**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.

Исходные данные.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Вариант 6 |
| 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 |
| 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 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
| 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: |  |
| 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.

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 |
| 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 |
| 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 |

Расчет отчислений в фонды социального страхования и обеспечения по структурным подразделениям

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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%

Расчет фактической себестоимости продукции, оприходованной на склад

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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.

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

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 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. |