**ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

**Вариант 1**

Выполнил студент

ускоренной заочной на базе высшего образования формы обучения

группы: ЭЭБ-431-3К-02

Грохотова Наталья Викторовна

(ф.и.о.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Научный руководитель:

доцент, к.э.н.

Лукьянова Светлана Александровна

**2017**

**Содержание**

[Остатки по счетам синтетического учета швейной фабрики 3](#_Toc481541214)

[Остатки по счетам аналитического учета на 1 марта 2017 г. 4](#_Toc481541215)

[Журнал хозяйственных операций за март 2017 г. 5](#_Toc481541216)

[Расчет транспортно-заготовительных расходов 8](#_Toc481541217)

[Расчет распределения расходов по управлению и обслуживанию производства 9](#_Toc481541218)

[Расчет отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости 9](#_Toc481541219)

[Синтетические и аналитические счета 10](#_Toc481541220)

[Оборотная ведомость по счетам 19](#_Toc481541221)

[Бухгалтерский баланс 20](#_Toc481541222)

[Отчет о финансовых результатах 22](#_Toc481541223)

## Остатки по счетам синтетического учета швейной фабрики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 01 | Основные средства | 70 000 |
| 02 | Амортизация основных средств | 18 000 |
| 10 | Материалы | 100 000 |
| 20 | Основное производство | 60 000 |
| 43 | Готовая продукция | 145 100 |
| 51 | Расчётные счета | 145 000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками | 25 000 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 83 850 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 215 000 |
| 71 | Расчёты с подотчётными лицами (аванс) | 4 000 |
| 80 | Уставный капитал | 156 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | 26 250 |

## Остатки по счетам аналитического учета на 1 марта 2017 г.

По счету 10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | I вариант |
| Покупная стоимость | 94 000 |
| Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) | 6 000 |
| Фактическая себестоимость | 100 000 |

По счету 20 «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | I вариант |
| На начало месяца: |  |
| Изделие А | - |
| Изделие Б | 60 000 |
| Итого: | 60 000 |
| На конец месяца: |  |
| Изделие А | 55 000 |
| Изделие Б | 85 000 |
| Итого: | 140 000 |

По счету 43 «Готовая продукция»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | I вариант |
| Отпускная стоимость | 171 420 |
| Отклонение фактической себестоимости остатка готовой продукции от ее отпускной стоимости (экономия) | 26 320 |
| Фактическая себестоимость | 145 100 |

## Журнал хозяйственных операций за март 2017 г.

| №  п/п | Документы и краткое содержание операций | Дебет | Кредит | I вариант |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **Счета-фактуры поставщиков № 28-33 и приходные ордера № 15-30**  Получены от поставщиков и оприходованы на склад материалы по счетам поставщиков:  - покупная стоимость  - +налог на добавленную стоимость (*рассчитать самостоятельно, умножив на ставку 18%*)  -предъявлен НДС к вычету | 10  19  68 | 60  60  19 | 225 000  40500  40500 |
| 2 | **Счет транспортной организации № 42, акт выполненных работ, счет-фактура**  Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов:  - стоимость услуги  - налог на добавленную стоимость  - предъявлен НДС к вычету | 10/тзр  19  68 | 60  60  19 | 6 000  1080  1080 |
| 3 | **Авансовый отчет № 15**  Подотчетные суммы израсходованы на:  - приобретение материалов  - оплату услуг по разгрузке материалов | 10  - | 71  - | 4 000  - |
| 4 | **Требования № 29-57**  Отпущены со склада в производство материалы по учетным ценам:  - на изготовление изделия А  - на изготовление изделия Б  Всего: | 20-1  20-2 | 10  10 | 90 000  95 700  185 700 |
| 5 | **Расчет бухгалтерии**  Списываются транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на отпущенные в производство материалы (**Приложение 3**):  - на изготовление изделия А  - на изготовление изделия Б  Всего: | 20-1  20-2 | 10  10 | 3672  3904  7576 |
| 6 | **Ведомость начисления и распределения заработной платы**  Начислена заработная плата:  - рабочим за изготовление изделия А  - рабочим за изготовление изделия Б  - рабочим по ремонту оборудования  - служащим цехов  - служащим заводоуправления  Всего: | 20-1  20-2  25  25  26 | 70  70  70  70  70 | 80 000  100 000  5 000  20 000  47 000  252 000 |
| 7 | **Расчет отчислений на социальное страхование** |  |  |  |
| Страховой взнос 34% от сумм начисленной заработной платы: |  |  |  |
| - рабочих за изготовление изделия А | 20-1 | 69 | 27200 |
| - рабочих за изготовление изделия Б | 20-2 | 69 | 34000 |
| - рабочих по ремонту оборудования | 25 | 69 | 1700 |
| - служащих цехов | 25 | 69 | 6800 |
| - служащих заводоуправления | 26 | 69 | 15980 |
| Всего: |  |  | 85 680 |
| 8 | **Расчет бухгалтерии** |  |  |  |
| Произведены удержания из заработной платы рабочих и служащих: |  |  |  |
| - налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | 70 | 68 | 27520 |
| 9 | **Ведомость начисления амортизации основных средств** |  |  |  |
| Начислена амортизация основных средств |  |  |  |
| - цехов основного производства | 25 | 02 | 1200 |
| - заводоуправления | 26 | 02 | 1500 |
| 10 | **Расчет бухгалтерии** |  |  |  |
| Распределены и списаны: |  |  |  |
| 1) Общепроизводственные расходы (**Приложение 4**): |  |  |  |
| - на производство изделия А | 20-1 | 25 | 17191 |
| - на производство изделия Б | 20-2 | 25 | 18803 |
| ИТОГО: |  |  | 35994 |
| 2) Общехозяйственные расходы (Приложение4): |  |  |  |
| - на производство изделия А | 20-1 | 26 | 12555 |
| - на производство изделия Б | 20-2 | 26 | 13731 |
| ИТОГО: |  |  | 26286 |
| 11 | **Накладная на выпуск готовой продукции №101-110** |  |  |  |
| **Расчет бухгалтерии** |  |  |  |
| Учетная стоимость выпущенной из производства и оприходованной на склад готовой продукции: |  |  |  |
| - изделий А | 43-1 | 20-1 | 210000 |
| - изделий Б | 43-1 | 20-2 | 302000 |
| ИТОГО: |  |  | 512000 |
| Определить суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости (экономия "-", перерасход "+") (**Приложение 5)** |  |  |  |
| - изделия А | 43-2 | 20-1 | -12150 |
| - изделия Б | 43-2 | 20-2 | -15208 |
| ИТОГО: |  |  | -27358 |
| Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости: |  |  |  |
| - по изделиям А |  |  | 161502 |
| - по изделиям Б |  |  | 153794 |
| ИТОГО: |  |  | 315296 |
| 12 | **Накладная на отпуск готовой продукции №71-74 Счет-фактура №27** |  |  |  |
| Отгружена готовая продукция покупателю, предъявлен счет на стоимость продукции  *НДС (включить в стоимость реализованной продукции самостоятельно)*  Итого: | 62 | 90-1 | 582000  +НДС  (104760)  686760 |
| 13 | **Расчет бухгалтерии** |  |  |  |
| Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции | 90-2 | 43 | 251861 |
| 14 | **Счет-фактура**  Начислена задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость по реализованной продукции (Расчет НДС в оп.12) | 90-3 | 68 | 48762 |
| 15 | **Счет транспортной организации №15, акт выполненных работ**  Принять к оплате счет за доставку готовой продукции со склада предприятия на станцию отправления:  -стоимость услуги  -налог на добавленную стоимость  ИТОГО: | 44  19 | 60  60 | 5000  900  5900 |
| 16 | **Расчет бухгалтерии**  Списываются расходы на продажу, приходящиеся на реализованную продукцию | 90-2 | 44 | 4500 |
| 17 | **Выписка из расчетного счета в банке**  Поступило на расчетный счет от покупателей за продукцию, отгруженную в прошлом месяце и частично в текущем | 51 | 62 | 698400 |
| 18 | **Расчет бухгалтерии**  Выявляется и списывается финансовый результат от реализации продукции (прибыль или убыток) | 90-9  90-1  90-9  90-9 | 99  90-9  90-2  90-3 | 15539  319662  255361  48762 |
| 19 | **Выписка из расчетного счета в банке**  Перечислено в погашение задолженности:  - бюджету |  |  | - |
| - поставщикам | 60 | 51 | 25000 |
| - бюджету по страховым взносам | 69 | 51 | 83850 |
| 20 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен налог на прибыль 20% | 99 | 68 | ?3108 |
| 21 | Отражена сумма чистой прибыли (убытка) за отчетный год | 99 | 84 | ?12431 |

## Расчет транспортно-заготовительных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Стоимость материалов в учетных ценах, руб. | Сумма ТЗР, руб. | Фактическая себестоимость, руб. |
| Остаток на начало месяца | 94000 | 6000 | 100000 |
| Поступило за месяц | 231000 | 4000 | 235000 |
| Итого | 325000 | 10000 | 245000 |
| Процент ТЗР | 4,08 |  |  |
| Отпущено: | 185700 | 7576 | 193276 |
| -на изготовление изделия А | 90000 | 3672 | 93672 |
| -на изготовление изделия Б | 95700 | 3904 | 99604 |
| Остаток на конец месяца | 139300 | 2424 | 141724 |

## Расчет распределения расходов по управлению и обслуживанию производства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид изделия | Основная заработная плата производственных рабочих | Общепроизводственные расходы | | Общехозяйственные расходы | |
| К | сумма | К | сумма |
| Изделие А | 80000 | 0,44 | 17191 | 0,48 | 12555 |
| Изделие Б | 100000 | 0,56 | 18803 | 0,52 | 13731 |
| Итого | 180000 | 1,00 | 35994 | 1,00 | 26286 |

## Расчет отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № по п/п | Показатель | По учетным ценам | По фактической себестоимости | Отклонение |
| (+,-) |
| 1. | Остаток ГП на начало месяца (01.03) | 171420 | 145100 | -26320 |
| 2. | Поступило из производства | 512000 | 686760 | 174760 |
| 3. | Итого | 683420 | 831860 | 148440 |
| 4. | Отношение отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам, % | -7,03 | | |
|
| 5. | Отгружено ГП | 270900 | 251861 | -19039 |
| 6. | Остаток ГП на конец месяца (01.04) | 173100 | 160935 | -12165 |

## Синтетические и аналитические счета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Счет 01 «Основные средства»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 70000 |  |  |  |
| Оборот: |  | 0 | Оборот |  | 0 |
| Ск |  | 70000 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 02 «Амортизация основных средств»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 18000 |
|  |  |  | 9 | Ведомость начисления амортизации основных средств | 1200 |
|  |  |  | 9 | Ведомость начисления амортизации основных средств | 1500 |
| Оборот |  | 0 | Оборот |  | 2700 |
|  |  |  | Ск |  | 20700 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 10 «Материалы»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 94000 |  |  |  |
| 1 | приходные ордера № 15-30 | 225000 | 4 | Требования № 29-57 | 90000 |
| 3 | Авансовый отчет № 15 | 4000 | 4 | Требования № 29-57 | 95700 |
| Оборот |  | 229000 | Оборот |  | 185700 |
| Ск |  | 179800 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 10/1 тзр «Материалы»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 6000 |  |  |  |
| 2 | Акт выполненных работ | 6000 | 5 | Расчет бухгалтерии | 1877 |
| 3 | Авансовый отчет № 15 | - | 5 | Расчет бухгалтерии | 1612 |
| Оборот |  | 6000 | Оборот |  | 3489 |
| Ск |  | 4261 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  |  |  |  |  |
| 1 | Счета-фактуры поставщиков № 28-33 | 40500 | 1 | Счета-фактуры поставщиков № 28-33 | 40500 |
| 2 | Счет-фактура | 1080 | 2 | Счет-фактура | 1080 |
| 15 | Счет транспортной организации №15 | 900 |  |  |  |
| Оборот |  | 42480 | Оборот |  | 41580 |
| Ск |  | 900 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 20-1 «Основное производство»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 71000 |  |  |  |
| 4 | Требования № 29-57 | 79200 | 11 | Накладная на выпуск готовой продукции №101-110 | 173652 |
| 5 | Расчет бухгалтерии | 1877 | 11 | Расчет бухгалтерии | -12150 |
| 6 | Ведомость начисления заработной платы | 32000 |  |  |  |
| 7 | Расчет отчислений на социальное страхование | 10880 |  |  |  |
| 10 | Расчет бухгалтерии | 17191 |  |  |  |
| 10 | Расчет бухгалтерии | 12555 |  |  |  |
| Оборот |  | 153703 | Оборот |  | 161502 |
| Ск |  | 63201 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 20-2 «Основное производство»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 57000 |  |  |  |
| 4 | Требования № 29-57 | 68000 | 11 | Накладная на выпуск готовой продукции №101-110 | 169002 |
| 5 | Расчет бухгалтерии | 1612 | 11 | Расчет бухгалтерии | -15208 |
| 6 | Ведомость начисления и распределения заработной платы | 35000 |  |  |  |
| 7 | Расчет отчислений на социальное страхование | 11900 |  |  |  |
| 10 | Расчет бухгалтерии | 18803 |  |  |  |
| 10 | Расчет бухгалтерии | 13731 |  |  |  |
| Оборот |  | 149046 | Оборот |  | 153794 |
| Ск |  | 52252 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 25 «Общепроизводственные расходы»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 0 |  |  |  |
| 6 | Ведомость начисления и распределения заработной платы | 12000 | 10 | Расчет бухгалтерии | 35994 |
| 6 | Ведомость начисления и распределения заработной платы | 12100 |  |  |  |
| 7 | Расчет отчислений на социальное страхование | 4080 |  |  |  |
| 7 | Расчет отчислений на социальное страхование | 4114 |  |  |  |
| 9 | Ведомость начисления амортизации основных средств | 3700 |  |  |  |
| Оборот |  | 35994 | Оборот |  | 35994 |
| Ск |  | 0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 26 «Общехозяйственные расходы»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 0 |  |  |  |
| 6 | Ведомость начисления и распределения заработной платы | 17900 | 10 | Расчет бухгалтерии | 26286 |
| 7 | Расчет отчислений на социальное страхование | 6086 |  |  |  |
| 9 | Ведомость начисления амортизации основных средств | 2300 |  |  |  |
| Оборот |  | 26286 | Оборот |  | 26286 |
| Ск |  | 0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 43-1 «Готовая продукция»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 101346 |  |  |  |
| 11 | Накладная на выпуск готовой продукции №101-110 | 342654 | 13 | Расчет бухгалтерии | 270900 |
| Оборот |  | 342654 | Оборот |  | 270900 |
| Ск |  | 173100 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 43-2 «Готовая продукция»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | -3846 |  |  |  |
| 11 | Накладная на выпуск готовой продукции №101-110 | -27358 | 13 | Расчет бухгалтерии | -19039 |
| Оборот |  | -27358 | Оборот |  | -19039 |
| Ск |  | -12165 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 44 «Расходы на продажу»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  |  |  |  |  |
| 15 | Счет транспортной организации №15, акт выполненных работ | 4000 | 16 | Расчет бухгалтерии | 3500 |
| Оборот |  | 4000 | Оборот |  | 3500 |
| Ск |  | 500 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 50 «Касса»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 4 |  |  |  |
| Оборот |  | 0 | Оборот |  | 0 |
| Ск |  | 4 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 51 «Расчётные счета»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 6340 |  |  |  |
| 17 | Выписка из расчетного счета в банке | 285000 | 19 | Выписка из расчетного счета в банке | 35000 |
|  |  |  | 19 | Выписка из расчетного счета в банке | 32950 |
| Оборот |  | 285000 | Оборот |  | 67950 |
| Ск |  | 223390 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 35000 |
| 19 | Выписка из расчетного счета в банке | 35000 | 1 | Счета-фактуры поставщиков № 28-33 и приходные ордера № 15-30 | 151600 |
|  |  |  | 1 | Счета-фактуры поставщиков № 28-33 и приходные ордера № 15-30 | 27288 |
|  |  |  | 2 | акт выполненных работ, счет-фактура | 2000 |
|  |  |  | 2 | акт выполненных работ, счет-фактура | 360 |
|  |  |  | 15 | **Счет транспортной организации №15, акт выполненных работ** | 4000 |
|  |  |  | 15 | **Счет транспортной организации №15, акт выполненных работ** | 720 |
| Оборот |  | 35000 | Оборот |  | 185968 |
|  |  |  | Ск |  | 185968 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 18354 |  |  |  |
| 12 | Накладная на отпуск готовой продукции №71-74 Счет-фактура №27 | 319662 | 17 | Выписка из расчетного счета в банке | 285000 |
| Оборот |  | 319662 | Оборот |  | 285000 |
| Ск |  | 53016 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 68 «Расчёты по налогам и сборам»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  |  |
| 1 | Счета-фактуры поставщиков № 28-33 | 27288 | 8 | Расчет бухгалтерии | 12090 |
| 2 | счет-фактура | 360 | 14 | Счет-фактура №27 | 48762 |
|  |  |  | 20 | Расчет бухгалтерии | 3108 |
| Оборот |  | 27648 | Оборот |  | 63960 |
|  |  |  | Ск |  | 36312 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 32956 |
| 19 | Выписка из расчетного счета в банке | 32950 | 7 | Расчет отчислений на социальное страхование | 37060 |
| Оборот |  | 32950 | Оборот |  | 37060 |
| Ск |  |  | Ск |  | 37066 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 85600 |
| 8 | Расчет бухгалтерии | 12090 | 6 | Ведомость начисления и распределения заработной платы | 109000 |
| Оборот |  | 12090 | Оборот |  | 109000 |
|  |  |  | Ск |  | 182510 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 71 «Расчёты с подотчётными лицами»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 3 | Авансовый отчет № 15 | 2000 |
|  |  |  | 3 | Авансовый отчет № 15 | 238 |
| Оборот |  | 0 | Оборот |  | 2238 |
|  |  |  | Ск |  | 2238 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **80 «Уставный капитал»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 346600 |
| Оборот |  | 0 | Оборот |  | 0 |
|  |  |  | Ск |  | 346600 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 19354 |
|  |  |  | 21 | Расчет бухгалтерии | 12431 |
| Оборот |  | 0 | Оборот |  | 12431 |
|  |  |  | Ск |  | 31785 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  | 0 |
| 18 | Расчет бухгалтерии | 319662 | 12 | Накладная на отпуск готовой продукции №71-74 Счет-фактура №27 | 319662 |
| Оборот |  | 319662 | Оборот |  | 319662 |
|  |  |  | Ск |  | 0 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 0 |  |  |  |
| 13 | Расчет бухгалтерии | 251861 | 18 | Расчет бухгалтерии | 255361 |
| 16 | Расчет бухгалтерии | 3500 |  |  |  |
| Оборот |  | 255361 | Оборот |  | 255361 |
| Ск |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  | 0 |  |  |  |
| 14 | Счет-фактура №27 | 48762 | 18 | Расчет бухгалтерии | 48762 |
| Оборот |  | 48762 | Оборот |  | 48762 |
| Ск |  | 0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Счет 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
| Сн |  |  |  |  |  |
| 18 | Расчет бухгалтерии | 15539 | 18 | Расчет бухгалтерии | 319662 |
| 18 | Расчет бухгалтерии | 255361 |  |  |  |
| 18 | Расчет бухгалтерии | 48762 |  |  |  |
| Оборот |  | 319662 | Оборот |  | 319662 |
| Ск |  | 0 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **99 «Прибыли и убытки»** | | | | | |
| Дт | | | Кт | | |
| № опер. | Документ | Сумма | № опер. | Документ | Сумма |
|  |  |  | Сн |  |  |
| 20 | Расчет бухгалтерии | 3108 | 18 | Расчет бухгалтерии | 15539 |
| 21 | Расчет бухгалтерии | 12431 |  |  |  |
| Оборот |  | 15539 | Оборот |  | 15539 |
|  |  |  | Ск |  | 0 |

## Оборотная ведомость по счетам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Остаток на 01.03. | | Обороты за месяц | | Остаток на 01.04. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 160 000 | - | - | - | 160 000 | - |
| 02 | - | 69 600 | - | 6 000 | - | 75 600 |
| 10 | 173 400 | - | 153 600 | 147 200 | 179 800 | - |
| 10/тзр | 5 512 | - | 2 238 | 3 489 | 4 261 | - |
| 19 | - | - | 28 368 | 27 648 | 720 | - |
| 20-1 | 71 000 | - | 153 703 | 161 502 | 63 201 | - |
| 20-2 | 57 000 | - | 149 046 | 153 794 | 52 252 | - |
| 25 | - | - | 35 994 | 35 994 | - | - |
| 26 | - | - | 26 286 | 26 286 | - | - |
| 28 | - | - | - | - | - | - |
| 43-1 | 101 346 | - | 342 654 | 270 900 | 173 100 | - |
| 43-2 | (3 846) | - | (27 358) | (19 039) | (12 165) | - |
| 44 | - | - | 4 000 | 3 500 | 500 | - |
| 50 | 4 | - | - | - | 4 | - |
| 51 | 6 340 | - | 285 000 | 67 950 | 223 390 | - |
| 60 | - | 35 000 | 35 000 | 185 968 | - | 185 968 |
| 62 | 18 354 | - | 319 662 | 285 000 | 53 016 | - |
| 68 | - | - | 27 648 | 63 960 | - | 36 312 |
| 69 | - | 32 956 | 32 950 | 37 060 | - | 37 066 |
| 70 | - | 85 600 | 12 090 | 109 000 | - | 182 510 |
| 71 | - | - | - | 2 238 | - | 2 238 |
| 80 | - | 346 600 | - | - | - | 346 600 |
| 84 | - | 19 354 | - | 12 431 | - | 31 785 |
| 90-1 | - | - | 319 662 | 319 662 | - | - |
| 90-2 | - | - | 255 361 | 255 361 | - | - |
| 90-3 | - | - | 48 762 | 48 762 | - | - |
| 90-9 | - | - | 319 662 | 319 662 | - | - |
| 99 | - | - | 15 539 | 15 539 | - | - |
| ИТОГО | 589 110 | 589 110 | 2 539 867 | 2 539 867 | 898 079 | 898 079 |

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

## Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 марта** | **20** | **17** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 31 | 03 | | 2017 |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | общество | | | |  |  | |  | |
| с ограниченной ответственностью / частная | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Код | На 31 марта | | | На 01 марта | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | 17 | г.4 | 20 | 10 | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** | 1110 |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | - | | | - | | |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | | | - | | |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | | | - | | |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 | - | | | - | | |
|  | Основные средства | 1150 | 84 | | | 91 | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | | | - | | |
|  | Финансовые вложения | 1170 | - | | | - | | |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | | | - | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | | | - | | |
|  | Итого по разделу I | 1100 | 84 | | | 91 | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | 1210 |  | | |  | | |
|  | Запасы | 461 | | | 405 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 1 | | | - | | |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 53 | | | 18 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | | | - | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 223 | | | 6 | | |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 | - | | | - | | |
|  | Итого по разделу II | 1200 | 738 | | | 429 | | |
|  | **БАЛАНС** | **1600** | **822** | | | **520** | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Код | На 31 марта | | | | | На 01 марта | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 17 | г.4 | | 20 | | 17 | г.5 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** | 1310 |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 347 | | | | | 347 | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | ( | - | | | ) | ( | - | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | | | | | - | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | | | | | - | | | | |
|  | Резервный капитал | 1360 | - | | | | | - | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 32 | | | | | 19 | | | | |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 379 | | | | | 366 | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | 1410 |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | - | | | | | - | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | | | | | - | | | | |
|  | Оценочные обязательства | 1430 | - | | | | | - | | | | |
|  | Прочие обязательства | 1450 | - | | | | | - | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 1400 | - | | | | | - | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | 1510 |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | - | | | | | - | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 443 | | | | | 154 | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 | - | | | | | - | | | | |
|  | Оценочные обязательства | 1540 | - | | | | | - | | | | |
|  | Прочие обязательства | 1550 | - | | | | | - | | | | |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 443 | | | | | 154 | | | | |
|  | **БАЛАНС** | **1700** | **822** | | | | | **520** | | | | |

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

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

## Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **март** | **20** | **17** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 31 | 03 | | 2017 |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | общество | | | | |  |  | |  | |
| с ограниченной ответственностью / частная | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | За | | март | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | Код | 20 | | | 17 | г.3 | | |
|  |  |  |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 2110 | 271 | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | 2120 | ( | 252 | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 19 | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | 2210 | ( | 4 | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | 2220 | ( | - | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 15 | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | | | | | | |
|  | Проценты к получению | 2320 | - | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | 2330 | ( | - | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 2340 | - | | | | | | |
|  | Прочие расходы | 2350 | ( | - | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | - | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | 2410 | ( | 3 | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | | | | | | |
|  | Прочее | 2460 | - | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 12 | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | За | март | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | Код | 20 | | 17 | г.3 | |
|  |  |  |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 | 2500 | 12 | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | | | | |

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

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".