**Задание 1.**

Изучить данные исходного баланса в приложении 1. Разнести данные по разделам актива и пассива баланса, согласно форме № 1 бухгалтерской отчетности. Подсчитать итоги актива и пассива баланса.

**Задание 2.**

На основании данных исходного баланса открыть счета и записать в них начальные остатки.

**Задание 3.**

Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, записать их в журнал регистрации хозяйственных операций.

**Задание 4.**

Разнести хозяйственные операции по синтетическим счетам.

**Задание 5.**

Определить фактическую себестоимость продукции, оприходованной на склад, отгруженной потребителю, реализованной потребителю. Закрыть счета.

**Задание 6.**

Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

**Задание 7.**

Составить конечный баланс.

Таблица 1 – Исходные данные для выполнения задания 1 и 2, руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Сумма |
| Основные средства | 207 700 |
| Износ основных средств | 50 000 |
| Материалы | 158 700 |
| НДС | 7 120 |
| Основное производство (незавершенное) | 20 800 |
| в т.ч. изделие А | 14 700 |
| изделие Б | 6 100 |
| Расчетный счет | 35 500 |
| Готовая продукция | 21 500 |
| Товары отгруженные | 13 000 |
| Касса | 350 |
| Расчеты с поставщиками | 23 500 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |
| --- | --- |
| Краткосрочные кредиты банка | 32 500 |
| Расчеты с бюджетом | 7 120 |
| Расчеты по социальному страхованию | 1 750 |
| Расчет с персоналом по оплате труда | 17 500 |
| Расчеты с разными дебиторами и | 3 550 |
| кредиторами | 3 850 |
| Резервный капитал | 18 500 |
| Уставный капитал | 290 500 |
| Нераспределенная прибыль | 15 500 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 7 500 |

Таблица 2 – Исходные данные для выполнения задания 3, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма |
| 1 | Отпущены материалы со склада в производство |  |
| на производство изделия А | 24 050 |
| на производство изделия Б | 9 050 |
| на обслуживание оборудования | 1 870 |
| на нужды основного цеха | 2 570 |
| на нужды заводоуправления | 2 710 |
| Итого: |  |
| 2 | Списаны транспортно-заготовительные расходы по материалам, отпущенным в производство |  |
| на производство изделия А | 725 |
| на производство изделия Б | 275 |
| на обслуживание оборудования | 60 |
| на нужды основного цеха | 80 |
| на нужды заводоуправления | 85 |
| Итого: |  |
| 3 | Начислена заработная плата за месяц рабочим |  |
| по производству изделия А | 15 470 |
| по производству изделия Б | 8 240 |
| по обслуживанию оборудования | 2 264 |
| персоналу цехов | 3 126 |
| служащим заводоуправления | 3 300 |
| Итого: |  |
| 4 | Начислены отпускные рабочим по производству изделия А | 3 900 |
| 5 | Начислена и перечислена задолженность фонду социального страхования и обеспечения (сумму рассчитать) |  |
| на производство изделия А |  |
| на производство изделия Б |  |
| на обслуживание оборудования |  |
| на нужды основного цеха |  |
| на нужды заводоуправления |  |
| Итого: |  |

Продолжение таблицы 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6 | Начислена амортизация основных средств за месяц |  |
| оборудование цеха | 915 |
| здания цеха | 1 300 |
| здания заводоуправления | 1 380 |
| Итого: |  |
| 7 | Списаны общепроизводственные расходы (сумму определить) |  |
| на изделие А |  |
| на изделие Б |  |
| 8 | Списаны общехозяйственные расходы (сумму определить) |  |
| на изделие А |  |
| на изделие Б |  |
| 9 | Оприходована на склад продукция по фактической себестоимости (сумму определить) |  |
| изделие А |  |
| изделие Б |  |
| 10 | Списаны материалы на упаковку продукции | 1 135 |
| 11 | Отгружена готовая продукция потребителям (сумму определить) |  |
| изделие А |  |
| изделие Б |  |
| 12 | Списана себестоимость реализованной продукции (сумму определить) |  |
| изделие А |  |
| изделие Б |  |
| 13 | Получен и оплачен счет за погрузку продукции | 595 |
| 14 | Поступила оплата за отгруженные ранее изделия |  |
|  | изделие А, цена 230 р. за шт. | 89 500 |
|  | изделие Б, цена 200 р. за шт. | 40 500 |
| 15 | Списаны непроизводственные расходы на реализованную продукцию | 435 |
| 16 | Начислен НДС (20% от суммы выручки) (сумму определить) |  |
| 17 | Уплачен НДС (сумму определить) |  |
| 18 | Удержаны и перечислены налоги с рабочих и служащих | 5 750 |
| 19 | Выявлен финансовый результат от реализации продукции (сумму определить) |  |
| 20 | Начислен и перечислен налог на прибыль, 24% (сумму определить) |  |
| 21 | Произведены отчисления из прибыли в резервный капитал | 2 650 |

**Решение.**

Разнесем исходные данные по разделам актива и пассива баланса, согласно форме № 1 бухгалтерской отчетности. Подсчитаем итоги актива и пассива баланса.

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | |  | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: ~~тыс. руб. (млн. руб.)~~ руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | |  | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На | начало периода | | | На | | | На | | |
| Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **АКТИВ** |  | | | |  | | |  | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | |  | | |  | | |
| Нематериальные активы |  | | | |  | | |  | | |
| Результаты исследований и разработок |  | | | |  | | |  | | |
| Нематериальные поисковые активы |  | | | |  | | |  | | |
| Материальные поисковые активы |  | | | |  | | |  | | |
| Основные средства (за вычетом амортизации) | 157 700 | | | |  | | |  | | |
| Доходные вложения в материальные ценности |  | | | |  | | |  | | |
| Финансовые вложения (сч. 58) |  | | | |  | | |  | | |
| Отложенные налоговые активы |  | | | |  | | |  | | |
| Прочие внеоборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
| Итого по разделу I | 157 700 | | | |  | | |  | | |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | |  | | |  | | |
| Запасы | 214 000 | | | |  | | |  | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 7 120 | | | |  | | |  | | |
| Дебиторская задолженность | 3 550 | | | |  | | |  | | |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 35 850 | | | |  | | |  | | |
| Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
| Итого по разделу II | 260 520 | | | |  | | |  | | |
| **БАЛАНС** | **418 220** | | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На | | начало периода | | | | На | | | | | На | | | | |
| Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
| **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Уставный капитал | 290 500 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | ) | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
| Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Резервный капитал | 18 500 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 15 500 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Итого по разделу III | 324 500 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Заемные средства | 32 500 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Кредиторская задолженность | 53 720 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Прочие обязательства | 7 500 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Итого по разделу V | 93 720 | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **БАЛАНС** | **418 220** | | | | | |  | | | | |  | | | | |

На основании данных исходного баланса откроем счета бухгалтерского учета и запишем в них начальные остатки.

Счета бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 «Основные средства»» | |  | 02 «Амортизация основных средств» | |
| Сн = 207 700 |  |  |  | Сн = 50 000 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 «Материалы» | |  | 19 «НДС» | |
| Сн = 158 700 |  |  | Сн = 7 120 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 «Основное производство. Изделие А» | |  | 20 «Основное производство. Изделие Б» | |
| Сн = 14 700 |  |  | Сн = 6 100 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 43 «Готовая продукция» | |  | 45 «Товары отгруженные» | |
| Сн = 21 500 |  |  | Сн = 13 000 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 50 «Касса» | |  | 51 «Расчетные счета» | |
| Сн = 350 |  |  | Сн = 35 500 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | |  | 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | |
|  | Сн = 23 500 |  |  | Сн = 32 500 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 68 «Расчеты с бюджетом» | |  | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | |
|  | Сн = 7 120 |  |  | Сн = 1 750 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | |  | 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | |
|  | Сн = 17 500 |  | Сн = 3 550 | Сн = 3 850 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 80 «Уставный капитал» | |  | 82 «Резервный капитал» | |
|  | Сн = 290 500 |  |  | Сн = 18 500 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | |  | 96 «Расходы будущих периодов» | |
|  | Сн = 15 500 |  |  | Сн = 7 500 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

В журнале хозяйственных операций проставим корреспонденцию счетов, рассчитаем недостающие суммы.

Таблица 3 – Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отпущены материалы со склада в производство |  |  |  |
| на производство изделия А | 24 050 | 20-А | 10 |
| на производство изделия Б | 9 050 | 20-Б | 10 |
| на обслуживание оборудования | 1 870 | 25 | 10 |
| на нужды основного цеха | 2 570 | 25 | 10 |
| на нужды заводоуправления | 2 710 | 26 | 10 |
| Итого: | 40 250 |  |  |
| 2 | Списаны транспортно-заготовительные расходы по материалам, отпущенным в производство |  |  |  |
| на производство изделия А | 725 | 20-А | 10 |
| на производство изделия Б | 275 | 20-Б | 10 |
| на обслуживание оборудования | 60 | 25 | 10 |
| на нужды основного цеха | 80 | 25 | 10 |
| на нужды заводоуправления | 85 | 26 | 10 |
| Итого: | 1 225 |  |  |
| 3 | Начислена заработная плата за месяц рабочим |  |  |  |
| по производству изделия А | 15 470 | 20-А | 70 |
| по производству изделия Б | 8 240 | 20-Б | 70 |
| по обслуживанию оборудования | 2 264 | 25 | 70 |
| персоналу цехов | 3 126 | 25 | 70 |
| служащим заводоуправления | 3 300 | 26 | 70 |
| Итого: | 32 400 |  |  |
| 4 | Начислены отпускные рабочим по производству изделия А | 3 900 | 96 | 70 |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | Начислена и перечислена задолженность фонду социального страхования и обеспечения (расчет представлен ниже) |  |  |  |
| на производство изделия А | 4 641 | 20-А | 69 |
| на производство изделия Б | 2 472 | 20-Б | 69 |
| на обслуживание оборудования | 679,2 | 25 | 69 |
| на нужды основного цеха | 937,8 | 25 | 69 |
| на нужды заводоуправления | 990 | 26 | 69 |
| Итого: | 11 470 | 69 | 51 |
| 6 | Начислена амортизация основных средств за месяц |  |  |  |
| оборудование цеха | 915 | 25 | 02 |
| здания цеха | 1 300 | 25 | 02 |
| здания заводоуправления | 1 380 | 26 | 02 |
| Итого: | 3 595 |  |  |
| 7 | Списаны общепроизводственные расходы (расчет представлен ниже) |  |  |  |
| на изделие А | 9 005 | 20-А | 25 |
| на изделие Б | 4 797 | 20-Б | 25 |
| 8 | Списаны общехозяйственные расходы (расчет представлен ниже) |  |  |  |
| на изделие А | 5 523 | 20-А | 26 |
| на изделие Б | 2 942 | 20-Б | 26 |
| 9 | Оприходована на склад продукция по фактической себестоимости |  |  |  |
| изделие А | 62 532 | 43 | 20-А |
| изделие Б | 27 803 | 43 | 20-Б |
| 10 | Списаны материалы на упаковку продукции | 1 135 | 44 | 10 |
| 11 | Отгружена готовая продукция потребителям |  |  |  |
| изделие А (455 \* 114,11) | 51 920 | 45 | 43 |
| изделие Б (205 \* 80,59) | 16 520 | 45 | 43 |
| 12 | Списана себестоимость реализованной продукции |  |  |  |
| изделие А (305 \* 114,11) | 34 804 | 90 | 45 |
| изделие Б (205 \* 80,59) | 16 520 | 90 | 45 |
| 13 | Получен и оплачен счет за погрузку продукции | 595 | 44  60 | 60  51 |
| 14 | Поступила оплата за отгруженные ранее изделия |  |  |  |
| изделие А, цена 230 р. за шт. | 89 500 | 51 | 62 |
| изделие Б, цена 200 р. за шт. | 40 500 | 51 | 62 |
| 14а | Признана выручка от реализации продукции |  |  |  |
| изделие А | 89 500 | 62 | 90 |
| изделие Б | 40 500 | 62 | 90 |
| 15 | Списаны непроизводственные расходы на реализованную продукцию | 435 | 90 | 44 |
| 16 | Начислен НДС (20% от суммы выручки)  ((89 500 + 40 500) \* 20% / 120) | 21 667 | 90 | 68 |
| 17 | Уплачен НДС (21 667 – 7 120) | 14 547 | 68 | 51 |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 18 | Удержаны и перечислены налоги с рабочих и служащих | 5 750 | 70  68 | 68  51 |
| 19 | Выявлен финансовый результат от реализации продукции ((89500 + 40500) – (34 804 + 16 520 + 435 + 21 667)) | 56 574 | 90 | 99 |
| 20 | Начислен и перечислен налог на прибыль, 24% (56 574 \* 24%) | 13 578 | 99  68 | 68  51 |
| 21 | Произведены отчисления из прибыли в резервный капитал | 2 650 | 99 | 82 |

Таблица 4 – Расчет отчислений в фонды социального страхования и обеспечения по структурным подразделениям, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Сумма заработной платы, руб. | ОПС, 22% | | ФСС, 2,9% | | ОМС, 5,1% | | Итого отчислений |
| Расчет | Сумма, руб. | Расчет | Сумма, руб. | Расчет | Сумма, руб. |
| Рабочие, занятые производством изделия А | 15 470 | 15 470 \* 0,22 | 3 403,40 | 15 470 \* 0,029 | 448,63 | 15 470 \* 0,051 | 788,97 | 4 641,00 |
| Рабочие, занятые производством изделия Б | 8 240 | 8 240 \* 0,22 | 1 812,80 | 8 240 \* 0,029 | 238,96 | 8 240 \* 0,051 | 420,24 | 2 472,00 |
| Рабочие, обслуживающие оборудование | 2 264 | 2 264 \* 0,22 | 498,08 | 2 264 \* 0,029 | 65,66 | 2 264 \* 0,051 | 115,46 | 679,20 |
| Персонал цехов | 3 126 | 3 126 \* 0,22 | 687,72 | 3 126 \* 0,02  9 | 90,65 | 3 126 \* 0,051 | 159,43 | 937,80 |
| Служащие заводоуправления | 3 300 | 3 300 \* 0,22 | 726 | 3 300 \* 0,029 | 95,70 | 3 300 \* 0,051 | 168,30 | 990,00 |
| Итого: | 32 400 | х | 7 128,00 | х | 939,60 | х | 1 652,40 | 9 720,00 |

Таблица 5 – Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды  продукции | База  распределения | Общепроизводственные расходы | | Общехозяйственные расходы | |
| Расчет | Сумма, руб. | Расчет | Сумма, руб. |
| Изделие А  Изделие Б | 15 470  8 240 | 15 470 \* 58,21%  8 240 \* 58,21% | 9 005  4 797 | 15 470 \* 35,70%  8 240 \* 35,70% | 5 523  2 942 |
| ИТОГО | 23 710 | х | 13 802 | х | 8 465 |

% распределения = ∑расходов к распределению / ∑З/платы \* 100%

% распределения общепроизводственных расходов = 13 802/ 23 710 \* 100 = 58,21%

% распределения общехозяйственных расходов = 8 465/ 23 710 \* 100 = 35,7%

Таблица 6 – Расчет фактической себестоимости продукции, оприходованной на склад, руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Изделие А | Изделие Б |
| 1. Остаток незавершенного производства, руб. | 14 700 | 6 100 |
| 2. Произведенные затраты за месяц, руб. | 59 414 | 27 776 |
| 3. Остаток незавершенного производства, руб. | 11 582 | 6 073 |
| 4. Себестоимость выпущенной продукции, руб. (стр.1+стр.2 – стр.3) | 62 532 | 27 803 |
| 5. Объем продукции, изготовленной за месяц, шт. | 548 | 345 |
| 6. Себестоимость единицы продукции, руб. (стр. 4/стр. 5) | 114,11 | 80,59 |

Отразим на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции из журнала хозяйственных операций.

Таблица 7 – Счет 02 «Амортизация основных средств», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
|  | **50 000** | **Входящее сальдо** |
|  | 3 595 | Начислена амортизация основных средств |
|  | **3 595** | **Итого оборот** |
|  | **53 595** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 8 – Счет 10 «Материалы», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **158 700** |  | **Входящее сальдо** |
|  | 40 250 | Отпущены материалы со склада в производство |
|  | 1 225 | Списаны ТЗР по материалам, переданным в производство |
|  | 1 135 | Списаны материалы на упаковку продукции |
| **42 610** |  | **Итого оборот** |
| **116 090** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 9 – Счет 19 «НДС», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **7 120** |  | **Входящее сальдо** |
|  | 7 120 | НДС принят к вычету |
|  | **7 120** | **Итого оборот** |
| **0** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 10 – Счет 20-А «Основное производство (незавершенное) по производству изделия А», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **14 700** |  | **Входящее сальдо** |
| 24 050 |  | Отпущены материалы со склада в производство |
| 725 |  | Списаны ТЗР по материалам, переданным в производство |
| 15 470 |  | Начислена заработная плата за месяц |
| 4 641 |  | Начислена задолженность ФСС и обеспечения |
| 9 005 |  | Списаны общепроизводственные расходы |
| 5 523 |  | Списаны общехозяйственные расходы |
|  | 62 532 | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости |
| **59 414** | **62 532** | **Итого оборот** |
| **11 582** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 11 – Счет 20-Б «Основное производство (незавершенное) по производству изделия Б», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **6 100** |  | **Входящее сальдо** |
| 9 050 |  | Отпущены материалы со склада в производство |
| 275 |  | Списаны ТЗР по материалам, переданным в производство |
| 8 240 |  | Начислена заработная плата за месяц |
| 2 472 |  | Начислена задолженность ФСС и обеспечения |
| 4 797 |  | Списаны общепроизводственные расходы |
| 2 942 |  | Списаны общехозяйственные расходы |
|  | 27 803 | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости |
| **27 776** | **27 803** | **Итого оборот** |
| **6 073** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 12 – Счет 25 «Общепроизводственные расходы», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **0** |  | **Входящее сальдо** |
| 4 440 |  | Отпущены материалы со склада в производство |
| 140 |  | Списаны ТЗР по материалам, переданным в производство |
| 5 390 |  | Начислена заработная плата за месяц |
| 1 617 |  | Начислена задолженность ФСС и обеспечения |
| 2 215 |  | Начислена амортизация основных средств |
|  | 13 802 | Списаны общепроизводственные расходы |
| **13 802** | **13 802** | **Итого оборот** |
| **0** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 13 – Счет 25 «Общехозяйственные расходы», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **0** |  | **Входящее сальдо** |
| 2 710 |  | Отпущены материалы со склада в производство |
| 85 |  | Списаны ТЗР по материалам, переданным в производство |
| 3 300 |  | Начислена заработная плата за месяц |
| 990 |  | Начислена задолженность ФСС и обеспечения |
| 1 380 |  | Начислена амортизация основных средств |
|  | 8 465 | Списаны общехозяйственные расходы |
| **8 465** | **8 465** | **Итого оборот** |
| **0** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 14 – Счет 43 «Готовая продукция», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **21 500** |  | **Входящее сальдо** |
| 62 532  27 803 |  | Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости |
|  | 51 920  16 520 | Отгружена готовая продукция потребителям |
| **90 335** | **68 440** | **Итого оборот** |
| **43 395** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 15 – Счет 44 «Расходы на продажу», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **0** |  | **Входящее сальдо** |
| 1 135 |  | Списаны материалы на упаковку продукции |
| 595 |  | Получен счет за погрузку продукции |
|  | 435 | Списаны непроизводственные расходы на реализованную продукцию |
| **1 730** | **435** | **Итого оборот** |
| **1 295** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 16 – Счет 45 «Товары отгруженные», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **13 000** |  | **Входящее сальдо** |
| 51 920  16 520 |  | Отгружена готовая продукция потребителям |
|  | 34 804  16 520 | Списана себестоимость реализованной продукции |
| **68 440** | **51 324** | **Итого оборот** |
| **30 116** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 17 – Счет 51 «Расчетные счета», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **35 500** |  | **Входящее сальдо** |
|  | 11 470 | Перечислена задолженность ФСС и обеспечения |
|  | 595 | Оплачен счет за погрузку продукции |
| 89 500  40 500 |  | Поступила выручка за отгруженные ранее изделия |
|  | 14 547 | Уплачен НДС |
|  | 5 750 | Перечислен налог с рабочих и служащих |
|  | 13 578 | Перечислен налог на прибыль |
| **130 000** | **45 940** | **Итого оборот** |
| **119 560** |  | **Исходящее сальдо** |

Таблица 18 – Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **0** |  | **Входящее сальдо** |
|  | 595 | Получен счет за погрузку продукции |
| 595 |  | Оплачен счет за погрузку продукции |
| **595** | **595** | **Итого оборот** |
|  | **0** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 19 – Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **0** |  | **Входящее сальдо** |
|  | 595 | Получен счет за погрузку продукции |
| 595 |  | Оплачен счет за погрузку продукции |
| **595** | **595** | **Итого оборот** |
|  | **0** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 20 – Счет 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **0** |  | **Входящее сальдо** |
|  | 89 500  40 500 | Поступила выручка за отгруженные ранее изделия |
| 89 500  40 500 |  | Признана выручка от реализации продукции |
| **130 000** | **130 000** | **Итого оборот** |
|  | **0** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 21 – Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
|  | **7 120** | **Входящее сальдо** |
|  | 21 667 | Начислен НДС |
| 7 120 |  | НДС принят к вычету |
| 14 547 |  | Уплачен НДС |
| 5 750 | 5 750 | Удержан и перечислен налог с рабочих и служащих |
|  | 13 548 | Начислен налог на прибыль |
| 13 548 |  | Перечислен налог на прибыль |
| **40 965** | **40 965** | **Итого оборот** |
|  | **7 120** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 22 – Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
|  | **1 750** | **Входящее сальдо** |
|  | 9 720 | Начислена задолженность ФСС и обеспечения |
| 11 470 |  | Перечислена задолженность ФСС и обеспечения |
| **11 470** | **9 720** | **Итого оборот** |
|  | **0** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 23 – Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
|  | **17 500** | **Входящее сальдо** |
|  | 32 400 | Начислена заработная плата за месяц |
|  | 3 900 | Начислены отпускные рабочим |
| 5 750 |  | Удержан налог с рабочих и служащих |
| **5 750** | **36 300** | **Итого оборот** |
|  | **48 050** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 24 – Счет 82 «Резервный капитал», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
|  | **18 500** | **Входящее сальдо** |
|  | 2 650 | Произведены отчисления из прибыли в резервный капитал |
|  | **2 650** | **Итого оборот** |
|  | **21 150** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 25 – Счет 96 «Резервы предстоящих расходов», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
|  | **7 500** | **Входящее сальдо** |
| 3 900 |  | Начислены отпускные рабочим |
| **3 900** |  | **Итого оборот** |
|  | **3 600** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 26 – Счет 90 «Продажи», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **0** |  | **Входящее сальдо** |
| 34 804  16 520 |  | Списана себестоимость реализованной продукции |
|  | 89 500  40 500 | Признана выручка от реализации продукции |
| 435 |  | Списаны непроизводственные расходы на реализованную продукцию |
| 21 667 |  | Начислен НДС |
| 56 574 |  | Выявлен финансовый результат (прибыль) |
| **130 000** | **130 000** | **Итого оборот** |
|  | **0** | **Исходящее сальдо** |

Таблица 27 – Счет 99 «Прибыли и убытки», руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| **0** |  | **Входящее сальдо** |
|  | 56 574 | Выявлен финансовый результат (прибыль) |
| 13 548 |  | Начислен налог на прибыль |
| 2 650 |  | Произведены отчисления из прибыли в резервный капитал |
| **16 228** | **56 574** | **Итого оборот** |
|  | **40 346** | **Исходящее сальдо** |

Используя исходные сальдо (остатки), обороты, сальдо по счетам на конец периода составим оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

Таблица 28 – Оборотная ведомость по счетам синтетического учета, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | С-до на нач. пер. | | Оборот за период | | С-до на кон. пер. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 207700 |  |  |  | 207700 |  |
| 20 | Амортизация основ средств |  | 50000 |  | 3 595 |  | 94000 |
| 10 | Материалы | 158700 |  |  | 42 610 | 116090 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость | 7120 |  |  | 7120 | 0 |  |
| 20 | Основное производство | 20800 |  | 87190 | 90335 | 17655 |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 13802 | 13802 | 0 |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 8465 | 8465 | 0 |  |
| 43 | Готовая продукция | 21500 |  | 90335 | 68440 | 43395 |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  | 1730 | 435 | 1295 |  |
| 45 | Товары отгруженные | 13000 |  | 68440 | 51324 | 30116 | 84488 |
| 50 | Касса | 350 |  |  |  | 350 | 25000 |

Продолжение таблицы 28

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 51 | Расчетные счета | 35500 |  | 130000 | 45940 | 119560 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 23500 | 595 | 595 | 0 |  |
| 62 | Расчеты с покупателями |  |  | 130000 | 130000 | 0 | 658300 |
| 66 | Краткосрочные кредиты банка |  | 32500 |  |  | 0 | 50000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 1750 | 11470 | 9720 |  | 0 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 17500 | 5750 | 36300 |  | 48050 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3550 | 3850 |  |  | 3550 | 3850 |
| 80 | Уставный капитал |  | 290500 |  |  | 0 | 290500 |
| 82 | Резервный капитал |  | 18500 |  | 2650 |  | 21150 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 15500 |  |  | 0 | 15500 |
| 90 | Реализация продукции |  |  | 130000 | 130000 | 0 | 0 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей |  | 7500 | 3900 |  |  | 3600 |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 16228 | 56574 |  | 40346 |
|  | **ИТОГО:** | **468220** | **468220** | **738900** | **738900** | **539711** | **539711** |

В оборотной ведомости наблюдается равенство итогов сальдо и оборотов, что говорит о правильности разнесения хозяйственных операций.

Составим бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | |  | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: ~~тыс. руб. (млн. руб.)~~ руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | |  | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На | конец периода | | | На начало периода | | | На | | |
| Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **АКТИВ** |  | | | |  | | |  | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | |  | | |  | | |
| Нематериальные активы |  | | | |  | | |  | | |
| Результаты исследований и разработок |  | | | |  | | |  | | |
| Нематериальные поисковые активы |  | | | |  | | |  | | |
| Материальные поисковые активы |  | | | |  | | |  | | |
| Основные средства за вычетом амортизации) | 154 105 | | | | 157 700 | | |  | | |
| Доходные вложения в материальные ценности |  | | | |  | | |  | | |
| Финансовые вложения (сч. 58) |  | | | |  | | |  | | |
| Отложенные налоговые активы |  | | | |  | | |  | | |
| Прочие внеоборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
| Итого по разделу I | 154 105 | | | | 157 700 | | |  | | |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | |  | | |  | | |
| Запасы | 208 551 | | | | 214 000 | | |  | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | 7 120 | | |  | | |
| Дебиторская задолженность | 3 550 | | | | 3 550 | | |  | | |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 119 910 | | | | 35 850 | | |  | | |
| Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
| Итого по разделу II | 332 011 | | | | 260 520 | | |  | | |
| **БАЛАНС** | **486 116** | | | | **418 220** | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На | | конец периода | | | | На начало периода | | | | | На | | | | |
| Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
| **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Уставный капитал | 290 500 | | | | | | 290 500 | | | | |  | | | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | ) | ) |  | | |  | ( |  | | | ) |
| Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Резервный капитал | 21 150 | | | | | | 18 500 | | | | |  | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 55 846 | | | | | | 15 500 | | | | |  | | | | |
| Итого по разделу III | 367 496 | | | | | | 324 500 | | | | |  | | | | |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Заемные средства | 32 500 | | | | | | 32 500 | | | | |  | | | | |
| Кредиторская задолженность | 82 520 | | | | | | 53 720 | | | | |  | | | | |
| Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Прочие обязательства | 3 600 | | | | | | 7 500 | | | | |  | | | | |
| Итого по разделу V | 118 620 | | | | | | 93 720 | | | | |  | | | | |
| **БАЛАНС** | **486 116** | | | | | | **418 220** | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |