Вариант № 17

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1 ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ 3](#_Toc458436747)

[2 СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 22](#_Toc458436748)

[3 ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ 24](#_Toc458436749)

[4 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 35](#_Toc458436750)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 39](#_Toc458436751)

# 1 ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Прогресс» за январь 2016 года.

| № операции | **Содержание операции** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма в рублях** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1.1 | Акцептован счет поставщика на оборудование, требующее монтажа в цеху предприятия, оборудование передано на склад для хранения | **07** | **60** | 20 017 000 |
| 1.2 | Отражен НДС (20%) по приобретенному оборудованию (от п.1.1) | **18/1** | **60** | 4 003 400 |
| 1.3 | С расчетного счета перечислено поставщику за оборудование, включая НДС (п.1.1 + п.1.2) | **60** | **51** | 24 020 400 |
| 1.4 | Принят к зачету оплаченный НДС (п.1.2) | **18/21** | **18/1** | 4 003 400 |
| 2.1 | Акцептован счет транспортной организации за перевозку оборудования 10% от стоимости оборудования п.1.1 | **07** | **60** | 2 001 700 |
| 2.2 | Отражен НДС (20% от п.2.1) | **18/1** | **60** | 400 340 |
| 2.3 | С расчетного счета перечислено транспортной организации, включая НДС (п.2.1 + п.2.2) | **60** | **51** | 2 402 040 |
| 2.4 | Принят к зачету оплаченный НДС (п.2.2) | **18/21** | **18/1** | 400 340 |
| 2.5 | Акцептован счет брокерской конторе (10% от стоимости оборудования п.1.1) | **7** | **60** | 2 001 700 |
| 2.6 | Отражен НДС (20% от п.2.5) | **18/1** | **60** | 400 340 |
| 2.7 | С расчетного счета перечислено брокерской конторе (10% от стоимости оборудования) включая НДС  (п. 2.5 + п.2.6) | **60** | **51** | 2 402 040 |
| 2.8 | Принят к зачету оплаченный НДС (п. 2.6) | **18/21** | **18/1** | 400 340 |
| 3.1 | Оборудование передано в монтаж (п. 1.1 + п. 2.1 + п. 2.5) | **8** | **7** | 24 020 400 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  | |  | |
| 4.1 | Акцептован счет от АО «Монтажстрой» за подрядные работы, выполняемые по монтажу и пуску оборудования (20% от его покупной стоимости с учетом услуг по его приобретению 20% от п.1.1 + п.2.1 + п. 2.5) | | | **8** | **60** | | 4 804 080 | |
| 4.2 | Отражен НДС (20% от п. 4.1) | | | **18/1** | **60** | | 960 816 | |
| 4.3 | Оплачено с расчетного счета за монтаж и пуск оборудования подрядной организации, включая НДС (п. 4.1 + п. 4.2) | | | **60** | **51** | | 5 764 896 | |
| 4.4 | Принят к зачету оплаченный НДС (п. 4.2) | | | **18/21** | **18/1** | | 960 816 | |
| 4.5 | Представлен акт приема-передачи оборудования в эксплуатацию | | | **1** | **8** | | 32 827 880 | |
| Таблица 2 - План 8-го счета "Вложение во внеоборотные активы" | | | | | | |  | |
| Дт | | | Счет 08 | | | | Кт | |
| 2.1 | | | 2 001 700 | 32 827 880 | | | 4.5 | |
| 2.5 | | | 2 001 700 |  | | |  | |
| 3.1 | | | 24 020 400 |  | | |  | |
| 4.1 | | | 4 804 080 |  | | |  | |
| Од | | | 32 827 880 | 32 827 880 | | | Ок | |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5.1 | Получен безвозмездно ксерокс, отражена стоимость ксерокса, сумма без НДС | **08** | **98** | 1 000 170 |
| 5.2 | Ксерокс передан в эксплуатацию по акту приема-передачи | **01** | **08** | 1 000 170 |
| 5.3 | Отражен НДС 20% (о п.5.1) | **18/1** | **98** | 200 034 |
| 5.4 | Принят к зачету НДС (п.5.3) | **18/21** | **18/1** | 200 034 |
| 6. | Составлен акт на списание токарного станка: | | | |
| 6.1 | Первоначальная стоимость списанного станка | **01/выб** | **01** | 25 017 000 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6.2 | Амортизация токарного станка составляет 90% от первоначальной стоимости токарного станка (от п. 6.1) | | | | | **02** | **01/выб** | | | 22 515 300 | |
| 6.3 | Списана остаточная стоимость токарного станка | | | | | **91** | **01/выб** | | | 2 501 700 | |
| 6.4 | Металлолом от демонтажа токарного станка оприходован на склад | | | | | **10** | **91** | | | 1 000 170 | |
| 6.5 | Финансовый результат от списания станка (91 - 99-прибыль - 91-убыток) | | | | | **99** | **91** | | | 1 501 530 | |
| Таблица 3 - План 01/выб счета "Основные средства" | | | | | | | | | | |
| Дт | | Счет 01/выб | | | | | | | Кт | |
| 6.1 | | 25 017 000 | | | 22 515 300 | | | | 6.2 | |
|  | |  | | | 2 501 700 | | | | 6.3 | |
| Од | | 25 017 000 | | | 25 017 000 | | | | Ок | |
| Таблица 4 - План 91 счета "Операционные доходы и расходы" | | | | | | | | | | |
| Дт | | | Счет 91 | | | | | Кт | | |
| 6.3 | | | 2 501 700 | 1 000 170 | | | | 6.4 | | |
|  | | |  | 1 501 530 | | | | 6.5 | | |
| Од | | | 2 501 700 | 2 501 700 | | | | Ок | | |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 7. | Начислена амортизация основных средств за месяц. Учетная политика: начисление амортизации осуществляется линейным методом | | | |
| 7.1 | Грузовой автомобиль (срок службы 6 лет) стоимость 150 417 000 рублей | **25** | **02** | 2 089 125 |
| 7.2 | Токарный станок (срок службы 10 лет) стоимость 85 317 000 рублей | **25** | **02** | 710 975 |
| 7.3 | Фрезерный станок (срок службы 9 лет) стоимость 65 517 000 рублей | **25** | **02** | 606 639 |
| 7.4 | Административное здание (срок службы 40 лет) стоимость 1 817 000 000 рублей | **26** | **02** | 3 785 417 |

Таблица 5 - Расчет величины амортизационных отчислений

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование основных средств** | **Первоначальная стоимость, руб.** | **Срок службы, лет** | **Расчет** | **Норма амортизации (за год, %)** | **Амортизация, сумма, за месяц, руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Грузовой автомобиль | 150 417 000 | 6 | линейный  ст.3/ст.4/12мес.=ст.7 | 16,67% | 2 089 125 |
| 2 | Токарный станок | 85 317 000 | 10 | линейный  ст.3/ст.4/12мес.=ст.7 | 10% | 710 975 |
| 3 | Фрезерный станок | 65 517 000 | 9 | линейный  ст.3/ст.4/12мес.=ст.7 | 11,11% | 606 639 |
| 4 | Административное здание | 1 817 000 000 | 40 | линейный  ст.3/ст.4/12мес.=ст.7 | 2,5% | 3 785 417 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 9. | Начислена арендная плата, за долгосрочную аренду | | | |
| 9.1 | Производственного помещения | **25** | **60** | 2 017 000 |
| 9.2 | Металлорежущего оборудования для цеха №1 | **25** | **60** | 3 017 000 |
| 9.3 | Складского помещения для хранения готовой продукции | **26** | **60** | 1 017 000 |
| 10 | Оплачен счет поставщикам за провод 2000м. По цене 35170 руб./м (сумма с НДС) | **60** | **51** | 70 340 000 |
| 10.1 | Оплачен железнодорожный тариф за перевозку провода, 8% от его стоимости, от п.10 (сумма с НДС) | **60** | **51** | 5 627 200 |
| 10.2 | Принят от поставщика на склад провод в количестве 1850м. Учетная политика: материал оприходуются на склад счет 10 по фактической цене приобретения с учетом транспортных расходов (сумма без НДС) | **10** | **60** | 56 215 728 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.2.1 | Отражен НДС (20% / 120% от п.10 + 10.1) | **18/1** | **60** | 15 193 440 |
| 10.2.2 | Принят к зачету оплаченный НДС (п. 10.2.1) | **18/22** | **18/1** | 15 193 440 |

Таблица 6 - Расчет цены одного метра провода с учетом транспортных расходов без НДС

|  |  |
| --- | --- |
| Цена одного метра провода с НДС: | 35 170 руб./м |
| Затраты на транспортировку провода с НДС: | 35 170 \* 8% / 100% = 2 813,6 руб. |
| НДС: | (35 170 + (35 170 \* 8% / 100%)) \* 20% / 120% = 6 330.6 руб. |
| Цена одного метра провода с учетом транспортных расходов без НДС | (35 170 + (35 170 \* 8% / 100% ) ) - НДС = (2 813,6 + 35 170) – 6 330.6 = 31 653 руб. |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.3 | Предъявлена претензия поставщику за недостающие материалы (провод 150 метров) и на соответствующую долю транспортных расходов, сумма без НДС | **60** | **10** | 4 747 950 |
| 10.3.1 | На сумму НДС 20% от п.10.3 | **60** | **18/1** | 949 590 |
| 10.4 | Поставщиком претензия удовлетворена допоставкой аналогичного провода в количестве 150 метров, на сумму претензии (с учетом транспортных расходов), сумма без НДС | **10** | **60** | 4 747 950 |
| 10.4.1 | Отражен НДС 20% от п.10.4 | **18/1** | **60** | 949 590 |
| 10.4.2 | Принят к зачету оплаченный НДС (п.10.4.1) | **18/22** | **18/1** | 949 590 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.5 | Отпущен в производство провод по средневзвешенной цене на производство изделия "А" в количестве 50м. Учетная политика: средневзвешенная цена определяется исходя и остатков на 1января, в количестве 950 метров, на сумму 23 500 000 руб. и последующих поступлений | **20/1** | **10** | 1 431 600 |

Таблица 7 - Расчет средневзвешенной цены одного метра провода

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость остатков провода и сумма поступления провода, руб. | 23 500 000 + ( 56 215 728 + 4 747 950) = 84 463 678 руб. |
| Количество остатков провода и количество поступившего провода, метр | 950 + 2 000 = 2 950 метров |
| Средневзвешенная цена одного метра провода | 84 463 678 / 2 950 = 28 632 руб. |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.6 | На производство изделия "Б" в количестве 40 метров по средневзвешенной цене | **20/2** | **10** | 1 145 280 |
| 10.7 | При инвентаризации обнаружена недостача провода 10 метров. Заведующий складом причины недостачи объяснить не может. Рыночная цена провода на 30% выше средневзвешенной | **94** | **10** | 372 216 |
| 10.8 | Отразить в учете разницу между рыночной и учетной стоимостью провода | **94** | **91** | 8 590 |
| 10.8.1 | Заведующий складом возместил недостачу по рыночной цене | **73** | **94** | 372 216 |
| 10.9 | Реализован провод 500м | | | |
| 10.10 | По продажной цене 40 000 руб./м. | **62** | **91** | 20 000 000 |
| 10.11 | По средневзвешенной цене | **91** | **10** | 14 316 000 |
| 10.12 | Отражен НДС от реализации провода от п.10.10 | **91** | **68** | 4 000 000 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.13 | Финансовый результат от реализации провода (91-99 - прибыль, 99-91 - убыток) | **91** | **99** | 1 692 590 |

Таблица 8 - План 91 счета "Прочие доходы и расходы"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 91 | | Кт |
| 10.11 | 14 316 000 | 8 590 | 10.8 |
| 10.12 | 4 000 000 | 20 000 000 | 10.10 |
| 10.13 | 1 692 590 |  |  |
| Од | 20 008 590 | 20 008 590 | Ок |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 11. | Начислена заработная плата персоналу | | | |
| 11.1 | Работникам цеха №1 (изделие "А" сч 20/1) | **20/1** | **70** | 18 017 000 |
| 11.2 | Работникам цеха №2 (изделие "Б" сч 20/2) | **20/2** | **70** | 6 517 000 |
| 11.3 | Общепроизводственному персоналу | **25** | **70** | 5 017 000 |
| 11.4 | Общехозяйственному персоналу | **26** | **70** | 4 017 000 |
| 11.5 | За устранение брака по цеху №2 | **28** | **70** | 2 817 000 |
| 12. | Рассчитать и отразить в учете отчисления в фонд социальной защиты населения (ставка - по действующему законодательству, 34%) | | | |
| 12.1 | Работникам цеха №1 | **20/1** | **69** | 6 125 780 |
| 12.2 | Работникам цеха №2 | **20/2** | **69** | 2 215 780 |
| 12.3 | Общепроизводственному персоналу | **25** | **69** | 1 705 780 |
| 12.4 | Общехозяйственному персоналу | **26** | **69** | 1 365 780 |
| 12.5 | За устранение брака по цеху №2 | **28** | **69** | 957 780 |
| 13. | Рассчитать и отразить в учете отчисления в Белгосстрах (ставка 0,6) | | | |
| 13.1 | Работникам цеха №1 | **20/1** | **76** | 108 102 |
| 13.2 | Работникам цеха №2 | **20/2** | **76** | 39 102 |
| 13.3 | Общепроизводственному персоналу | **25** | **76** | 30 102 |
| 13.4 | Общехозяйственному персоналу | **26** | **76** | 24 102 |
| 13.5 | За устранение брака по цеху №2 | **28** | **76** | 16 902 |
| 14. | Удержаны с заработной платы работников: | | | |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 14.1 | Подоходный налог | | | | | | |
| 14.2 | Работникам цеха №1 | | **70** | | **68** | 2 350 170 | |
| 14.3 | Работникам цеха №2 | | **70** | | **68** | 845 170 | |
| 14.4 | Общепроизводственному персоналу | | **70** | | **68** | 650 170 | |
| 14.5 | Общехозяйственному персоналу | | **70** | | **68** | 520 170 | |
| 14.6 | За устранение брака по цеху №2 | | **70** | | **68** | 364 170 | |
| 15. | Отчисления в пенсионный фонд (ставка 1% от п.11) | | | | | | |
| 15.1 | Работникам цеха №1 | | **70** | | **69** | 180 170 | |
| 15.2 | Работникам цеха №2 | | **70** | | **69** | 65 170 | |
| 15.3 | Общепроизводственному персоналу | | **70** | | **69** | 50 170 | |
| 15.4 | Общехозяйственному персоналу | | **70** | | **69** | 40 170 | |
| 15.5 | За устранение брака по цеху №2 | | **70** | | **69** | 28 170 | |
| 16. | | Израсходованы материалы: | | | | | |
| 16.1 | | По цеху №1 | **20/1** | | **10** | | 3 517 000 |
| 16.2 | | По цеху № 2 | **20/2** | | **10** | | 2 417 000 |
| 16.3 | | Для общепроизводственных нужд | **25** | | **10** | | 1 017 000 |
| 16.4 | | Для устранения брака по цеху №2 | **28** | | **10** | | 950 170 |
| 17. | | Рассчитать и списать на себестоимость продукции: Общепроизводственные расходы: | | | | | |
| 17.1 | | По цеху №1 | | **20/1** | **25** | | 11 833 753 |
| 17.2 | | По цеху № 2 | | **20/2** | **25** | | 4 376 868 |

Таблица 9 - Расчет распределений общепроизводственных и общехозяйственных расходов

|  |  |
| --- | --- |
| Расчет по изделиям производится пропорционально фонду заработной платы рабочих основного производства | |
| Коэффициент распределения общепроизводственных расходов по цеху №1 | КП1= 18 017 000 / (18 017 000 + 6 517 000) = 0,73 |
| Коэффициент распределения общепроизводственных расходов по цеху №2 | КП2 = 6 517 000 / (18 017 000 + 6 517 000) = 0,27 |
| Сумма общепроизводственных расходов, включаемая в затраты по цеху №1 | 11 833 753 |
| Сумма общепроизводственных расходов, включаемая в затраты по цеху №2 | 4 376 868 |

Таблица 10 - План 25-го счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 25 | | Кт |
| 7.1 | 2 089 125 | 11 833 753 | 17.1 |
| 7.2 | 710 975 | 4 376 868 | 17.2 |
| 7.3 | 606 639 |  |  |
| 9.1 | 2 017 000 |  |  |
| 9.2 | 3 017 000 |  |  |
| 11.3 | 5 017 000 |  |  |
| 12.3 | 1 705 780 |  |  |
| 13.3 | 30 102 |  |  |
| 16.3 | 1 017 000 |  |  |
| Од | 16 210 621 | 16 210 621 | Ок |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 18 | Общехозяйственные расходы | | | |
| 18.1 | По цеху №1 | **20/1** | **26** | 7 452 788 |
| 18.2 | По цеху № 2 | **20/2** | **26** | 2 756 511 |
| 19.1 | Списать на себестоимость продукции потери по браку по цеху №2 | **20/2** | **28** | 4 741 852 |

Продолжение таблицы 9

|  |  |
| --- | --- |
| Коэффициент распределения общехозяйственных расходов по цеху №1 | КП1= 18 017 000 / (18 017 000 + 6 517 000) = 0,73 |
| Коэффициент распределения общехозяйственных расходов по цеху №2 | КП2 = 6 517 000 / (18 017 000 + 6 517 000) = 0,27 |
| Сумма общехозяйственных расходов, включаемая в затраты по цеху №1 | 7 452 788 |
| Сумма общехозяйственных расходов, включаемая в затраты по цеху №2 | 2 756 511 |

Таблица 11 - План 26-го счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 26 | | Кт |
| 7.4 | 3 785 417 | 7 452 788 | 18.1 |
| 9.3 | 1 017 000 | 2 756 511 | 18.2 |
| 11.4 | 4 017 000 |  |  |
| 12.4 | 1 365 780 |  |  |
| 13.4 | 24 102 |  |  |
| Од | 10 209 299 | 10 209 299 | Ок |

Таблица 12 - План 28-го счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 28 | | Кт |
| 11.5 | 2 817 000 | 4 741 852 | 19.1 |
| 12.5 | 957 780 |  |  |
| 13.5 | 16 902 |  |  |
| 16.4 | 950 170 |  |  |
| Од | 4 741 852 | 4 741 852 | Ок |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20. | В течении месяца на склад готовой продукции поступили: Учетная политика: готовая продукция отражается на счете 43 по учетной стоимости, в конце периода отражается отклонение учетной от фактической себестоимости | | | |
| 20.1 | Из цеха №1 - изделие "А" 218 шт. по учетной стоимости 110 170 руб./шт. (изд. "А" сч 43/1) | **43/1** | **20/1** | 24 017 060 |
| 20.2 | Из цеха №2 - изделие "Б" 106 шт. по учетной стоимости 500 170 руб./шт. (изд. "Б" сч 43/2) | **43/2** | **20/2** | 53 018 020 |
| 21. | В течении месяца реализовано готовой продукции: | | | |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 21.1 | Изделие "А" 210 шт. по свободной договорной цене 340 170 руб./шт. | **90/1** | **43/1** | 71 435 700 |
| 21.2 | Изделие "Б" 92 шт. по свободной договорной цене 480 170 руб./шт. | **90/2** | **43/2** | 44 175 640 |
| 21.2.1 | Отражена задолженность покупателя за продукцию "А" п.21.1 | **62** | **90/1** | 71 435 700 |
| 21.2.1 | Отражена задолженность покупателя за продукцию "Б" п.21.2 | **62** | **90/2** | 44 175 640 |
| 22.1 | Отражено отклонение учетной стоимости от договорной цены реализации по реализованным изделиям "А" 210 шт. (если необходимо использовать сторнированную запись) | **90/1** | **43/1** | 48 300 000 (сторно) |
| 22.2 | Отражено отклонение учетной стоимости от договорной цены реализации по реализованным изделиям "Б" 92 шт. (если необходимо использовать сторнированную запись) | **90/2** | **43/2** | 1 840 000 |

Таблица 13 - Расчет отклонения учетной стоимости от свободной договорной цены по изделиям "А" и "Б"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Свободная договорная цена единицы изделия "А" | 340 170 | руб./шт. |
| Учетная стоимость единицы изделия "А" | 110 170 | руб./шт. |
| Отклонение учетной стоимости от свободной договорной цены изделия "А" | -230 000 | руб./шт. |
| Отклонение учетной стоимости от свободной договорной цены 210шт. изделий "А" | -48 300 000 | руб./шт. |
| Свободная договорная цена единицы изделия "Б" | 480 170 | руб./шт. |
| Учетная стоимость единицы изделия "Б" | 500 170 | руб./шт. |
| Отклонение учетной стоимости от свободной договорной цены изделия "Б" | 20 000 | руб./шт. |
| Отклонение учетной стоимости от свободной договорной цены 92шт. изделий "Б" | 1 840 000 | руб./шт. |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 23 | По операции 21 произвести расчет и отразить начисление НДС 20% | | | |
| 23.1 | По изделию "А" от п.21.1 | **90/1** | **68** | 14 287 140 |
| 23.2 | По изделию "Б" от п.21.2 | **90/2** | **68** | 8 835 128 |
| 24. | Рассчитать и отразить в учете отклонение фактической себестоимости произведенной продукции от учетной стоимости, принимая во внимание наличие незавершенного производства на начало и конец периода, см. оборотно-сальдовую ведомость таблицы 2, счет 20/1 и 20/2 (если необходимо использовать сторнированную запись) |  |  |  |
| 24.1 | По изделию "А" 218 шт. | **43/1** | **20/1** | 25 568 963 |
| 24.2 | По изделию "Б" 106 шт. | **43/2** | **20/2** | 34 875 628 (сторно) |

Таблица 14 - Расчет отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости произведенной продукции "А"

|  |  |
| --- | --- |
| Незавершенное производство по продукции "А" на начало месяца | 4 600 000 |
| Незавершенное производство по продукции "А" на конец месяца | 3 500 000 |
| Фактическая себестоимость произведенной готовой продукции "А" в количестве 218 шт. | 49 586 023 |
| Фактическая себестоимость готовой продукции "А" | 227 459 |
| Учетная стоимость единицы готовой продукции "А" п.20.1 | 110 170 |
| Отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости единицы готовой продукции | 117 289 |
| Отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости произведенной готовой продукции "А", 218 шт. | 25 568 963 |

Таблица 15 - План 20/1-го счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 20/1 | | Кт |
| 18.1 | 7 452 788 | -5 417 | 24.1 |
| 17.1 | 11 833 753 | 24 017 060 | 20.1 |
| 16.1 | 3 517 000 |  |  |
| 13.1 | 108 102 |  |  |
| 12.1 | 6 125 780 |  |  |
| 11.1 | 18 017 000 |  |  |
| 10.5 | 1 431 600 |  |  |
| Од | 22 911 643 | 24 011 643 | Ок |
| СКД | 3 500 000 |  |  |

Таблица 16 - Расчет отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости произведенной продукции "Б"

|  |  |
| --- | --- |
| Незавершенное производство по продукции "Б" на начало месяца | 4 250 000 |
| Незавершенное производство по продукции "Б" на конец месяца | 3 800 000 |
| Фактическая себестоимость произведенной готовой продукции "Б" в количестве 106 шт. | 18 142 392 |
| Фактическая себестоимость готовой продукции "Б" | 171 155 |
| Учетная стоимость единицы готовой продукции "Б" | 500 170 |
| Отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости единицы готовой продукции "Б" | -329 015 |
| Отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости произведенной готовой продукции "Б", 106 шт. | -34 875 628 |

Таблица 17 - План 20/2-го счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 20/2 | | Кт |
| 19.1 | 4 741 852 | 53 018 020 | 20.2 |
| 18.2 | 2 756 511 | -34 875 628 | 24.2 |
| 17.2 | 4 376 868 |  |  |
| 16.2 | 2 417 000 |  |  |
| 13.2 | 39 102 |  |  |
| 12.2 | 2 215 780 |  |  |
| 10.6 | 1 145 280 |  |  |
| Од | 17 692 392 | 18 142 392 | Ок |
| СКД | 3 800 000 |  |  |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 25.1 | Отразить в учете отклонение фактической себестоимости готовой реализованной продукции "А", учитывая остатки на начало месяца (если необходимо использовать сторнированную запись) | **90/1** | **43/1** | 24 630 653 |
| 25.2 | Отразить в учете отклонение фактической себестоимости готовой реализованной продукции "Б", учитывая остатки на начало месяца (если необходимо использовать сторнированную запись) | **90/2** | **43/2** | 30 269 413  (сторно) |

Таблица 18 - Расчет отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости произведенной продукции "А" и "Б

|  |  |
| --- | --- |
| Фактическая себестоимость единицы готовой продукции "А" | 227 459 |
| Учетная стоимость единицы готовой продукции "А" | 110 170 |
| Отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости единицы готовой продукции "А" | 117 289 |
| Отклонение фактической себестоимости реализованной продукции "А" 210 шт. от учетной стоимости | 24 630 653 |
| Фактическая себестоимость единицы готовой продукции "Б" | 171 155 |
| Учетная стоимость единицы готовой продукции "Б" | 500 170 |
| Отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости единицы готовой продукции "Б" | -329 015 |
| Отклонение фактической себестоимости реализованной продукции "Б" 92 шт. от учетной стоимости | -30 269 413 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 26 | Отразить в учете результат готовой продукции: | | | |
| 26.1 | По изделию "А" (90/1 - 99 - прибыль, 99 - 90/1 - убыток) | **90/1** | **99** | 9 382 207 |
| 26.2 | По изделию "Б" (90/2 - 99 - прибыль, 99 - 90/2 - убыток) | **90/2** | **99** | 19 594 285 |

Таблица 19 - План 90/1-го счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 90/1 | | Кт |
| 21.1 | 71 435 700 | 71 435 700 | 21.2.1 |
| 22.1 | 48 300 000 (сторно) |  |  |
| 23.1 | 14 287 140 |  |  |
| 25.1 | 24 630 653 |  |  |
| 26.1 | 9 382 207 |  |  |
| Од | 71 435 700 | 71 435 700 | Ок |

Таблица 20 - План 90/2-го счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 90/2 | | Кт |
| 21.2 | 44 175 640 | 44 175 640 | 21.2.2 |
| 22.2 | 1 840 000 |  |  |
| 23.2 | 8 835 128 |  |  |
| 25.2 | 30 269 413 (сторно) |  |  |
| 26.2 | 19 594 285 |  |  |
| Од | 44 175 640 | 44 175 640 | Ок |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 27.1 | От покупателей за продукцию "А" и "Б" поступили платежи на расчетный счет | **51** | **62** | 115 611 340 |
| 27.2 | Подлежит возмещению из бюджета НДС (учтен входящий НДС по ОС) п.п. 1.4 +2.4 + 2.8 + 4.4 + 5.4 | **68** | **18/21** | 5 964 930 |
| 27.3 | Подлежит возмещению из бюджета НДС (учтен входящий НДС по материалам) п.п. 10.2.2 + 10.4 | **68** | **18/22** | 19 941 390 |
| 28 | Операции по расчетному счету: | | | |
| 28.1 | Приобретен депозитный сертификат | **58** | **51** | 20 517 000 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 28.2.1 | Поступили проценты по депозиту | **51** | **91** | 450 170 |
| 28.2.2 | Отражен финансовый результат по депозиту за месяц | **91** | **99** | 450 170 |
| 28.2.3 | Уплачен штраф за невыполнение договорных условий | **99** | **51** | 5 017 000 |
| 28.3 | Уплачена пеня за неуплату в срок НДС | **99** | **51** | 5 517 000 |
| 29 | Перечислена задолженность за прошлый период (месяц): |  |  |  |
| 29.1 | В бюджет | **68** | **51** | 1 017 000 |
| 29.2 | В ФСЗН | **69** | **51** | 1 517 000 |
| 29.3 | Налог на прибыль | **68** | **51** | 2 517 000 |
| 30. | Перечислены текущие платежи: | |  | |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 30.1 | НДС (по реализованной продукции "А" и "Б" п.23 и реализованному проводу п 10.12 сумму определить с учетом вычета "входного" НДС) | **68** | **51** | 1 215 948 |

Таблица 21 - Расчет НДС, перечисленного в бюджет

|  |  |
| --- | --- |
| Подлежит к возмещению из бюджета НДС (учтен входящий НДС по ОС) | 5 964 930 |
| Подлежит к возмещению из бюджета НДС (учтен входящий НДС по материалам) | 19 941 390 |
| **ИТОГО входной НДС:** | **25 906 320** |
| Начислен НДС по реализованной продукции "А" и "Б" п.23 | 23 122 268 |
| Начислен НДС по реализованному проводу п.10.12 | 4 000 000 |
| **ИТОГО начислено НДС** | **27 122 268** |
| **Перечислен НДС в бюджет** | **1 215 948** |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 30.2 | Погашен долгосрочный кредит банка | **67** | **51** | 4 017 000 |
| 30.3 | Перечислены проценты по пользование кредитом | **99** | **51** | 1 517 000 |
| 31 | В кассу по чеку получены наличные деньги: |  |  |  |
| 31.1 | На выплату заработной платы за месяц (п.11) | **50** | **51** | 36 385 000 |
| 31.2 | На командировочные расходы | **50** | **51** | 317 000 |
| 32 | Выплачено из кассы: | | | |
| 32.1 | Заработная плата работникам за месяц | **70** | **50** | 36 385 000 |
| 32.2 | Начальнику цеха Соловьеву С.А. в подотчет | **71** | **50** | 417 000 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 32.3 | Депонирование невыплаченной заработной платы за месяц | **76** | **50** | 1 517 000 |
| 32.3.1 | Депонированная заработная плата сдана в банк | **51** | **76** | 1 517 000 |
| 33.1 | Представлен авансовый отчет начальником цеха Соловьевым С.А. о расходовании средств на закупку материалов | **70** | **71** | 617 000 |
| 34 | Начислены за месяц платежи в бюджет: | | | |
| 34.1 | Налог на недвижимость (произвести расчет и отразить начисление) | **99** | **68** | 1 566 925 |
| 34.1.1 | Перечислен налог на недвижимость | **68** | **51** | 1 566 925 |
| 34.2 | Налог на прибыль (произвести расчет и отразить начисление) | **99** | **68** | 2 226 762 |
| 34.2.1 | Перечислен налог на прибыль | **68** | **51** | 3 429 928 |
| 35 | Отражена чистая прибыль - реформация баланса | **99** | **84** | 8 481 697 |

Таблица 22 - Расчет суммы налога на недвижимость

|  |  |
| --- | --- |
| Первоначальная стоимость недвижимости | 2 500 310 000 |
| Сумма амортизации | 620 000 000 |
| Остаточная стоимость недвижимости | 1 880 310 000 |
| Сумма налога на недвижимость за месяц (1% в год) | 1 566 925 |

Таблица 23 - Расчет реформации баланса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Счет 99 Прибыли и убытки** | **Дт, руб.** | **Кр, руб.** |
| 1. | Финансовый результат от списания станка п.6.5 | 1 501 530 |  |
| 2. | Финансовый результат от реализации провода п.1.13 |  | 1 692 590 |
| 3. | По изделию "А" п.26.1 |  | 9 382 207 |
| 4. | По изделию "Б" п. 26.2 |  | 19 938 021 |
| 5. | Финансовый результат (проценты) по депозиту п.28.2.2 |  | 450 170 |
| 6. | Уплачен штраф за невыполнение договорных условий п.28.2.3 | 5 017 000 |  |
| 7. | Уплачена пеня на неуплату в срок НДС п.28.3 | 5 517 000 |  |
| 8. | Перечислены проценты за пользование кредитом п.30.13 | 1 517 000 |  |
| 9. | Оборот | 13 552 530 | 25 462 987 |
| 10. | Сальдо (убыток, прибыль) | 11 910 457 |  |
| 11. | Налог на недвижимость п.34.1 | 1 566 925 |  |
| 12. | Прибыль налогооблагаемая (п.10 - п.11) | 10 343 532 |  |
| 13. | Налог на прибыль (п.12\*18%/100%) | 1 861 836 |  |
| 14. | Чистая прибыль (п.12 - п.13) - реформация баланса п.35 | 8 481 697 |  |

Таблица 24 - План 99-го счета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 99 | | Кт |
| 6.5 | 1 501 530 | 1 692 590 | 10.13 |
| 28.2.3 | 5 017 000 | 450 170 | 28.2.2 |
| 28.3 | 5 517 000 | 9 382 207 | 26.1 |
| 30.3 | 1 517 000 | 13 938 021 | 26.2 |
| 34.1 | 1 566 925 |  |  |
| 34.2 | 2 226 762 |  |  |
| 35 | 8 481 697 |  |  |
| Од | 25 827 914 | 25 462 987 | Ок |
| СКД | 364 926 |  |  |

# 2 СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Таблица 25 – Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Остаток на начало месяца (января) | | Оборот за месяц (январь) | | Остаток на конец месяца (январь) | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | 2 500 310 000 | - | 33 828 050 | 25 017 000 | 2 509 121 050 | - |
| 01/выб | - | - | 25 017 000 | 25 017 000 | - | - |
| 02 |  | 620 000 000 | 22 515 300 | 7 192 156 | - | 604 676 856 |
| 04 | 10 000 000 | - | - | - | 10 000 000 | - |
| 05 | - | 4 000 000 | - | - | - | 4 000 000 |
| 07 | - | - | 24 020 400 | 24 020 400 | - | - |
| 08 | - | - | 32 827 880 | 32 827 880 | - | - |
| 10 | 100 017 000 | - | 61 963 848 | 29 914 216 | 132 066 632 | - |
| 18/1 | - | - | 22 107 960 | 23 057 550 | - | 949 590 |
| 18/21 | - | - | 1 961 530 | 5 964 930 |  | 4 003 400 |
| 18/22 | - | - | 16 143 030 | 19 941 390 | - | 3 798 360 |
| 20/1 (по цеху №1) | 4 600 000 | - | 48 486 023 | 49 586 023 | 3 500 000 | - |
| 20/2 (по цеху №2) | 4 250 000 | - | 24 209 392 | 24 659 392 | 3 800 000 | - |
| 25 | - | - | 16 210 621 | 16 210 621 | - | - |
| 26 | - | - | 10 209 299 | 10 209 299 | - | - |
| 28 | - | - | 4 741 852 | 4 741 852 | - | - |
| 43/1 | 4 750 000 | - | 49 586 023 | 47 766 353 | 6 569 671 | - |
| 43/2 | 7 500 000 | - | 24 659 392 | 21 402 491 | 10 756 901 | - |
| 50 | 15 000 000 | - | 36 702 000 | 38 319 000 | 13 383 000 | - |
| 51 | 228 540 000 | - | 117 578 510 | 193 539 285 | 152 579 225 | - |
| 52 | 4 000 000 | - | - | - | 4 000 000 | - |
| 58 | - | - | 20 517 000 | - | 20 517 000 | - |
| 60 | - | 78 420 000 | 116 254 116 | 117 747 084 | - | 79 912 968 |
| 62 | 22 500 000 | - | 135 611 340 | 115 611 340 | 42 500 000 | - |
| 67 | - | 22 055 000 | 4 017 000 | - | - | 18 038 000 |
| 68 | - | 15 325 005 | 34 085 029 | 35 645 805 | - | 16 885 781 |
| 69 | - | 12 000 000 | 1 517 000 | 12 734 750 | - | 23 217 750 |
| 70 | - | 16 750 000 | 42 095 700 | 36 385 000 | - | 11 039 300 |
| 71 | 750 000 | - | 417 000 | 617 000 | 550 000 | - |
| 73 | - | - | 372 216 | - | 372 216 | - |
| 75 | 1 560 000 | - | - | - | 1 560 000 | - |

Таблица 25 – Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 76 | 600 000 | - | 1 517 000 | 1 735 310 | 381 690 | - |
| 80 | - | 2 120 017 000 | - | - | - | 2 120 017 000 |
| 82 | - | 15 809 995 | - | - | - | 15 809 995 |
| 84 | - | - | - | 8 481 697 | - | 8 481 697 |
| 90/1 | - | - | 71 435 700 | 71 435 700 | - | - |
| 90/2 | - | - | 44 175 640 | 44 175 640 | - | - |
| 91 | - | - | 22 960 460 | 22 960 460 | - | - |
| 94 | - | - | 380 806 | 372 216 | 8 590 | - |
| 98 | - | - | - | 1 200 204 | - | 1 200 204 |
| 99 | - | - | 25 827 914 | 25 462 987 | 364 926 |  |
| **ИТОГО** | **2 904 377 000** | **2 904 377 000** | **1 093 952 030** | **1 093 952 030** | **2 912 030 900** | **2 912 030 900** |

# 3 ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

Таблица 26 – Счета бухгалтерского учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 01 | | Кт |
| СНД | 2 500 310 000 | 25 017 000 | 6.1 |
| 4.5 | 32 827 880 |  |  |
| 5.2 | 1 000 170 |  |  |
| Од | 33 828 050 | 25 017 000 | Ок |
| СКД | 2 509 121 050 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 01/выб | | Кт |
| 6.1 | 25 017 000 | 22 515 300 | 6.2 |
|  |  | 2 501 700 | 6.3 |
| Од | 25 017 000 | 25 017 000 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 02 | | Кт |
| 6.2 | 22 515 300 | 620 000 000 | СНК |
|  |  | 2 089 125 | 7.1 |
|  |  | 710 975 | 7.2 |
|  |  | 606 639 | 7.3 |
|  |  | 3 785 417 | 7.4 |
| Од | 22 515 300 | 7 192 156 | Ок |
|  |  | 604 676 856 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 07 | | Кт |
| 1.1 | 20 017 000 | 24 020 400 | 3.1 |
| 2.1 | 2 001 700 |  |  |
| 2.5 | 2 001 700 |  |  |
| Од | 24 020 400 | 24 020 400 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 08 | | Кт |
| 2.1 | 2 001 700 | 32 827 880 | 4.5 |
| 2.5 | 2 001 700 | 1 000 170 | 5.2 |
| 3.1 | 24 020 400 |  |  |
| 4.1 | 4 804 080 |  |  |
| Од | 32 827 880 | 32 827 880 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 10 | | Кт |
| СНД | 100 017 000 | 4 747 950 | 10.3 |
| 6.4 | 1 000 170 | 1 431 600 | 10.5 |
| 10.2 | 56 215 728 | 1 145 280 | 10.6 |
| 10.4 | 4 747 950 | 372 216 | 10.7 |
|  |  | 14 316 000 | 10.11 |
|  |  | 3 517 000 | 16.1 |
|  |  | 2 417 000 | 16.2 |
|  |  | 1 017 000 | 16.3 |
|  |  | 950 170 | 16.4 |
| Од | 61 963 848 | 29 914 216 | Ок |
| СКД | 132 066 632 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 18/1 | | Кт |
| 1.2 | 4 003 400 | 4 003 400 | 1.4 |
| 2.2 | 400 340 | 400 340 | 2.4 |
| 2.6 | 400 340 | 400 340 | 2.8 |
| 4.2 | 960 816 | 960 816 | 4.4 |
| 5.3 | 200 034 | 200 034 | 5.4 |
| 10.2.1 | 15 193 440 | 15 193 440 | 10.2.2 |
| 10.4.1 | 949 590 | 949 590 | 10.3.1 |
|  |  | 949 590 | 10.4.2 |
| Од | 22 107 960 | 23 057 550 | Ок |
|  |  | 949 590 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 18/21 | | Кт |
| 1.4 |  | 5 964 930 | 27.2 |
| 2.4 | 400 340 |  |  |
| 2.8 | 400 340 |  |  |
| 4.4 | 960 816 |  |  |
| 5.4 | 200 034 |  |  |
| Од | 1 961 530 | 5 964 930 | Ок |
| СКД | 4 003 400 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 18/22 | | Кт |
| 10.2.2 | 15 193 440 | 19 941 390 | 27.3 |
| 10.4.2 | 949 590 |  |  |
| Од | 16 143 030 | 19 941 390 | Ок |
|  |  | 3 798 360 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 20/1 | | Кт |
| СНД | 4 600 000 | 24 017 060 | 20.1 |
| 10.5 | 1 431 600 | 25 568 963 | 24.1 |
| 11.1 | 18 017 000 |  |  |
| 12.1 | 6 125 780 |  |  |
| 13.1 | 108 102 |  |  |
| 16.1 | 3 517 000 |  |  |
| 17.1 | 11 833 753 |  |  |
| 18.1 | 7 452 788 |  |  |
| Од | 48 486 023 | 49 586 023 | Ок |
| СКД | 3 500 000 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 20/2 | | Кт |
| СНД | 4 250 000 | 53 018 020 | 20.2 |
| 10.6 | 1 145 280 | 28 358 628  (сторно) | 24.2 |
| 11.2 | 6 517 000 |  |  |
| 12.2 | 2 215 780 |  |  |
| 13.2 | 39 102 |  |  |
| 16.2 | 2 417 000 |  |  |
| 17.2 | 4 376 868 |  |  |
| 18.2 | 2 756 511 |  |  |
| 19.1 | 4 741 852 |  |  |
| Од | 24 209 392 | 24 659 392 | Ок |
| СКД | 3 800 000 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 25 | | Кт |
| 7.1 | 2 089 125 | 11 833 753 | 17.1 |
| 7.2 | 710 975 | 4 376 868 | 17.2 |
| 7.3 | 606 639 |  |  |
| 9.1 | 2 017 000 |  |  |
| 9.2 | 3 017 000 |  |  |
| 11.3 | 5 017 000 |  |  |
| 12.3 | 1 705 780 |  |  |
| 13.3 | 30 102 |  |  |
| 16.3 | 1 017 000 |  |  |
| Од | 16 210 621 | 16 210 621 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 26 | | Кт |
| 7.4 | 3 785 417 | 7 452 788 | 18.1 |
| 9.3 | 1 017 000 | 2 756 511 | 18.2 |
| 11.4 | 4 017 000 |  |  |
| 12.4 | 1 365 780 |  |  |
| 13.4 | 24 102 |  |  |
| Од | 10 209 299 | 10 209 299 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 28 | | Кт |
| 11.5 | 2 817 000 | 4 741 852 | 19.1 |
| 12.5 | 957 780 |  |  |
| 13.5 | 16 902 |  |  |
| 16.4 | 950 170 |  |  |
| Од | 4 741 852 | 4 741 852 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 43/1 | | Кт |
| СНД | 4 750 000 | 71 435 700 | 21.1 |
| 20.1 | 24 017 060 | 48 300 000  (сторно) | 22.1 |
| 24.1 | 25 568 963 | 24 630 653 | 25.1 |
| Од | 49 586 023 | 47 766 353 | Ок |
| СКД | 6 569 671 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 43/2 | | Кт |
| СНД | 7 500 000 | 44 175 640 | 21.2 |
| 20.2 | 53 018 020 | 1 840 000 | 22.2 |
| 24.2 | 28 358 628  (сторно) | 24 613 149  (сторно) | 25.2 |
| Од | 24 659 392 | 21 402 491 | Ок |
| СКД | 10 756 901 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 50 | | Кт |
| СНД | 15 000 000 | 36 385 000 | 32.1 |
| 31.1 | 36 385 000 | 417 000 | 32.2 |
| 31.2 | 317 000 | 1 517 000 | 32.3 |
| Од | 36 702 000 | 38 319 000 | Ок |
| СКД | 13 383 000 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 51 | | Кт |
| СНД | 228 540 000 | 24 020 400 | 1.3 |
| 27.1 | 115 611 340 | 2 402 040 | 2.3 |
| 28.2.1 | 450 170 | 2 402 040 | 2.7 |
| 32.3.1 | 1 517 000 | 5 764 896 | 4.3 |
|  |  | 70 340 000 | 10 |
|  |  | 5 627 200 | 10.1 |
|  |  | 20 517 000 | 28.1 |
|  |  | 5 017 000 | 28.2.3 |
|  |  | 5 517 000 | 28.3 |
|  |  | 1 017 000 | 29.1 |
|  |  | 1 517 000 | 29.2 |
|  |  | 2 517 000 | 29.3 |
|  |  | 1 215 948 | 30.1 |
|  |  | 4 017 000 | 30.2 |
|  |  | 1 517 000 | 30.3 |
|  |  | 36 385 000 | 31.1 |
|  |  | 317 000 | 31.2 |
|  |  | 1 861 836 | 34.2.1 |
|  |  | 1 566 925 | 34.1.1 |
| Од | 117 578 510 | 193 539 285 | Ок |
| СКД | 152 579 225 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 58 | | Кт |
| 28.1 | 20 517 000 |  |  |
| Од | 20 517 000 | 0 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 60 | | Кт |
| 1.3 | 24 020 400 | 78 420 000 | СНК |
| 2.3 | 2 402 040 | 20 017 000 | 1.1 |
| 2.7 | 2 402 040 | 4 003 400 | 1.2 |
| 4.3 | 5 764 896 | 2 001 700 | 2.1 |
| 10 | 70 340 000 | 400 340 | 2.2 |
| 10.1 | 5 627 200 | 2 001 700 | 2.5 |
| 10.3 | 4 747 950 | 400 340 | 2.6 |
| 10.3.1 | 949 590 | 4 804 080 | 4.1 |
|  |  | 960 816 | 4.2 |
|  |  | 2 017 000 | 9.1 |
|  |  | 3 017 000 | 9.2 |
|  |  | 1 017 000 | 9.3 |
|  |  | 56 215 728 | 10.2 |
|  |  | 15 193 440 | 10.2.1 |
|  |  | 4 747 950 | 10.4 |
|  |  | 949 590 | 10.4.1 |
| Од | 116 254 116 | 117 747 084 | Ок |
|  |  | 79 912 968 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 62 | | Кт |
| СНД | 22 500 000 | 115 611 340 | 27.1 |
| 10.10 | 20 000 000 |  |  |
| 21.2.1 | 71 435 700 |  |  |
| 21.2.2 | 44 175 640 |  |  |
| Од | 135 611 340 | 115 611 340 | Ок |
| СКД | 42 500 000 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 67 | | Кт |
| 30.2 | 4 017 000 | 22 055 000 | СНК |
| Од | 4 017 000 | - | Ок |
|  |  | 18 038 000 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 68 | | Кт |
| 27.2 | 5 964 930 | 15 325 005 | СНК |
| 27.3 | 19 941 390 | 4 000 000 | 10.12 |
| 29.1 | 1 017 000 | 2 350 170 | 14.2 |
| 29.3 | 2 517 000 | 845 170 | 14.3 |
| 30.1 | 1 215 948 | 650 170 | 14.4 |
| 34.1.1 | 1 566 925 | 520 170 | 14.5 |
| 34.2.1 | 1 861 836 | 364 170 | 14.6 |
|  |  | 14 287 140 | 23.1 |
|  |  | 8 835 128 | 23.2 |
|  |  | 1 566 925 | 34.1 |
|  |  | 2 226 762 | 34.2 |
| Од | 34 085 029 | 35 645 805 | Ок |
|  |  | 16 885 781 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 69 | | Кт |
| 29.2 | 1 517 000 | 12 000 000 | СНК |
|  |  | 6 125 780 | 12.1 |
|  |  | 2 215 780 | 12.2 |
|  |  | 1 705 780 | 12.3 |
|  |  | 1 365 780 | 12.4 |
|  |  | 957 780 | 12.5 |
|  |  | 180 170 | 15.1 |
|  |  | 65 170 | 15.2 |
|  |  | 50 170 | 15.3 |
|  |  | 40 170 | 15.4 |
|  |  | 28 170 | 15.5 |
| Од | 1 517 000 | 12 734 750 | Ок |
|  |  | 23 217 750 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 70 | | Кт |
| 14.2 | 2 350 170 | 16 750 000 | СНК |
| 14.3 | 845 170 | 18 017 000 | 11.1 |
| 14.4 | 650 170 | 6 517 000 | 11.2 |
| 14.5 | 520 170 | 5 017 000 | 11.3 |
| 14.6 | 364 170 | 4 017 000 | 11.4 |
| 15.1 | 180 170 | 2 817 000 | 11.5 |
| 15.2 | 65 170 |  |  |
| 15.3 | 50 170 |  |  |
| 15.4 | 40 170 |  |  |
| 15.5 | 28 170 |  |  |
| 32.1 | 36 385 000 |  |  |
| 33.1 | 617 000 |  |  |
| Од | 42 095 700 | 36 385 000 | Ок |
|  |  | 11 039 300 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 71 | | Кт |
| СНД | 750 000 | 617 000 | 33.1 |
| 32.2 | 417 000 |  |  |
| Од | 417 000 | 617 000 | Ок |
| СКД | 550 000 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 73 | | Кт |
| 10.8.1 | 372 216 |  |  |
| Од | 372 216 | 0 | Ок |
| СКД | 372 216 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 76 | | Кт |
| СНД | 600 000 | 108 102 | 13.1 |
| 32.3 | 1 517 000 | 39 102 | 13.2 |
|  |  | 30 102 | 13.3 |
|  |  | 24 102 | 13.4 |
|  |  | 16 902 | 13.5 |
|  |  | 1 517 000 | 32.3.1 |
| Од | 1 517 000 | 1 735 310 | Ок |
| СКД | 381 690 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 84 | | Кт |
|  |  | 8 481 697 | 35 |
| Од |  | 8 481 697 | Ок |
|  |  | 8 481 697 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 90/1 | | Кт |
| 21.1 | 71 435 700 | 71 435 700 | 21.2.1 |
| 22.1 | 48 300 000  (сторно) |  |  |
| 23.1 | 14 287 140 |  |  |
| 25.1 | 24 630 653 |  |  |
| 26.1 | 9 382 207 |  |  |
| Од | 71 435 700 | 71 435 700 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 90/2 | | Кт |
| 21.2 | 44 175 640 | 44 175 640 | 21.2.2 |
| 22.2 | 1 840 000 |  |  |
| 23.2 | 8 835 128 |  |  |
| 25.2 | -24 613 149 |  |  |
| 26.2 | 13 938 021 |  |  |
| Од | 44 175 640 | 44 175 640 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 91 | | Кт |
| 6.3 | 2 501 700 | 1 000 170 | 6.4 |
| 10.11 | 14 316 000 | 1 501 530 | 6.5 |
| 10.12 | 4 000 000 | 8 590 | 10.8 |
| 10.13 | 1 692 590 | 20 000 000 | 10.10 |
| 28.2.2 | 450 170 | 450 170 | 28.2.1 |
| Од | 22 960 460 | 22 960 460 | Ок |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 94 | | Кт |
| 10.7 | 372 216 | 372 216 | 10.8.1 |
| 10.8 | 8 590 |  |  |
| Од | 380 806 | 372 216 | Ок |
| СКД | 8 590 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 98 | | Кт |
|  |  | 1 000 170 | 5.1 |
|  |  | 200 034 | 5.3 |
| Од |  | 1 200 204 | Ок |
|  |  | 1 200 204 | СКК |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | Счет 99 | | Кт |
| 6.5 | 1 501 530 | 1 692 590 | 10.13 |
| 28.2.3 | 5 017 000 | 9 382 207 | 26.1 |
| 28.3 | 5 517 000 | 13 938 021 | 26.2 |
| 30.3 | 1 517 000 | 450 170 | 28.2.2 |
| 34.1 | 1 566 925 |  |  |
| 34.2 | 2 226 762 |  |  |
| 35 | 8 481 697 |  |  |
| Од | 25 827 914 | 25 462 987 | Ок |
| СКД | 364 926 |  |  |

# 4 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Таблица 27 – Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВЫ | Код строки | на 31 декабря 2015г | на 31 января 2016г |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **1. ДОЛГОСТРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Основные средства **01, 02** | 110 | 1 880 310 000 | 1 904 444 194 |
| Нематериальные активы **04, 05** | 120 | 6 000 000 | 6 000 000 |
| Доходные вложения в материальные активы **03** | 130 | - | - |
| В том числе: |  | - | - |
| инвестиционная недвижимость | 131 | - | - |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 | - | - |
| прочие доходные вложения и материальные активы | 133 | - | - |
| Вложения в долгосрочные активы **07, 08** | 140 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения **06** | 150 | - | - |
| Отложенные налоговые активы **09** | 160 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность **60, 62, 63, 68, 69, 73, 75, 76, 79** | 170 | 130 405 005 | 164 830 405 |
| Прочие долгосрочные активы **97** | 180 | - | - |
| **ИТОГО по разделу 1:** | **190** | **2 016 715 005** | **2 075 274 600** |
| **2. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| Запасы | 210 |  |  |
| В том числе: |  |  |  |
| материалы **10, 15, 16, 14** | 211 | 100 017 000 | 132 066 632 |
| животные на выращивании и откорме **11** | 212 | - | - |
| незавершенное производство **20, 21, 23, 29, 14** | 213 | 8 850 000 | 7 300 000 |
| готовая продукция и товары **41, 42, 43, 44, 14** | 214 | 12 250 000 | 17 326 571 |

Продолжение таблицы 27

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| товары отгруженные **45** | 215 | - | - |
| прочие запасы **28** | 216 | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации **47** | 220 | - | - |
| Расходы будующих периодов **97** | 230 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам **18** | 240 | - | 8 751 350 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность **60, 62, 63, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79** | 250 | 25 410 000 | 45 363 906 |
| Краткосрочные финансовые вложения **58, 59, 06** | 260 | - | 20 517 000 |
| Денежные средства и их эквиваленты **50, 51, 52, 55, 57, 58** | 270 | 247 540 000 | 190 479 225 |
| Прочие краткосрочные активы **94** | 280 | - | - |
| **ИТОГО по разделу 2:** | **290** | **394 067 000** | **421 804 685** |
| **БАЛАНС:** | **300** | **2 410 782 005** | **2 497 079 284** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВЫ | Код строки | на 31 декабря 2015г | на 31 января 2016г |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ** |  |  |  |
| Уставной капитал **80** | 410 | 2 120 017 000 | 2 120 017 000 |
| Неоплаченная часть уставного капитала **75** | 420 | - | - |
| Собственные акции (доли в установном капитале) **81** | 430 | - | - |
| Резервный капитал **82** | 440 | 15 809 995 | 15 809 995 |
| Добавочный капитал **83** | 450 | - | - |
| Непосрественная прибыль (непокрытый убыток) **84** | 460 | - | 8 481 697 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода **99** | 470 | - | 364 926 |
| Целевое финансирование **86** | 480 | - | - |

Продолжение таблицы 27

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ИТОГО по разделу 3:** | **490** | **2 135 826 995** | **2 144 673 618** |
| **4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Долгосрочные кредиты и займы **67** | 510 | 22 055 000 | 18 038 000 |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам **76** | 520 | 600 000 | 381 690 |
| Отложенные налоговые обязательства **65** | 530 | - | - |
| Доходы будущих периодов **98** | 540 | - | 1 200 204 |
| Резервы предстоящих платежей **96** | 550 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства **60, 62, 68, 69, 76, 79** | 560 | 128 845 005 | 162 898 189 |
| **ИТОГО по разделу 4:** | **590** | **151 500 005** | **182 518 083** |
| **5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты и займы **66** | 610 | - | - |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств **67** | 620 | - | 18 038 000 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 170 560 005 | 194 839 395 |
| В том числе: |  |  |  |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям **60** | 631 | 78 420 000 | 79 912 968 |
| по авансам полученным **62** | 632 | 22 500 000 | 42 500 000 |
| по налогам и сборам **68** | 633 | 15 325 005 | 16 885 781 |
| по социального страхованию и обеспечиванию **69** | 634 | 12 000 000 | 23 217 750 |
| по оплате труда | 635 | 16 750 000 | 11 039 300 |
| по лизинговым платежам **76** | 636 | 600 000 | 381 690 |
| собственнику имущества (учредителям, участникам) **70, 75** | 637 | 1 560 000 | 1 560 000 |
| прочим кредиторам **66, 67, 71, 73, 76, 79** | 638 | 23 405 000 | 19 341 906 |
| Обязательства, предназначенные для реализации **76** | 640 | 600 000 | 381 690 |

Продолжение таблицы 27

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы будущих периодов **98** | 650 | - | 1 200 204 |
| Резервы предстоящих платежей **96** | 660 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | - | - |
| **ИТОГО по разделу 5:** | **690** | **171 160 005** | **213 259 085** |
| **БАЛАНС** | **700** | **2 458 487 005** | **2 540 450 786** |

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Беликова, Т. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т. Беликова – СП: Питере, 2016 – 240 с.
2. Медведев, М. Баланс для начинающих / М. Медведев – СП: Питере, 2009 – 192 с.
3. Гартвич, А. Популярная бухгалтерия. Как понять бухгалтерский учет / А. Гартвич, - СП: Питере, 2016 – 272 с.