  | 23851,6 |  |  |  |  |  | 23851,6 |  |  |  |
| 37.2 |  |  |  | 65510,7 |  |  |  |  | 65510,7 |  |  |  |
| Оборот за месяц | 52500 | 2621 | 23851,6 | 65510,7 | 235,2 | 11424 | 33600 | 5006 | 167748,5 |  | 168793 | 168793 |
| Сальдо | 2803 | 140 | 1875 | 2522 | 9 | 448 | 1308 | 196 | 9342 |  |  |  |

**40.** В отчетном месяце реализовано продукции покупателям за наличный расчет на сумму 48300д.е. (24 шт. изделия А). Из кассы выручка передана в банк для зачисления на расчетный счет организации. Начислены налоги из выручки. Ставка НДС – 20%. Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции за наличный расчет. Списаны расходы на реализацию. Фактическая себестоимость реализованной продукции определяется исходя из количества реализованной продукции в натуральном выражении и фактической производственной себестоимости единицы готовой продукции. Коммерческие расходы списываются со счета 44 по мере реализации продукции. Определите сумму, подлежащую списанию, на основании фактической себестоимости реализованной продукции и пропорционально доле, которую занимает общая сумма расходов на реализацию за месяц в общей сумме расходов на производство продукции.

Таблица 8. Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Наименование хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 40 | Реализована продукция покупателям |  |  |  |
| 40.1 | Оприходована выручка от продажи продукции покупателям за наличный расчет | 50 | 90 | 48300 |
| 40.2 | Деньги поступили на расчетный счет | 51 | 50 | 48300 |
| 40.3 | Начислены налоги из выручки |  |  |  |
| 40.3.1 | Начислен НДС от реализации продукции | 90 | 68 | 8050 |
| 40.4 | Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции за наличный расчет | 90 | 43 | 30892,6 |
| 40.5 | Списаны расходы на реализацию | 90 | 44 | 2520 |

**41.** В отчетном месяце реализовано продукции покупателям за безналичный расчет на сумму 373800д.е. (90 шт. изделий А и 95 шт. изделий Б). Денежные средства, согласно условиям договора, в порядке предоплаты поступили на расчетный счет организации. Продукция отгружена покупателю. Начислены налоги из выручки. Ставка НДС -20%. Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции за безналичный расчет. Списаны расходы на реализацию. Произведите зачет в конце месяца уплаченного НДС и перечисление налога, подлежащего уплате в бюджет.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 41.2 | Отгружена продукция покупателю по цене реализации | 62 | 90 | 373800 |
| 41.3 | Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции | 90 | 43 | 262952 |
| 41.4 | Начислены налоги из выручки |  |  |  |
| 41.4.1 | Начислен НДС от реализации продукции | 90 | 68 | 62300 |
| 41.5 | Списаны расходы на реализацию | 90 | 44 | 20514,4 |
| 41.6 | Произведен зачет уплаченного НДС | 68 | 18 | 87706 |
| 41.7 | Перечислены в бюджет налоги | 68 | 51 | 168382,6 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| НДС, подлежащий зачету (18-1, 18-3) | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| 1.2 | 106 | 14.6 | 3150 |
| 2.2 | 2100 | 14.4 | 1050 |
| 14.2 | 42000 | Оборот по Кт | 4200 |
| 17.2 | 37800 |  |  |
| 17.5 | 1800 |  |  |
| 18.3 | 1050 |  |  |
| 23.4 | 1800 |  |  |
| 24.2 | 5250 |  |  |
| Оборот по Дт | 91906 |  |  |
| Сальдо на конец периода | 87706 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоги, подлежащие уплате в бюджет (счет 68) | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 0 |
| 30.1 | 9450 | 4.4 | 396 |
| Оборот по Дт | 9450 | 5.5 | 44 |
|  |  | 5.8 | 1367 |
|  |  | 6.9 | 14,6 |
|  |  | 8.6 | 630 |
|  |  | 19.5 | 5250 |
|  |  | 21.2 | 1050 |
|  |  | 28.1 | 9450 |
|  |  | 40.3.1 | 8050 |
|  |  | 41.4.1 | 62300 |
|  |  | 42.3.1 | 1575 |
|  |  | Оборот по Кт | 90126,6 |
|  |  | Сальдо на конец периода | 80676,6 |

**42.** В организации в отчетном периоде имеются следующие внереализационные доходы и расходы:

- поступил на расчетный счет штраф за нарушение поставщиками договоров о поставке материалов – 12600д.е.;

- уплачен штраф за невыполнение договорных обязательств – 3150д.е.

Определите финансовый результат от полученных санкций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Наименование хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 42 | Отражены полученные санкции |  |  |  |
| 42.1 | Поступил на расчетный счет штраф за нарушения поставщиками договоров о поставке материалов | 51 | 92 | 12600 |
| 42.2 | Уплачен штраф за невыполнение договорных обязательств | 92 | 51 | 3150 |
| 42.3 | Определен доход от полученных санкций | 92 | 92-9 | 9450 |
| 42.3.1 | Начисленный налог на добавленную стоимость | 92 | 68 | 1575 |
| 42.3.2 | Результат от полученных и уплаченных санкций | 92 | 92-3 | 7875 |

**43.** Определите финансовый результат от реализации продукции за наличный и безналичный расчет. Закройте счет 90.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Наименование хозяйственной операции | | | Дт | | Кт | Сумма |
| 43 | Определен финансовый результат от реализации продукции – прибыль, счет 90 закрыт | | | 90 | | 90-9 | 34871 |
| Счет 90 | | | | | | | |
| Сальдо на начало периода | |  |  | |  | | |
| 40.3.1 | | 8050 | 40.1 | | 48300 | | |
| 40.4 | | 30892,6 | 41.2 | | 373800 | | |
| 40.5 | | 2520 | Оборот по Кт | | 422100 | | |
| 41.3 | | 262952 |  | |  | | |
| 41.4.1 | | 62300 |  | |  | | |
| 41.5 | | 20514,4 |  | |  | | |
| Оборот по Дт | | 387229 |  | |  | | |
|  | |  | Сальдо на конец периода | | 34871 | | |

Таблица 9. Свод затрат на реализацию продукции (сет 44-1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Статьи затрат | Дт | Кт | Сумма |
|  | Остаток расходов на реализацию |  |  | 7110 |
| 1 | Списаны материалы по учетным ценам на расходы по реализации продукции (маркетинговой службы) | 44-1 | 10 | 12600 |
| 2 | Списано превышение фактической себестоимости материалов над учетными ценами | 44-1 | 16 | 630 |
| 3 | Начислена заработная плата работникам маркетинговой службы | 44-1 | 70 | 5250 |
| 4 | Начислено в Фонд социальной защиты населения по заработной плате работников маркетинговой службы | 44-1 | 69 | 1785 |
| 5 | Начислены платежи по обязательному страхованию | 44-1 | 76 | 36,75 |
| 6 | Списаны затраты на электроэнергию и тепло энергию | 44-1 | 60 | 900 |
|  | Затраты за месяц, всего |  |  | 21201,75 |
|  | Списаны расходы на реализованную продукцию за месяц | 90 | 44-1 | 23034,4 |
|  | Остаток расходов на реализацию на конец месяца |  |  | 5277,35 |

Таблица 10. Затраты на готовую и реализованную продукцию

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Единицы измерения | Сальдо на начало месяца | Произведено за месяц | Реализовано за месяц | Сальдо на конец месяца |
| Готовая продукция | д.е. | 30714,9 | 323259 | 253644,3 | 100329,6 |
| Изделие А | шт. | 9 | 120 | 114 | 15 |
| д.е | 11584,8 | 154464 | 146740,8 | 19308 |
| Изделие Б | шт. | 17 | 150 | 95 | 72 |
| д.е. | 19130,1 | 168795 | 106903,5 | 81021,6 |
| Цена изделия А | д.е. | 1287,2 |  |  |  |
| Цена изделия Б | д.е. | 1125,3 |  |  |  |
| Затраты на реализацию | д.е. | 7110 | 21201,75 | 23034,4 | 5277,35 |

Движение готовой продукции в организации

Остаток готовой продукции на складе на начало месяца по фактической себестоимости 30714,9 д.е. (9 штук изделия А и 17 штук изделия Б):

Изделие А - 11584,8 д.е. (1287,2\*9);

Изделие Б - 19130,1 д.е. (1125,3\*17).

Выпущено продукции за месяц изделий А – 120 шт., изделий Б – 150 шт.

Реализовано за месяц по фактической производственной себестоимости изделий А на сумму 146740,8 д.е., в том числе за наличный расчет – на сумму 30892,6 д.е. (1287,2\*24), по безналичному расчету – 115848 д.е. (1287,2\*90);

изделий Б по безналичному расчету – на сумму 106903,5 д.е. (1125,3\*95).

Всего за месяц реализовано продукции по фактической производственной себестоимости, учитываемой на счете 43 «Готовая продукция» за наличный и безналичный расчеты на сумму 253644,3 д.е.

Остаток продукции на конец месяца по счету 43 «Готовая продукция» составляет: изделий А – 15 шт. (9+120-114) на сумму 19308 д.е. и изделий Б 72 шт. (17+150-95) на сумму 81021,6 д.е.

Распределение расходов на реализацию

Остаток расходов на реализацию на начало месяца по счету 44 «Коммерческие расходы» - 7110 д.е., в том числе по изделию А – 2681,7 д.е. (11584,8 / 30714,9 \* 7110) и по изделию Б – 4428,3 д.е. (19130,1 / 30714,9 \* 7110).

Расходы на реализацию продукции за месяц, всего - 21201,75 д.е., в том числе по изделию А – 3397,4 д.е. (154463 / 323259 \* 7110) и по изделию Б –3712,6 д.е. (168793 / 323259 \* 7110), а с учетом остатков на начало месяца – 28311,75 д.е. (7110 + 21201,75).

В течение месяца списаны расходы на реализацию продукции по счету 90 «Реализация» на сумму 23034,4 д.е., в том числе за наличный расчет –2705,6 д.е. (28311,75 / 323259 \* 30892,6) и по безналичному расчету –23029,9 д.е. (28311,75 / 323259 \* 262952).

Сальдо расходов на реализацию по счету 44 «Коммерческие расходы» на конец месяца составило 5277,35 д.е. (28311,75 - 23034,4).

**44.** В конце месяца на основании финансовых результатов деятельности организации начислите налог на недвижимость, размер которого составляет 1% в год от остаточной стоимости основных производственных фондов, включаемых в расчет налога на недвижимость, и налог на прибыль и доходы, размер которого составляет 24% от суммы прибыли, подлежащей налогообложению. Налог на недвижимость рассчитывается от остаточной стоимости зданий и сооружений.

Таблица 10. Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Наименование хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 44 | Начислены платежи в бюджет |  |  |  |
| 44.1 | Налог на недвижимость | 99 | 68 | 216,2 |
| 44.2 | Налог на прибыль и доходы | 99 | 68 | 8702,6 |

**45.** В связи с занижением прибыли организации выплатите штраф в размере 2260 д.е. Форма расчета – безналичный расчет.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Наименование хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 45 | Штраф за занижение прибыли |  |  |  |
| 45.1 | Начислен штраф за занижение прибыли | 99 | 68 | 2260 |
| 45.2 | Перечислен штраф за занижение прибыли | 68 | 51 | 2260 |

**46.** Начислите платежи по налогу на недвижимость и налогу на прибыль, доходы перечислите в бюджет.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Наименование хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 46 | Перечислены платежи в бюджет |  |  |  |
| 46.1 | Налог на недвижимость | 68 | 51 | 216,2 |
| 46.2 | Налог на прибыль и доходы | 68 | 51 | 8702,6 |

Таблица 11. Расчет налога на недвижимость

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер операции | Стоимость | Сумма |
| 1 | Первоначальная стоимость основных производственных и непроизводственных фондов (зданий и сооружений) | 305610 |
| 2 | Амортизация основных производственных и непроизводственных фондов | 46180 |
| 3 | Остаточная стоимость основных производственных и непроизводственных фондов | 259430 |
| 4 | Сумма налога за квартал (1% / 4 – 0,25%) | 648,6 |
| 5 | Сумма налога за месяц | 216,2 |

Таблица 12. Расчет балансовой прибыли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Наименование хозяйственной операции | Дт | Кт | Сумма |
| 1 | Списывается сальдо операционных доходов | 99 | 91-9 | 1543,8 |
| 4.9 | Результат от списания станка - убыток | 99 | 91-9 | 2179,8 |
| 5.8 | Отражен результат от реализации станка - прибыль | 91-9 | 99 | 1367 |
| 6.11 | Отражен финансовый результат от сдачи объекта в аренду | 91-9 | 99 | 70 |
| 8.7 | Отражен результат от реализации программного продукта - прибыль | 91-9 | 99 | 420 |
| 9.5 | Отражен финансовый результат от приобретения депозитного сертификата за месяц | 91-9 | 99 | 105 |
| 10.3 | Отражен финансовый результат от приобретения акций за месяц | 91-9 | 99 | 640 |
| 11.4 | Отражен финансовый результат от получения ссуды | 99 | 91-9 | 2100 |
| 12.4 | Отражен финансовый результат от приобретения акций за месяц | 91-9 | 99 | 94,5 |
| 13.4 | Отражен финансовый результат от приобретения облигаций | 91-9 | 99 | 39,5 |
| 19.7 | Определен финансовый результат от продажи материалов | 91-9 | 99 | 0 |
| 2 | Списывается сальдо внереализационных доходов | 92-9 | 99 | 3150 |
| 21.3 | Отражен финансовый результат от безвозмездной передачи материалов | 99 | 92-9 | 6300 |
| 42.3 | Финансовый результат от полученных санкций | 92-9 | 99 | 9450 |
| 3 | Определение прибыли | 90-9 | 99 | 34871 |
| 43 | Определен финансовый результат от реализации продукции – прибыль, счет 90 закрыт | 90-9 | 99 | 34871 |
|  | Сальдо (прибыль) |  |  | 36477,2 |

Таблица 13. Расчет налога в бюджет от фактической прибыли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер операции | Прибыль до налогообложения | Сумма |
| 1 | Балансовая прибыль, всего | 36477,2 |
| 2 | Налог на недвижимость | 216,2 |
| 3 | Прибыль, подлежащая налогообложению | 36261 |
| 4 | Налог на прибыль 24% | 8702,6 |

Таблица 14. Расчет использования прибыли

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Наименование статей | Дт | Кт | Сумма |
| 1 | Сальдо (прибыль) |  |  | 36477,2 |
| 2 | Платежи в бюджет (налог на прибыль, налог на недвижимость) | 99 | 68 | 8918,8 |
| 3 | Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, - чистая прибыль |  |  | 27558,4 |

Таблица 15. Расчет остаточной стоимости для заполнения баланса (строка 110)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 259430 |  |  |
| 1.4 | 530 | 4.3 | 2000 |
| 2.6 | 11349,9 | 5.3 | 5250 |
| 3.2 | 1700 | 6.1 | 12600 |
| Оборот | 13579,9 | Амортизация | 3200 |
|  |  | Остаточная стоимость | 9400 |
|  |  | 7.1 | 1273,4 |
|  |  | 7.2 | 1273,4 |
|  |  | Оборот | 19196,8 |
| Сальдо на конец периода | 253813,1 |  |  |

# Счета бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 | | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 305610 | |  |  |
| 1.4 | 530 | | 4.1 | 6300 |
| 2.6 | 11349,9 | | 5.1 | 7350 |
| 3.2 | 1700 | | 6.1 | 12600 |
| Оборот | 13579,9 | | Оборот | 26250 |
| Сальдо на конец | 292939,9 | |  |  |
| Счет 01 выб. | | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 | |  |  |
| 4.1 | 6300 | | 4.2 | 4300 |
| 5.1 | 7350 | | 4.3 | 2000 |
|  |  | | 5.2 | 2100 |
|  |  | | 5.3 | 5250 |
| Оборот | 13650 | | Оборот | 13650 |
| Сальдо на конец | 0 | |  |  |
| Счет 02 | | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | | Сальдо на начало | 46180 |
| 4.2 | 4300 | | 7.1 | 1273,4 |
| 5.2 | 2100 | |  |  |
| 6.3 | 3200 | |  |  |
| Оборот | 9600 | | Оборот | 1273,4 |
|  |  | | Сальдо на конец | 37853,4 |
| Счет 03 | | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 6700 | |  |  |
| 6.1 | 12600 | | 6.2 | 12600 |
| Оборот | 12600 | | Оборот | 12600 |
| Сальдо на конец | 6700 | |  |  |
| Счет 03 выб. | | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 | |  |  |
| 6.1 | 12600 | | 6.3 | 3200 |
|  |  | | 6.4 | 9400 |
| Оборот | 12600 | | Оборот | 12600 |
| Сальдо на конец | 0 | |  |  |
| Счет 04 | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | | 15900 |  |  |
|  | |  | 8.1 | 4200 |
| Оборот | | 0 | Оборот | 4200 |
| Сальдо на конец | | 11700 |  |  |
| Счет 04 выб. | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | | 0 |  |  |
| 8.1 | | 4200 | 8.2 | 2100 |
|  | |  | 8.3 | 2100 |
| Оборот | | 4200 | Оборот | 4200 |
| Сальдо на конец | | 0 |  |  |
| Счет 05 | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  | |  | Сальдо на начало | 6400 |
| 8.2 | | 2100 |  |  |
| Оборот | | 2100 | Оборот | 0 |
|  | |  | Сальдо на конец | 4300 |
| Счет 07 | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | | 12400 |  |  |
| 2.1 | | 10500 | 2.4 | 10500 |
| Оборот | | 10500 | Оборот | 10500 |
| Сальдо на конец | | 12400 |  |  |
| Счет 08 | | | | |
| Номер операции | | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | | 84400 |  |  |
| 1.1 | | 530 | 1.4 | 530 |
| 2.4 | | 10500 | 2.6 | 11349,9 |
| 2.5.1 | | 150 | 3.2 | 1700 |
| 2.5.2 | | 520 |  |  |
| 2.5.3 | | 176,8 |  |  |
| 2.5.4 | | 3,12 |  |  |
| 3.1 | | 1700 |  |  |
| Оборот | | 13579,9 | Оборот | 13579,9 |
| Сальдо на конец | | 84400 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 10 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 97800 |  |  |
| 4.5 | 520 | 2.5.1 | 150 |
| 14.9 | 168000 | 15.1 | 63000 |
| 17.1 | 189000 | 15.2 | 52500 |
| 18.1 | 5250 | 15.3 | 18900 |
| 20.1 | 8400 | 15.4 | 21000 |
|  |  | 15.5 | 12600 |
|  |  | 19.1 | 25200 |
|  |  | 21.1 | 5250 |
|  |  | 22.1 | 36750 |
| Оборот | 371170 | Оборот | 235350 |
| Сальдо на конец | 233620 |  |  |
| Счет 15 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 |  |  |
| 14.1 | 210000 | 14.3 | 5250 |
|  |  | 14.5 | 15750 |
|  |  | 14.9 | 168000 |
|  |  | 14.10 | 21000 |
| Оборот | 210000 | Оборот | 210000 |
| Сальдо на конец | 0 |  |  |
| Счет 16 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 |  |  |
| 14.10 | 8400 | 16.1 | 3150 |
|  |  | 16.2 | 2621 |
|  |  | 16.3 | 949 |
|  |  | 16.4 | 1050 |
|  |  | 16.5 | 630 |
| Оборот | 8400 | Оборот | 8400 |
| Сальдо на конец | 0 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 18 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 2370 |  |  |
| 1.2 | 106 | 14.4 | 1050 |
| 2.2 | 2100 | 14.6 | 3150 |
| 14.2 | 42000 | 41.6 | 87706 |
| 17.2 | 37800 |  |  |
| 18.3 | 1050 |  |  |
| 23.4 | 1800 |  |  |
| 24.2 | 5250 |  |  |
| Оборот | 90106 | Оборот | 91906 |
| Сальдо на конец | 570 |  |  |
| Счет 20/А | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 8840 |  |  |
| 15.1 | 63000 | 39.1 | 153507,9 |
| 16.1 | 3150 |  |  |
| 25.1 | 21000 |  |  |
| 26.1 | 7140 |  |  |
| 27.1 | 147 |  |  |
| 32.1 | 2100 |  |  |
| 36.1 | 14931,5 |  |  |
| 37.1 | 41010,4 |  |  |
| Оборот | 152478,9 | Оборот | 153507,9 |
| Сальдо на конец | 7811 |  |  |
| Счет 20/Б | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 11050 |  |  |
| 15.2 | 52500 | 39.2 | 167748,5 |
| 16.2 | 2621 |  |  |
| 25.2 | 33600 |  |  |
| 26.2 | 11424 |  |  |
| 27.2 | 235,2 |  |  |
| 32.2 | 3360 |  |  |
| 36.2 | 23851,6 |  |  |
| 37.2 | 65510,7 |  |  |
| Оборот | 166102,5 | Оборот | 167748,5 |
| Сальдо на конец | 9404 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 25 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 |  |  |
| 7.1 | 1273,4 | 36.1 | 14931,5 |
| 15.3 | 18900 | 36.2 | 23851,6 |
| 16.3 | 949 |  |  |
| 23.1 | 5400 |  |  |
| 24.4 | 21500 |  |  |
| 25.3 | 6300 |  |  |
| 26.3 | 2142 |  |  |
| 26.4 | 4284 |  |  |
| 27.3 | 44,1 |  |  |
| 27.4 | 88,2 |  |  |
| 32.3 | 630 |  |  |
| 33.3 | 309 |  |  |
| Оборот | 38783,1 | Оборот | 38783,1 |
| Сальдо на конец | 0 |  |  |
| Счет 26 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 |  |  |
| 7.2 | 1273,4 | 37.1 | 41010,4 |
| 15.4 | 21000 | 37.2 | 65510,7 |
| 16.4 | 1050 |  |  |
| 22.1 | 36750 |  |  |
| 23.2 | 2700 |  |  |
| 24.1 | 26250 |  |  |
| 25.4 | 12600 |  |  |
| 26.4 | 4284 |  |  |
| 27.4 | 88,2 |  |  |
| 35 | 525 |  |  |
| Оборот | 106520,6 | Оборот | 106520,6 |
| Сальдо на конец | 0 |  |  |
| Счет 43 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 32203 |  |  |
| 39.1 | 153507,9 | 40.4 | 30892,6 |
| 39.2 | 167748,5 | 41.3 | 262952 |
| Оборот | 321256,4 | Оборот | 293844,6 |
| Сальдо на конец | 59614,8 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 44/1 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 7110 |  |  |
| 15.5 | 12600 | 40.5 | 2520 |
| 16.5 | 630 | 41.5 | 20514,4 |
| 23.3 | 900 |  |  |
| 25.5 | 5250 |  |  |
| 26.5 | 1785 |  |  |
| 27.5 | 36,75 |  |  |
| Оборот | 28311,75 | Оборот | 23034,4 |
| Сальдо на конец | 12387,35 |  |  |
| Счет 45 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 3300 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 3300 |  |  |
| Счет 46 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сума по кредиту |
| Сальдо на начало | 4740 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 4740 |  |  |
| Счет 50 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 52550 |  |  |
| 31.2 | 36249 | 1.2 | 106 |
| 40.1 | 48300 | 18.2 | 6300 |
|  |  | 28.4 | 32000 |
|  |  | 31.3 | 34674 |
|  |  | 31.5 | 1575 |
|  |  | 34 | 525 |
|  |  | 40.2 | 48300 |
| Оборот | 84549 | Оборот | 123480 |
| Сальдо на конец | 13619 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 51 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 356400 |  |  |
| 5.7 | 8200 | 1.3 | 636 |
| 6.7 | 5750 | 2.3 | 12600 |
| 8.5 | 3150 | 5.4 | 220 |
| 9.3 | 105 | 9.1 | 10500 |
| 9.4 | 6300 | 10.1 | 3200 |
| 11.1 | 21000 | 11.3 | 23100 |
| 12.3 | 94,5 | 12.1 | 18900 |
| 13.3 | 39,5 | 13.1 | 15800 |
| 19.4 | 31500 | 14.7 | 189000 |
| 31.5 | 1575 | 14.8 | 37800 |
| 40.2 | 48300 | 17.3 | 226800 |
| 41.1 | 373800 | 17.6 | 10800 |
| 42.1 | 12600 | 19.3 | 1050 |
|  |  | 23.5 | 10800,0 |
|  |  | 24.3 | 31500 |
|  |  | 30.1 | 9450 |
|  |  | 30.2 | 27563 |
|  |  | 30.3 | 788 |
|  |  | 30.4 | 472,5 |
|  |  | 31.1 | 36249 |
|  |  | 41.7 | 168382,6 |
|  |  | 42.2 | 3150 |
|  |  | 45.2 | 2260 |
|  |  | 46.1 | 216,2 |
|  |  | 46.2 | 8702,6 |
| Оборот | 512414 | Оборот | 849939,9 |
| Сальдо на конец | 18874 |  |  |
| Счет 52 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 65400 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 65400 |  |  |
| Счет 55 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 56400 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 56400 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 57 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 28200 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 28200 |  |  |
| Счет 58 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 37300 |  |  |
| 9.1 | 10500 | 9.4 | 6300 |
| 10.1 | 3200 |  |  |
| 12.1 | 18900 |  |  |
| 13.1 | 15800 |  |  |
| Оборот | 48400 | Оборот | 6300 |
| Сальдо на конец | 79400 |  |  |
| Счет 60-деб. | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 60200 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 60200 |  |  |
| Счет 60-кред. | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 120440 |
| 1.3 | 636 | 1.1 | 530 |
| 2.3 | 12600 | 1.2 | 106 |
| 14.3 | 5250 | 2.1 | 10500 |
| 14.4 | 1050 | 2.2 | 2100 |
| 14.5 | 15750 | 14.1 | 210000 |
| 14.6 | 3150 | 14.2 | 42000 |
| 14.7 | 189000 | 17.1 | 189000 |
| 14.8 | 37800 | 17.2 | 37800 |
| 17.3 | 226800 | 17.4 | 9000 |
| 23.4 | 1800 | 17.5 | 1800 |
| 23.5 | 10800 | 23.1 | 5400 |
| 24.3 | 31500 | 23.2 | 2700 |
|  |  | 23.3 | 900 |
|  |  | 24.1 | 26250 |
|  |  | 24.2 | 5250 |
| Оборот | 543336 | Оборот | 543336 |
|  |  | Сальдо на конец | 120440 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 62-деб. | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 83480 |  |  |
| 5.6 | 8200 | 5.7 | 8200 |
| 8.4 | 3150 | 8.5 | 3150 |
| 41.2 | 352440 | 41.1 | 352440 |
| Оборот | 363790 | Оборот | 363790 |
| Сальдо на конец | 83480 |  |  |
| Счет 62-кред. | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 20440 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 20440 |
| Счет 66 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 77800 |
| 11.3 | 23100 | 11.1 | 21000 |
|  |  | 11.2 | 2100 |
| Оборот | 23100 | Оборот | 23100 |
|  |  | Сальдо на конец | 77800 |
| Счет 67 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 398983 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 398983 |
| Счет 68 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 3160 |
| 30.1 | 9450 | 4.4 | 396 |
| 41.7 | 80676,6 | 5.5 | 44 |
| 45.2 | 2260 | 5.8 | 1367 |
| 46.1 | 216,2 | 6.9 | 14,6 |
| 46.2 | 8702,6 | 8.6 | 630 |
|  |  | 19.5 | 5250 |
|  |  | 21.2 | 1050 |
|  |  | 28.1 | 9450 |
|  |  | 40.3.1 | 8050 |
|  |  | 41.4.1 | 62300 |
|  |  | 42.3.1 | 1575 |
|  |  | 44.1 | 216,2 |
|  |  | 44.2 | 8702,6 |
|  |  | 45.1 | 2260 |
| Оборот | 101305,4 | Оборот | 101305,4 |
|  |  | Сальдо на конец | 3160 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 69 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 4160 |
| 29 | 525 | 2.5.3 | 176,8 |
| 30.2 | 27563 | 4.7 | 102 |
|  |  | 26.1 | 7140 |
|  |  | 26.2 | 11424 |
|  |  | 26.3 | 2142 |
|  |  | 26.4 | 4284 |
|  |  | 26.5 | 1785 |
|  |  | 28.2 | 788 |
| Оборот | 28088 | Оборот | 27842 |
|  |  | Сальдо на конец | 3914 |
| Счет 70 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 12960 |
| 28.1 | 9450 | 2.5.2 | 520 |
| 28.2 | 788 | 4.6 | 300 |
| 28.3 | 788 | 25.1 | 21000 |
| 28.4 | 32000 | 25.2 | 33600 |
| 31.3 | 34674 | 25.3 | 6300 |
| 31.4 | 1575 | 25.4 | 12600 |
|  |  | 25.5 | 5250 |
|  |  | 29 | 525 |
| Оборот | 79275 | Оборот | 80095 |
|  |  | Сальдо на конец | 13780 |
| Счет 71 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 2960 |
| 18.2 | 6300 | 18.1 | 5250 |
| 34 | 525 | 18.3 | 1050 |
|  |  | 35 | 525 |
| Оборот | 6825 | Оборот | 6825 |
|  |  | Сальдо на конец | 2960 |
| Счет 73 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 35330 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 35330 |  |  |
| Счет 75-деб. | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 8260 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 8260 |  |  |
| Счет 75-кред. | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 8260 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 8260 |
| Счет 76-кред. | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 5160 |
| 19.3 | 1050 | 2.5.4 | 3,12 |
| 30.3 | 788 | 4.8 | 1,8 |
| 30.4 | 472,5 | 19.2 | 1050 |
|  |  | 27.1 | 147 |
|  |  | 27.2 | 235,2 |
|  |  | 27.3 | 44,1 |
|  |  | 27.4 | 88,2 |
|  |  | 27.5 | 36,75 |
|  |  | 28.3 | 788 |
|  |  | 31.4 | 1575 |
| Оборот | 2310,5 | Оборот | 3969,17 |
|  |  | Сальдо на конец | 6818,67 |
| Счет 76-деб. | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 33380 |  |  |
| 6.5 | 11500 | 6.7 | 5750 |
| 9.2 | 105 | 9.3 | 105 |
| 10.2 | 640 | 12.3 | 94,5 |
| 12.2 | 94,5 | 13.3 | 39,5 |
| 13.2 | 39,5 |  |  |
| Оборот | 12379 | Оборот | 5989 |
| Сальдо на конец | 39770 |  |  |
| Счет 80 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 498480 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 498480 |
| Счет 81 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 25000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 25000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 82 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 33950 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 33950 |
| Счет 83 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 88430 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 88430 |
| Счет 84 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 55400 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 55400 |
| Счет 86 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 27290 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на конец | 27290 |
| Счет 90 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 |  |  |
| 40.3.1 | 8050 | 40.1 | 48300 |
| 40.4 | 30892,6 | 41.2 | 373800 |
| 40.5 | 2520 |  |  |
| 41.3 | 262952 |  |  |
| 41.4.1 | 62300 |  |  |
| 41.5 | 20514,4 |  |  |
| 43 | 34871 |  |  |
| Оборот | 422100 | Оборот | 422100 |
| Сальдо на конец | 0 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 92 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 |  |  |
| 21.1 | 5250 | 21.3 | 6300 |
| 21.2 | 1050 | 42.1 | 12600 |
| 42.2 | 3150 |  |  |
| 42.3 | 9450 |  |  |
| Оборот | 18900 | Оборот | 18900 |
| Сальдо на конец | 0 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 96 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 12660 |
|  |  | 32.1 | 2100 |
|  |  | 32.2 | 3360 |
|  |  | 32.3 | 630 |
|  |  | 33.1 | 1029 |
|  |  | 33.2 | 1646 |
|  |  | 33.3 | 309 |
| Оборот | 0 | Оборот | 9074 |
|  |  | Сальдо на конец | 21734 |
| Счет 91 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 0 |  |  |
| 4.3 | 2000 | 4.5 | 520 |
| 4.4 | 396 | 4.9 | 2179,8 |
| 4.6 | 300 | 5.6 | 8200 |
| 4.7 | 102 | 6.5 | 11500 |
| 4.8 | 1,8 | 6.8 | 87,5 |
| 5.3 | 5250 | 8.4 | 3150 |
| 5.4 | 220 | 9.2 | 105 |
| 5.5 | 44 | 10.2 | 640 |
| 5.8 | 1367 | 11.4 | 2100 |
| 5.9 | 1046 | 12.2 | 94,5 |
| 6.4 | 9400 | 13.2 | 39,5 |
| 6.6 | 2100 | 19.4 | 31500 |
| 6.9 | 14,6 | 19.6 | 0 |
| 6.10 | 87,5 |  |  |
| 8.3 | 2100 |  |  |
| 8.6 | 630 |  |  |
| 8.7 | 420 |  |  |
| 9.5 | 105 |  |  |
| 10.3 | 640 |  |  |
| 11.2 | 2100 |  |  |
| 12.4 | 94,5 |  |  |
| 13.4 | 39,5 |  |  |
| 19.1 | 25200 |  |  |
| 19.2 | 1050 |  |  |
| 19.5 | 5250 |  |  |
| Оборот | 59958 | Оборот | 59958 |
| Сальдо на конец | 0 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет 97 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
| Сальдо на начало | 1990 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на конец | 1990 |  |  |
| Счет 98 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 13200 |
| 6.8 | 87,5 | 3.1 | 1700 |
|  |  | 6.6 | 2100 |
|  |  | 20.1 | 8400 |
| Оборот | 87,5 | Оборот | 12200 |
|  |  | Сальдо на конец | 25400 |
| Счет 99 | | | |
| Номер операции | Сумма по дебету | Номер операции | Сумма по кредиту |
|  |  | Сальдо на начало | 0 |
| 4.9 | 2179,8 | 43 | 34871 |
| 11.4 | 2100 |  |  |
| 21.3 | 6300 |  |  |
| 44.1 | 216,2 |  |  |
| 44.2 | 8702,6 |  |  |
| 45.1 | 2260 |  |  |
| Оборот | 21758,6 | Оборот | 34871 |
|  |  | Сальдо на конец | 13112,4 |
|  |  |  |  |

# Оборотносальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 01 | 305610 |  | 13579,9 | 26250 | 292939,9 |  |
| 2 | 01-выб |  |  | 13650 | 13650 |  |  |
| 3 | 02 |  | 46180 | 9600 | 1273,4 |  | 37853,4 |
| 4 | 03 | 6700 |  | 12600 | 12600 | 6700 |  |
| 5 | 03-выб |  |  | 12600 | 12600 |  |  |
| 6 | 04 | 15900 |  | 0 | 4200 | 11700 |  |
| 7 | 04-выб |  |  | 4200 | 4200 |  |  |
| 8 | 05 |  | 6400 | 2100 | 0 |  | 4300 |
| 9 | 07 | 12400 |  | 10500 | 10500 | 12400 |  |
| 10 | 08 | 84400 |  | 13579,9 | 13579,9 | 84400 |  |
| 11 | 10 | 97800 |  | 371170 | 235350 | 233620 |  |
| 12 | 15 |  |  | 210000 | 210000 |  |  |
| 13 | 16 |  |  | 8400 | 8400 |  |  |
| 14 | 18 | 2370 |  | 90106 | 90106 | 570 |  |
| 15 | 20/А | 8840 |  | 152478,9 | 153507,9 | 7811 |  |
| 16 | 20/Б | 11050 |  | 193102,5 | 167748,5 | 36404 |  |
| 17 | 25 |  |  | 38783,1 | 38783,1 |  |  |
| 18 | 26 |  |  | 106520,6 | 106520,6 |  |  |
| 19 | 43 | 32203 |  | 321256,4 | 293844,6 | 59614,8 |  |
| 20 | 44/1 | 7110 |  | 28311,75 | 23034,4 | 12387,35 |  |
| 21 | 45 | 3300 |  |  |  | 3300 |  |
| 22 | 46 | 4740 |  |  |  | 4740 |  |
| 23 | 50 | 52550 |  | 84549 | 123480 | 13619 |  |
| 24 | 51 | 356400 |  | 512414 | 849939,9 | 18874 |  |
| 25 | 52 | 65400 |  |  |  | 65400 |  |
| 26 | 55 | 56400 |  |  |  | 56400 |  |
| 27 | 57 | 28200 |  |  |  | 28200 |  |
| 28 | 58 | 37300 |  | 48400 | 6300 | 79400 |  |
| 29 | 60-деб | 60200 |  |  |  | 60200 |  |
| 30 | 60-кред |  | 120440 | 536136 | 543336 |  | 127640 |
| 31 | 62-деб | 83480 |  | 363790 | 363790 | 83480 |  |
| 32 | 62-кред |  | 20440 |  |  |  | 20440 |
| 33 | 66 |  | 77800 | 23100 | 23100 |  | 77800 |
| 34 | 67 |  | 398983 |  |  |  | 398983 |
| 35 | 68 |  | 3160 | 101305,4 | 101305,4 |  | 3160 |
| 36 | 69 |  | 4160 | 28088 | 27842 |  | 3914 |
| 37 | 70 |  | 12960 | 79275 | 80095 |  | 13780 |
| 38 | 71 |  | 2960 | 6825 | 6825 |  | 2960 |
| 39 | 73 | 35330 |  |  |  | 35330 |  |
| 40 | 75-деб | 8260 |  |  |  | 8260 |  |
| 41 | 75-кред |  | 8260 |  |  |  | 8260 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 42 | 76-деб | 33380 |  | 12379 | 5989 | 39770 |  |
| 43 | 76-кред |  | 5160 | 2310,5 | 3969,17 |  | 6818,67 |
| 44 | 80 |  | 498480 |  |  |  | 498480 |
| 45 | 81 |  | 25000 |  |  |  | 25000 |
| 46 | 82 |  | 33950 |  |  |  | 33950 |
| 47 | 83 |  | 88430 |  |  |  | 88430 |
| 48 | 84 |  | 55400 |  |  |  | 55400 |
| 49 | 86 |  | 27290 |  |  |  | 27290 |
| 50 | 90 |  |  | 422100 | 422100 |  |  |
| 51 | 91 |  |  | 59958 | 59958 |  |  |
| 52 | 92 |  |  | 18900 | 18900 |  |  |
| 53 | 96 |  | 12660 | 0 | 9074 |  | 21734 |
| 54 | 97 | 1990 |  |  |  | 1990 |  |
| 55 | 98 |  | 13200 | 87,5 | 12200 |  | 25400 |
| 56 | 99 |  |  | 21758,6 | 34871 |  | 13112,4 |
| Всего | | 1411313,00 | 1411313,00 | 4119222,87 | 4119222,87 | 1494705,47 | 1494705,47 |

# Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | Код строки | Сумма на начало периода | Сумма на конец периода |
| **I. Внеоборотные активы** | | |  |
| ***Основные средства*** |  |  |  |
| Первоначальная стоимость(01) | 101 | 305610 | 292939,9 |
| Амортизация(02) | 102 | 46180 | 37853,4 |
| Остаточная стоимость | 110 | 259430 | 255086,5 |
| ***Нематериальные активы*** |  |  |  |
| Первоначальная стоимость(04) | 111 | 15900 | 11700 |
| Амортизация(05) | 112 | 6400 | 4300 |
| Остаточная стоимость | 120 | 9500 | 7400 |
| ***Доходные вложения в материальные ценности*** |  |  |  |
| Первоначальная стоимость(03) | 121 | 6700 | 6700 |
| Амортизация(02) | 122 | 0 | 0 |
| Остаточная стоимость(03) | 130 | 6700 | 6700 |
| Вложения во внеоборотные активы(07, 08) | 140 | 96800 | 96800 |
| *Оборудование к установке(07)* |  | 12400 | 12400 |
| *Вложения во внеоборотные активы(08)* |  | 84400 | 84400 |
| В том числе: | | |  |
| Незавершенное строительство | 141 | 8400 | 8400 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| **Итого по разделу I** | 190 | 372430 | 365986,5 |
| **II. Оборотные активы** | | |  |
| Запасы и затраты | 210 | 167033 | 332867,15 |
| *В том числе:* | | |  |
| Сырье, материалы и другие аналогичные активы(10, 15, 16) | 211 | 97800 | 233620 |
| Незавершенное производство(20, 21) | 213 | 19890 | 17215 |
| Расходы на реализацию(44) | 214 | 7110 | 12387,35 |
| Готовая продукция и товары для реализации(40, 41, 43) | 215 | 32203 | 59614,8 |
| Товары отгруженные(45) | 216 | 3300 | 3300 |
| Выполненные этапы по незавершенным работам(46) | 217 | 4740 | 4740 |
| Расходы будущих периодов(97) | 218 | 1990 | 1990 |
| Прочие запасы и затраты | 219 | 0 | 0 |
| Налоги по приобретенным активам(18) | 220 | 2370 | 570 |
| Дебиторская задолженность(платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 0 | 0 |
| *В том числе:* | | |  |
| покупателей и заказчиков | 231 | 0 | 0 |
| Прочая дебиторская задолженность | 232 | 0 | 0 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 212390 | 218780 |
| В том числе: | | |  |
| покупателей и заказчиков(62) | 241 | 83480 | 83480 |
| поставщиков и подрядчиков(60) | 242 | 60200 | 60200 |
| по налогам и сборам(68, 69) | 243 | 0 | 0 |
| по расчетам с персоналом(70, 71, 73) | 244 | 35330 | 35330 |
| разных дебиторов(76) | 245 | 33380 | 39770 |
| Прочая дебиторская задолженность | 246 | 0 | 0 |
| Расчеты с учредителями(75) | 250 | 8260 | 8260 |
| В том числе: | | |  |
| по вкладам в уставный фонд (75) | 251 | 8260 | 8260 |
| Прочие(75) | 252 | 0 | 0 |
| Денежные средства | 260 | 558950 | 182493 |
| *Касса(50)* |  | 52550 | 13619 |
| *Расчетный счет(51)* |  | 356400 | 18874 |
| *Валютные счета в банках(52)* |  | 65400 | 65400 |
| *Специальные счета в банках(55)* |  | 56400 | 56400 |
| *Переводы в пути(57)* |  | 28200 | 28200 |
| *В том числе:* | | |  |
| Денежные средства на депозитных счетах(55-3, 55-4) | 261 | 25800 | 25800 |
| *Депозитные счета в официальной денежной единице РБ(55-3)* |  | 15400 | 15400 |
| *Депозитные счета в иностранной валюте(55-4)* |  | 10400 | 10400 |
| Финансовые вложения(58) | 270 | 37300 | 79400 |
| Прочие оборотные активы | 280 | 0 | 0 |
| **Итого по разделу II** | 290 | 736303 | 603590,15 |
| **Баланс** | 300 | 1108733 | 1428612,07 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пассив** | Код строки | Сумма на начало периода | | Сумма на конец периода | |
| 1. **Капитал и резервы** |  |  | |  | |
| Уставный фонд(80) | 410 | 498480 | | 498480 | |
| Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)(81) | 411 | 25000 | | 25000 | |
| Резервный фонд(82) | 420 | 33950 | | 33950 | |
| ***В том числе:*** |  |  | |  | |
| *Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством* | 421 | 13100 | | 13100 | |
| *Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами* | 422 | 20850 | | 20850 | |
| Добавочный фонд(83) | 430 | 88430 | | 88430 | |
| Чистая прибыль(убыток) отчетного периода(99) | 440 | - | | 13112,4 | |
| Нераспределенная(неиспользованная) прибыль(непокрытый убыток)(84) | 450 | 55400 | | 55400 | |
| Целевое финансирование(86) | 460 | 27290 | | 27290 | |
| Доходы будущих периодов(98) | 470 | 13200 | | 25400 | |
| **Итого по разделу III** | 490 | 441750 | | 742062,4 | |
| 1. **Долгосрочные обязательства** |  |  | |  | |
| Долгосрочные кредиты и займы(67) | 510 | 398983 | | 398983 | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 0 | | 0 | |
| **Итого по разделу IV** | 590 | 398983 | | 398983 | |
| 1. **Краткосрочные обязательства** | | |  | | |
| Краткосрочные кредиты и займы(66) | 610 | 77800 | | 77800 | |
| Кредиторская задолженность | 620 | 169280 | | 179772,67 | |
| *В том числе:* | | | | |  |
| перед поставщиками и подрядчиками(60) | 621 | 120440 | | 120440 | |
| перед покупателями и заказчиками(62-4) | 622 | 20440 | | 20440 | |
| по расчетам с персоналом по оплате труда(70) | 623 | 12960 | | 13780 | |
| по прочим расчетам с персоналом(71,73) | 624 | 2960 | | 2960 | |
| по налогам и сборам(68) | 625 | 3160 | | 3160 | |
| по социальному страхованию и обеспечению(69) | 626 | 4160 | | 3914 | |
| по лизинговым платежам(76) | 627 | 5160 | | 6818,67 | |
| перед прочими кредиторами | 628 | 0 | | 0 | |
| Задолженность перед участниками(учредителями)(75) | 630 | 8260 | | 8260 | |
| *В том числе:* |  | | | | |
| *по выплате доходов, дивидендов* | 631 | 4000 | | 4000 | |
| *Прочая задолженность перед учредителями* | 632 | 4260 | | 4260 | |
| Резервы предстоящих расходов(96) | 640 | 12660 | | 21734 | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 650 |  | |  | |
| **Итого по разделу V** | 690 | 268000 | | 287566,67 | |
| **Баланс** | 700 | 1108733 | | 1428612,07 | |

# Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса и влияние основных разделов баланса на пополнение его активной части

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей баланса организации | Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса | | | | | |
| На начало периода | | На конец периода | | Прирост (+), снижение (-) | |
| Абсолютная величина, млн р. | Удельный вес, % | Абсолютня величина, млн р. | Удельный вес, % | Абсолютная величина, млн р. | Удельный вес, % |
| 1 | Капитал и резервы (строка 490) | 441750 | 39,84 | 742062,4 | 51,94 | 300312,4 | 12,10 |
| 2 | Долгосрочные обязательства (строка 590) | 398983 | 35,98 | 398983 | 27,93 | 0 | -8,05 |
| 2.1 | Долгосрочные кредиты и займы (строка 510) | 398983 | 35,98 | 398983 | 27,93 | 0 | -8,05 |
| 2.2 | Прочие долгосрочные обязательства (строка 520) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Краткосрочные обязательства (строка690) | 268000 | 24,17 | 107794 | 7,54 | -160206 | -16,63 |
| 3.1 | Краткосрочные кредиты и займы (строка 610) | 77800 | 7,02 | 77800 | 5,45 | 0 | -1,57 |
| 3.2 | Кредиторская задолженность (строка 620) | 169280 | 15,27 | 179772,67 | 12,58 | 10492,67 | -2,69 |
| 3.2.1 | Перед поставщиками и подрядчиками (строка 621) | 120440 | 10,86 | 120440 | 8,43 | 0 | -2,43 |
| 3.2.2 | Перед покупателями и заказчиками (строка 622) | 20440 | 1,84 | 20440 | 1,43 | 0 | -0,41 |
| 3.2.3 | По расчетам с персоналом по оплате труда (строка 623) | 12960 | 1,17 | 13780 | 0,96 | 820 | -0,21 |
| 3.2.4 | По прочим расчетам с персоналом (строка 624) | 2960 | 0,27 | 2960 | 0,21 | 0 | -0,06 |
| 3.2.5 | По налогам и сборам (строка 625) | 3160 | 0,28 | 3160 | 0,22 | 0 | -0,06 |
| 3.2.6 | По социальному страхованию обеспечению (строка 626) | 4160 | 0,37 | 3914 | 0,28 | -246 | -0,09 |
| 3.2.7 | По лизинговым платежам (строка 627) | 5160 | 0,46 | 6818,67 | 0,48 | 1658,67 | 0,02 |
| 3.2.8 | Перед прочими кредиторами (строка 628) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.3 | Задолженность перед участниками (строка 630) | 8260 | 0,75 | 8260 | 0,58 | 0 | -0,17 |
| 3.4 | Резервы предстоящих расходов (строка 640) | 12660 | 1,14 | 21734 | 1,52 | 9074 | 0,38 |
| 3.5 | Прочие краткосрочные обязательства (строка 650) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | БАЛАНС (строка 700) | 1108733 | 100 | 1428612,07 | 100 | 319879,07 |  |

# Анализ структуры актива бухгалтерского баланса

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса и его основных разделов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер п/п | Наименование статей баланса организации | Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса | | | | | |
| на начало периода | | на конец периода | | Прирост (+), снижение (-) | |
| Абсолютная величина, млн.р | Удельный вес, % | Абсолютная величина, млн.р | Удельный вес, % | Абсолютная величина, млн.р | Удельный вес, % |
| 1 | Внеоборотные активы (строка 190) | 372430 | 33,59 | 365986,5 | 25,62 | -6443,5 | -7,97 |
| 1.1 | Основные средства (остаточная стоимость) (строка 110) | 259430 | 23,40 | 255086,5 | 17,86 | -4343,5 | -5,54 |
| 1.2 | Нематериальные активы (остаточная стоимость) (строка 120) | 9500 | 0,86 | 7400 | 0,52 | -2100 | -0,34 |
| 1.3 | Доходные вложения в материальные ценности (остаточная стоимость) (строка 130) | 6700 | 0,60 | 6700 | 0,47 | 0 | -0,13 |
| 1.4 | Вложения во внеоборотные активы (строка 140) | 96800 | 8,73 | 96800 | 6,78 | 0 | -1,95 |
| 1.4.1 | Незавершенное строительство (строка 141) | 8400 | 0,76 | 8400 | 0,59 | 0 | -0,17 |
| 1.5 | Прочие внеоборотные активы (строка 150) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Оборотные активы (строка 290) | 736303 | 66,41 | 603590,15 | 42,25 | -132712,85 | -24,16 |
| 2.1 | Запасы и затраты (строка 210) | 167033 | 15,06 | 332867,15 | 23,30 | 165834,15 | 8,24 |
| 2.1.1 | Сырье, материалы и другие аналогичные активы (строка 211) | 97800 | 8,82 | 233620 | 16,36 | 135820 | 7,54 |
| 2.1.2 | Запасы в незавершенном производстве (строка 213) | 19890 | 1,79 | 17215 | 1,20 | -2675 | -0,59 |
| 2.1.3 | Расходы на реализацию (строка 214) | 7110 | 0,64 | 12387,35 | 0,87 | 5277,35 | 0,23 |
| 2.1.4 | Готовая продукция и товары для реализации (строка 215) | 32203 | 2,90 | 59614,8 | 4,17 | 27411,8 | 1,27 |
| 2.1.5 | Товары отгруженные (строка 216) | 3300 | 0,30 | 3300 | 0,23 | 0 | -0,07 |
| 2.1.6 | Выполненные этапы по незавершенным работам (строка 217) | 4740 | 0,43 | 4740 | 0,33 | 0 | -0,1 |
| 2.1.7 | Расходы будущих периодов (строка 218) | 1990 | 0,18 | 1990 | 0,14 | 0 | -0,04 |
| 2.1.8 | Прочие запасы и затраты (строка 219) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2 | Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам (строка 220) | 2370 | 0,21 | 570 | 0,04 | -1800 | -0,17 |
| 2.3 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (строка 230) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.4 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (строка 240) | 212390 | 19,16 | 218780 | 15,31 | 6390 | -3,85 |
| 2.5 | Расчеты с учредителями (строка 250) | 8260 | 0,75 | 8260 | 0,58 | 0 | -0,17 |
| 2.6 | Денежные средства (строка 260) | 558950 | 50,41 | 182493 | 12,77 | -376457 | -37,64 |
| 2.7 | Финансовые вложения (строка 270) | 37300 | 3,36 | 79400 | 5,56 | 42100 | 2,2 |
| 2.8 | Прочие оборотные активы (строка 280) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | БАЛАНС (строка 300) | 1108733 | 100 | 1428612,07 | 100 | 319879,07 |  |

# А**нализ финансового состояния организации**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Расчет показателя | На начало периода | На конец периода | Норматив коэффициента |
| 1 | Коэффициент текущей ликвидности (К1) | К1 = строка 290 / (строка 690 – строка 640) | 2,88 | 2,27 | 1 |
| 2 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) | К2 = (строка 490 + строка 640 - строка 190) / строка 290 | 0,11 | 0,66 | 0,5 |
| 3 | Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) | К3 = (строка 590 + строка 690 – строка 640) / строка 700 | 0,59 | 0,46 | 0,85 |

# 