3 ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Таблица 1- Остатки по счетам бухгалтерского учета ИП Гаева И.В. на 01 марта 2020 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счетов | Сумма (руб.) |
| 1 | 2 | 3 |
| 01 | Основные средства | 17176809 |
| 02 | Амортизация основных средств | 10623700 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470301 |
| 04 | Нематериальные активы | 637500 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 191250 |
| 07 | Оборудование к установке | 17180 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы из них в строительство здания | 4543217 4035038 |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 11800 |
| 10 | Материалы | 896910 |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 10870 |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 76576 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 161445 |
| 20 | Основное производство | 1973509 |
| 43 | Готовая продукция | 3174000 |
| 50 | Касса | 9800 |
| 51 | Расчетные счета | 269844 |
| 52 | Валютные счета | 1753940 |
| 57 | Переводы в пути | 57760 |
| 58 | Финансовые вложения | 1980000 |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений | 336000 |
| 60. | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 858355 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1245813 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 579600 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 8129500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам в т.ч. излишне уплаченный налог на прибыль | 618300 38700 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 208610 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 579473 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4300 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54544 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 17846 |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами | 581100 |
| 80 | Уставный капитал | 5900000 |
| Продолжение таблицы 1 |
| 1 | 2 | 3 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1113000 |
| 82 | Резервный капитал | 2385000 |
| 83 | Добавочный капитал | 2650600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1980000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 101256 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193890 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 106370 |
| Итого: |  | 71679968 |

Таблица 2- Бухгалтерская справка «Расшифровка состава себестоимости незавершенного производства и окончательного брака»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название статей расхода | Незавершенное производство | Окончательно забракованная продукция |
| на начало месяца | на конец месяца |
| 1 | Материалы | 865748 | 452774 | 1050 |
| 2 | Основная и дополнительная заработная плата | 374900 | 170400 | 670 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 134964 | 61344 | 251 |
| 4 | Общепроизводственные расходы | 597897 | 231992 | 1001 |
|  | Итого: плановая (нормативная) ограниченная себестоимость | 1973509 | 916510 | 2972 |

Установить корреспонденцию счетов в зависимости от экономического содержания фактов хозяйственной деятельности и заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 3).

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций с корреспонденцией счетов за март 2020 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Факты хозяйственной деятельности | Сумма,руб. | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приняты к оплате счета-фактуры поставщиков по приобретенным объектам основных средств (котельное оборудование)- покупная цена- НДС | 10360020720 | 08-419-1 | 6060 |
| Итого | 124320 |  |  |
| 2 | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным нематериальным активам:- покупная цена -НДС | 115002300 | 08-519-2 | 6060 |
| Итого | 13800 |  |  |
| 3 | Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов:-котельного оборудования-НДС - нематериальных активов- НДС | 850017001300260 | 08-419-108-519-2 | 60606060 |
| Итого | 11760 |  |  |
| 4 | Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели кредиты (объекты в эксплуатацию не введены) | 135962 | 08-3 | 67 |
| 5 | Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций за доставку приобретенного котельного оборудования: - по тарифу - НДС  | 4500900 | 08-419-1 | 6060 |
| Итого | 5400 |  |  |
| 6 | Приняты по окончательному акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда: - сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания -НДС | 4980200996040 | 08-319-1 | 6060 |
| Итого | 5976240 |  |  |
| 7 | Приняты от подрядчика по акту монтажные работы по котельному оборудованию, предназначенному для использования в цехах вспомогательных производств- сметная стоимость- НДС | 4200840 | 08-419-1 | 6060 |
| Итого | 5040 |  |  |
| 8Продолжение таблицы 3 | Акцептован счет Регистрационной палаты за регистрацию права собственности на законченное строительством здание цеха: -стоимость услуг- НДС | 252005080 | 08-319-1 | 6060 |
| Итого | 30480 |  |  |
| 9 | Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств по первоначальной стоимости, всего (сумму определить) -здание цеха- котельное оборудование см. Приложение Б | 9176600120800 | 0101 | 08-308-4 |
| Итого | 9297400 |  |  |
| 10 | Начислена линейным способом амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца:- оборудования и других объектов основных средств, находящихся в основном производстве- объектов основных средств, используемых во вспомогательных производствах - объектов административно-хозяйственной сферы | 514001830018500 | 202326 | 020202 |
| ИтогоДля целей налогообложения  | 8820090000 |  |  |
| 11 | Списать с баланса проданные объекты ОС:если, -первоначальная стоимость проданных объектов основных средств- сумма начисленной амортизации по объектам основных средств на момент продажи. | 459709150 | 01-502 | 0101-5 |
| Итого | 36620 |  |  |
| 12 | Списана остаточная стоимость объектов основных средств в связи с их продажей (сумму определить) | 36820 | 91-2 | 01-5 |
| 13 | Отражена сумма выручки за проданные объекты основных средств (включая НДС) | 67578 | 62 | 91-1 |
| 14 | Начислен НДС за проданные объекты основных средств (сумму определить с точностью до 1 рубля) | 11263 | 91-2 | 68 |
| 15 | Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с оценкой проданных объектов основных средств: -стоимость услуг по оценке- НДС | 750150 | 91-219-1 | 6060 |
| Итого | 900 |  |  |
| 16 | Отражена сумма отчислений, производимых в установленном порядке на образование резерва на капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, находящихся в эксплуатации в:- цехах основного производства- цехах вспомогательных производств- общехозяйственных подразделениях | 635207320021780 | 202326 | 969696 |
| Итого | 158500 |  |  |
| 17 | Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы (НМА), приобретенные за плату, по первоначальной стоимости (сумму определить) |  12800 | 04 | 08-5 |
| 18Продолжение таблицы 3Продолжение таблицы 3 | Начислена амортизация по нематериальным активам:  - применяемым в основном производстве  - используемым в административно- хозяйственной сфере | 106007650 | 2026 | 0505 |
|  | Итого | 18250 |  |  |
| 19 | Начислена амортизация объектов НМА, находящихся в основном производстве, по которым (согласно учетной политике), отчисления производятся путем уменьшения первоначальной стоимости объекта | 1170 | 20 | 05 |
| 20 | Списать с баланса проданные объекты НМА:если - первоначальная стоимость проданных объектов НМА- сумма начисленной амортизации по объектам НМА на момент продажи-остаточная стоимость НМА(сумму определить) | 6085012130 48720 | 04-20591-2 | 04-104-204-2 |
| Итого | 121700 |  |  |
| 21 | Выставлен покупателям счет:- стоимость проданных НМА- НДС по проданным нематериальным активам (сумму определить)- к оплате | 550001100066000 | 6291-3 | 91-168 |
| 22 | Поступили на расчетный счет суммы за: - проданные НМА (операция 21)- проданные объекты основных средств (операция 13) | 6600067578 | 5151 | 6262 |
| Итого | 133578 |  |  |
| 23 | Получен краткосрочный кредит банка, деньги зачислены на расчетный счет | 251200 | 51 | 66 |
| 24 | Оплачено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам, возникшей за:- приобретенные объекты ОС- приобретенные нематериальные активы- консультационные услуги- транспортные услуги- строительно-монтажные работы-монтажные работы- услуги регистрационной палатысм. предыдущие операции | 124320138001176054005976240504030480 | 60606060606060 | 51515151515151 |
| Итого | 6167040 |  |  |
| 25 | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы: - по оптовым ценам- НДС | 1071200214200 | 1519-3 | 6060 |
| Итого | 1285440 |  |  |
| 26 | Учтена сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, до принятия к бухгалтерскому учету запасов | 5420 | 15 | 66 |
| 27Продолжение таблицы 3 | Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов: - по тарифам- НДС | 5375010750 | 1519-3 | 6060 |
|  | Итого | 64500 |  |  |
| 28 | Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам | 981215 | 10 | 15 |
| 29 | Выявлены суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учётных цен(закрытие сч.15, сальдо по счету нет) | 149155 | 16 | 15 |
| 30 | Отпущены со склада материалы по учётным ценам на нужды:- основного производства- вспомогательного производства- общепроизводственных подразделений- общехозяйственных подразделений- операций, связанных с продажей продукции (изготовление тары, упаковка) | 51212018607229455414657482580 | 2023252644 | 1010101010 |
| Итого | 1221900 |  |  |
| 31 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетной оценки на увеличение затрат:- основного производства- вспомогательных производств- общепроизводственных подразделений- общехозяйственных подразделений - по упаковке продукции(суммы определить по Приложению В) | 615522236335404176189926 | 2023252644 | 1616161616 |
| Итого | 146863 |  |  |
| 32 | Списаны: - стоимость проданных материалов по рыночным ценам (НДС в т.ч)- стоимость проданных материалов по учетным ценам - отклонения фактической себестоимости от учетной цены (сумму определить по Приложению В)-начислен НДС по проданным материалам | 8025558900708013376 | 6291-291-291-3 | 91101668 |
| Итого | 159611 |  |  |
| 33 | Поступили на расчетный счет суммы за проданные материалы | 80255 | 51 | 62 |
| 34 | Отражено образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей | 6180 | 91-2 | 14 |
| 35Продолжение таблицы 3 | Начислены суммы заработной платы персоналу в оплату труда:- рабочим основного производства -производственным рабочим, занятым в подразделениях вспомогательных производств- персоналу, включенному в сферу обслуживания производства- работникам административно-хозяйственныхподразделений -сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции-пособия по социальному страхованию и обеспечению, начиная с 4-го дня заболевания - пособие по б/листу за первые 3 дня заболевания администрации предприятия | 46090016750026510016190074300254604500 | 20232526446926 | 70707070707070 |
|  | Итого | 1159660 |  |  |
| 36 | Произведены удержания из заработной платы персонала:- НДФЛ- по исполнительным документам-в возмещение материального ущерба- за окончательный брак | 1069301538616001971 | 70707070 | 68-176-27373 |
| Итого | 125877 |  |  |
| 37 | Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых (суммы определить):- производством продукции- во вспомогательных производствах- в сфере обслуживания цехов производства- в сфере управления и обслуживания организации - в процессе сбыта (продаж) | 13827050350795304857022290 | 2023252644 | 6969696969 |
| Итого | 338910 |  |  |
| 38 | Получены по чеку наличные денежные средства в кассу предприятия для выдачи: - заработной платы персоналу - под отчет на хозяйственные нужды | 58020020200 | 5050 | 5151 |
| Итого | 600400 |  |  |
| 39 | Выдана персоналу предприятия заработная плата за февраль 2017 г. | 523673 | 70 | 50 |
| 40 | Депонированы невыплаченные суммы заработной платы (сумму определить) | 56527 | 70 | 76-4 |
| 41 | Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления | 23200 | 71 | 50 |
| 42 | Получены наличные денежные средства в виде авансов и предоплата от покупателей и заказчиков | 784200 | 50 | 62 |
| 43 | Сданы из кассы и зачислены на расчетный счет денежные суммы:- выручка от продаж- депонентские суммы (операция 40) | 78420056070 | 5151 | 5050 |
| Итого | 840270 |  |  |
| 44Продолжение таблицы 3 | Списаны подотчетные суммы (включая расходы на командировки): - общепроизводственного назначения -общехозяйственного назначения - по продаже продукции | 2040159427358 | 252644 | 717171 |
| Итого: (из них превышение фактических расходов над принимаемыми для целей налогообложения составляет- 3000) | 25340 |  |  |
| 45 | Возвращены в кассу предприятия остатки денежных средств, выданных под отчет в марте 2017 г. | 1760 | 50 | 71 |
| 46 | Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки | 1200 | 73 | 71 |
| 47 | Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов, использованных в процессе обслуживания:- цехов основного производства- вспомогательных производств- общехозяйственных подразделений- служб, связанных со сбытом продукции- НДС по потребленным услугам | 4314731395187582900021870 | 2023264419 | 6060606060 |
| Итого | 144170 |  |  |
| 48 | Акцептованы счета-фактуры организаций:- за оказанные услуги по рекламе - НДС- к оплате(из них превышение фактических расходов над принимаемыми для целей налогообложения составляет 2000) | 11200224013440 | 4419 | 6060 |
| 49 | На расчетный счет зачислена выручка за проданную продукцию, авансы и предоплата от покупателей | 4513840 | 51 | 62 |
| 50 | Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов и рекламу (операции 47, 48) | 14417013440 | 60 | 51 |
| 51 | Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств: - стоимость ремонтных работ- НДС по ремонтным работам | 125002500 | 9619-1 | 6060 |
| Итого | 15000 |  |  |
| 52 | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам: - цехами основного производства- службами общехозяйственного назначения | 326409222771 | 2526 | 2323 |
| Итого | 549180 |  |  |
| 53 | Списаны расходы по обслуживанию основного производства (сумму определить) | 1003037 | 20 | 25 |
| 54 | Выявлен брак в производстве согласно Акта на брак (вт.ч. прямые расходы – 1971) | 2972 | 28 | 20 |
| 55 | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет:- виновных лицПродолжение таблицы 3- основного производства (сумму определить) | 19711001 | 7320 | 2828 |
| Итого | 2972 |  |  |
| 56 | Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам | 3500 | 10 | 20 |
| 57 | Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактической ограниченной себестоимости (сумму рассчитать в ч. 1 Приложения Ж) | 3397183 | 40 | 20 |
| 58 | Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция | 4200000 | 43 | 40 |
| 59 | Списана сумма выявленных отклонений фактической ограниченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (расчет произвести в ч. 2 Приложения Ж) | 802817 | 90-2 | 40 |
| 60 | Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция, оформленная с переходом права собственности, по договорным ценам, включая НДС | 8106718 | 62 | 90-1 |
| 61 | Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка, от продажи которой признана в бухгалтерском учете | 5974000 | 90-2 | 43 |
| 62 | Начислен НДС на проданную продукцию (сумму определить) | 1236618 | 90-3 | 68 |
| 63 | Списываются согласно учетной политике общехозяйственные расходы (сумму определить) | 549180 | 90-6 | 26 |
| 64 | Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода (сумму определить) | 236454 | 90-7 | 44 |
| 65 | Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот отчетного месяца (сумму определить) | 777741 | 90-9 | 99 |
| 66 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности:- поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего месяца (сумму определить)- разным кредиторам по расчетам прошлых периодов- банкам в части погашения основной суммы краткосрочного кредита- по долгосрочному кредиту в части основного долга и процентов за пользование денежными средствами ипотечного банка | 13658403100019000150762 | 6076-26667 | 51515151 |
| Итого | 1566602 |  |  |
| 67 | Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении соответствующих оснований (сумму определить в Приложении Г) | 1279590 | 68 | 19 |
| 68 | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков:- по ранее полученному беспроцентному векселю - за отгруженную продукцию | 11798002805100 | 5151 | 6262 |
| Итого | 3984900 |  |  |
| 69Продолжение таблицы 3 | Выкуплены у акционеров - юридических лиц по безналичному расчету принадлежащие им акции ОАО «Исток» | 840000 | 81 | 51 |
| 70 | Отражена задолженность за проданные рабо­тающим собственные акции, ранее выкуплен­ные у акционеров | 900000 | 75 | 81 |
| 71 | Отражена разница между фактическими за­тратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работающим предприятия (сумму определить) Задолженность полностью погашена налич­ным путем (сумму определить)Итого | 60000900000 960000 | 81 50 | 91-175 |
| 72 | Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности (сумму определить в Приложении Д) | 68744 | 91-9 | 99 |
| 73 | Начислены дивиденды учредителям - физи­ческим и юридическим лицам за счет нерас­пределенной прибыли прошлого отчетного года | 800000 | 84 | 75 |
| 74 | Участникам договора простого товарищества выделена сумма прибыли, подлежащая перечислению товарищам | 60000 | 84 | 76-3 |
| 75 | Сданы на расчетный счет денежные средства от продажи собственных акций | 300000 | 51 | 50 |
| 76 | Отражены по результатам расчета налога на прибыль(Приложение Е):- постоянное налоговое обязательство- отложенное налоговое обязательство | 17153327572 | 9968 | 6877 |
| Итого | 199105 |  |  |
| 77 | Начислен условный расход по налогу на прибыль (сумму определить)  Начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления отчетности) Приложение Е | 143961 | 99 | 68 |
| 78 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности: - бюджету по НДС (контрольная сумма текущих операций) - бюджету по налогу на доходы физических лиц - бюджету по налогу на прибыль (операция 77) - внебюджетным государственным фондам по страховым взносам | 69474924578027572313450 | 68686869 | 51515151 |
| Итого | 1 281 551 |  |  |
|  | Всего | 73928603 |  |  |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет денежных средств является одним из самых ответственных участков ведения бухгалтерской деятельности на любом предприятии независимо от его организационно-правовой формы.

Такие средства представляют собой сумму наличных денежных средств в кассе предприятия, свободные денежные средства на расчетном, валютном и других счетах в банке, ценные бумаги и прочие денежные средства предприятия.

Для бухгалтерских операций согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н) используются следующие **счета:**

* 50 "Касса";
* 51 "Расчетные счета";
* 52 "Валютные счета";
* 55 "Специальные счета в банках";
* 57 "Переводы в пути".

Любое предприятие ежедневно осуществляет огромное количество расчетных операций со своими контрагентами, бюджетом, работниками, собственниками. Безусловно, доминирующую роль в расчетных операциях составляют расчеты: за приобретенные сырье и материалы, и за проданную продукцию. В первом случае на предприятии имеет место отток денежных средств, во втором – их приток.

В курсовой работе были рассмотрены вопросы документального оформления и отражения в бухгалтерском учете денежных расчетов. Таким образом, задачами были рассмотреть организацию наличных и безналичных расчетов; нормативно-правовое регулирование денежных расчетов на предприятиях торговли; организацию кассовых операций; основной прием обеспечения сохранности денежных средств и учет ее результатов при помощи инвентаризации.

Важная роль денежных средств в обеспечении финансово - хозяйственной деятельности обусловливает необходимость организации непрерывного и своевременного учета денежных средств и операций по их движению, контроля наличия, сохранности и целевого использования денежных средств и денежных документов, контроля за соблюдением кассовой дисциплины.[1, с. 65]

Вообще рациональная организация контроля за состоянием наличных и безналичных расчетов способствует укреплению и соблюдению платежной дисциплины, выполнению обязательств перед поставщиками и заказчиками, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятий.

Список литературы

1.Богаченко В.М. Бухгалтерский учет : учебник/В.М. Богаченко, Н.А.Кириллова.-Изд.17-е, перераб. и доп. Ростов н/д: Феникс, 2013.- 510 с.

2. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: [Электронный ресурс]: учеб. / Н.А.

Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-e изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. - 512 с.: (ЭБС Znanium.com). Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=402594

3. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: [Электронный

ресурс]: учеб.пос. / Ю.Н. Самохвалова. - 5-e изд., испр. и доп. - М.: Инфра-М, 2013. - 232 с.: (ЭБС Znanium.com). Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=391804>

Интернет-ресурсы

4. Электронный ресурс Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс] – Форма доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>.

5. Электронный ресурс Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Форма доступа: <http://www.buhonline.ru/>.

6. Электронный ресурс. Справочная правовая система “Гарант”- Форма доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

Приложение А

Счета Главной Книги

СЧЕТ 01 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 17 176809 |  |  |  |  |
| март | 9 |  | 9297400 | март | 11 |  | 55120 |
|  март | 11 |  | 45970 | март | 12 |  | 36820 |
| Оборот | 9343370 |  | 91940 |
| Сальдо на 01.04.2020г | 26428239 |  |

СЧЕТ 02 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 10623700 |
| март | 11 |  | 9150 | март | 10 |  | 51400 |
|  |  |  |  | март | 10 |  |  18300 |
|  |  |  |  | март | 10 |  |  18500 |
| Оборот | 9150 | Оборот | 88200 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 10702750 |

СЧЕТ 03 ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 470301 |  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 470301 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 04 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 637500 |  |  |  |  |
| март | 17 |  | 12800 | март | 20 |  | 121700 |
| март | 20 |  | 60850 |  |  |  |  |
| Оборот | 73650 | Оборот |  121700 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 589450 |  |

СЧЕТ 05 АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2017г. | 191250 |
| март | 20 |  | 12130 | март | 18 |  | 18250 |
|  |  |  |  | март | 19 |  | 1170 |
| Оборот |  12130 | Оборот | 19420 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 198540 |

СЧЕТ 07 ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 17180 |  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 17180 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 08-3 ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

СУБСЧЕТ СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 4035038 |  |  |
| март | 4 |  | 135962 | март | 9 |  | 9176600 |
| март | 6 |  | 4980200 |  |  |  |  |
| март | 8 |  | 25400 |  |  |  |  |
| Оборот | 5141562 | Оборот | 9176600 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 0 |

СЧЕТ 08-4 ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

СУБСЧЕТ ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 508179 |  |  |  |  |
| март | 1 |  | 103600 | март | 9 |  | 120800 |
| март | 3 |  | 8500 |  |  |  |  |
| март | 5 |  | 4500 |  |  |  |  |
| март | 7 |  | 4200 |  |  |  |  |
| Оборот | 120800 | Оборот | 120800 |
| Сальдо на01.04.2017г. | 508179 |  |

СЧЕТ 08-5 ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

СУБСЧЕТ ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 2 |  | 11500 | март | 17 |  | 12800 |
| март | 3 |  | 1300 |  |  |  |  |
| Оборот | 12800 | Оборот | 12800 |
| Сальдо на01.04.2020г. | 0 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 09 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2017г. | 11800 |  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на01.04.2017г. | 11800 |  |

СЧЕТ 10 МАТЕРИАЛЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 896910 |  |  |  |  |
| март | 28 |  | 981215 | март | 30 |  | 1221900 |
| март | 56 |  | 3500 |  |  |  | 58900 |
| Оборот | 984715 | Оборот | 1280800 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 600825 |  |

СЧЕТ 14 РЕЗЕРВЫ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 10870 |
|  |  |  |  | март | 34 |  | 6180 |
| Оборот | 0 | Оборот | 17050 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 17050 |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 15ЗАГОТОВЛЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 25 |  | 1071200 | март | 28 |  | 981215 |
| март | 26 |  | 5420 | март | 29 |  | 149155 |
| март | 27 |  | 53750 |  |  |  |  |
| Оборот | 1130370 | Оборот | 1130370 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 0 |  |  |

СЧЕТ 16 ОТКЛОНЕНИЯ В СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 76576 |  |  |  |  |
| март | 29 |  | 149155 | март | 31 |  | 146863 |
|  |  |  |  | март | 32 |  | 7080 |
| Оборот | 149155  | Оборот | 153943 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 71788 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 19 НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 161445 |  |  |  |  |
| март | 1 |  | 20720 | март | 67 |  | 1279590 |
| март | 2 |  | 2300 |  |  |  |  |
| март | 3 |  | 1440 |  |  |  |  |
| март | 5 |  | 900 |  |  |  |  |
| март | 6 |  | 996040 |  |  |  |  |
| март | 7 |  | 840 |  |  |  |  |
| март | 8 |  | 5080 |  |  |  |  |
| март | 15 |  | 150 |  |  |  |  |
| март | 25 |  | 214240 |  |  |  |  |
| март | 27 |  | 10750 |  |  |  |  |
| март | 47 |  | 21870 |  |  |  |  |
| март | 48 |  | 2240 |  |  |  |  |
| март | 51 |  | 2500 |  |  |  |  |
| Оборот | 1279590 | Оборот | 1279590 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 161445 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 20 ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 1973509 |  |  |  |  |
| март | 10 |  | 51400 | март | 54 |  | 2972 |
| март | 16 |  | 63520 | март | 56 |  | 3500 |
| март | 18 |  | 10600 | март | 57 |  | 3397183 |
| март | 19 |  | 1170 |  |  |  |  |
| март | 30 |  | 512120 |  |  |  |  |
| март | 31 |  | 61552 |  |  |  |  |
| март | 35 |  | 460900 |  |  |  |  |
| март | 37 |  | 138270 |  |  |  |  |
| март | 47 |  | 43147 |  |  |  |  |
| март | 53 |  | 1003037 |  |  |  |  |
| март | 55 |  | 1001 |  |  |  |  |
| Оборот | 2346717 | Оборот | 3403655 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 916571 |  |

СЧЕТ 23 ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ ПРОИЗВОДСТВА

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 10 |  | 18300 | март | 52 |  | 326409 |
| март | 16 |  | 73200 | март  | 52 |  | 222771 |
| март | 30 |  | 186072 |  |  |  |  |
| март | 31 |  | 22363 |  |  |  |  |
| март | 35 |  | 167500 |  |  |  |  |
| март | 37 |  | 50350 |  |  |  |  |
| март | 47 |  | 31395 |  |  |  |  |
| Оборот | 549180 | Оборот | 549180 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 0 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 25 ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 30 |  | 294554 | март | 53 |  | 1003037 |
| март | 31 |  | 35404 |  |  |  |  |
| март | 35 |  | 265100 |  |  |  |  |
| март | 37 |  | 79530 |  |  |  |  |
| март | 44 |  | 2040 |  |  |  |  |
| март | 52 |  | 326409 |  |  |  |  |
| Оборот | 1003037 | Оборот | 1003037 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 0 |  |  |

СЧЕТ 26 ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 10 |  | 18500 | март | 63 |  | 684522 |
| март | 16 |  | 21780 |  |  |  |  |
| март | 18 |  | 7650 |  |  |  |  |
| март | 30 |  | 146574 |  |  |  |  |
| март | 31 |  | 17618 |  |  |  |  |
| март | 35 |  | 161900 |  |  |  |  |
| март | 37 |  | 48570 |  |  |  |  |
| март | 44 |  | 15942 |  |  |  |  |
| март | 47 |  | 18758 |  |  |  |  |
| март | 52 |  | 222770 |  |  |  |  |
| Оборот | 680062 | Оборот | 684522 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 4460 |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 28 БРАК В ПРОИЗВОДСТВЕ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 54 |  | 2 972 | март | 55 |  | 1971 |
|  |  |  |  | март | 55 |  | 1001 |
| Оборот | 2 972 | Оборот | 2 972 |
| Сальдо на 01.04.2020 г. | 0 |  |  |

СЧЕТ 40 ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 57 |  | 3397183 | март | 58 |  | 4200000 |
|  |  |  |  | март | 59 |  | 802817 |
| Оборот | 3397183 | Оборот | 3397183 |
| Сальдо на 01.04.2020 г. | 0 |  |  |

СЧЕТ 43 ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 3174000 |  |  |
| март | 58 |  | 4200000 | март | 61 |  | 5974000 |
| Оборот | 3174000 | Оборот | 5974000 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 1400000 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 44 РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 30 |  | 82380 | март | 64 |  | 236 454 |
| март | 31 |  | 9926 |  |  |  |  |
| март | 35 |  | 74300 |  |  |  |  |
| март | 37 |  | 22290 |  |  |  |  |
| март | 44 |  | 7358 |  |  |  |  |
| март | 47 |  | 29000 |  |  |  |  |
| март | 48 |  | 11200 |  |  |  |  |
| Оборот | 236 454 | Оборот | 236 454 |
| Сальдо на 01.04.2020 г. | 0 |  |  |

СЧЕТ 50 КАССА

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 9800 |  |  |
| март | 38 |  | 600 400 | март | 39 |  | 523 673 |
| март | 42 |  | 784 200 | март | 41 |  | 23200 |
| март | 45 |  | 1760 | март | 43 |  | 840 270 |
| март | 71 |  | 900 000 | март | 75 |  | 300 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот |  2286300 | Оборот | 1687143 |
| Сальдо на 01.04.2020г. |  608957 |  |

Продолжение приложенияА

СЧЕТ 51 РАСЧЕТНЫЕ СЧЕТА

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 269844 |  |  |
| март | 22 |  | 133578 | март | 24 |  | 6167040 |
| март | 23 |  | 251200 | март | 38 |  | 600400 |
| март | 33 |  | 80255 | март | 50 |  | 157610 |
| март | 43 |  | 840270 | март | 66 |  | 1566602 |
| март | 49 |  | 4513840 | март | 69 |  | 840000 |
| март | 68 |  | 3984900 | март | 78 |  | 1008199 |
| март | 75 |  | 300000 |  |  |  |  |
| Оборот | 10104043 | Оборот | 10339851 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 549354 |  |

СЧЕТ 52 ВАЛЮТНЫЕ СЧЕТА

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 1753940 |  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 1753940 |  |

СЧЕТ 57 ПЕРЕВОДЫ В ПУТИ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 57760 |  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 57760 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 58 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020 г. | 1980000 |  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 1980000 |  |

СЧЕТ 59 РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХВЛОЖЕНИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 336000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 336000 |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 60 РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 858355 |
| март | 24 |  | 6167040 | март | 1 |  | 124320 |
| март | 50 |  | 157610 | март | 2 |  | 13800 |
| март | 66 |  | 1365840 | март | 3 |  | 11760 |
|  |  |  |  | март | 5 |  | 5400 |
|  |  |  |  | март | 6 |  | 5976240 |
|  |  |  |  | март | 7 |  | 5040 |
|  |  |  |  | март | 8 |  | 30480 |
|  |  |  |  | март | 15 |  | 900 |
|  |  |  |  | март | 25 |  | 1285440 |
|  |  |  |  | март | 27 |  | 64500 |
|  |  |  |  | март | 47 |  | 144170 |
|  |  |  |  | март | 48 |  | 13440 |
|  |  |  |  | март | 51 |  | 15000 |
| Оборот | 7690490 | Оборот | 7690490 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 858355 |

СЧЕТ 62 РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 1245813 |  |  |  |  |
| март | 13 |  | 67578 | март | 22 |  | 133578 |
| март | 32 |  | 80255 | март | 33 |  | 80255 |
| март | 60 |  | 8106718 | март | 42 |  | 784200 |
|  |  |  |  | март | 49 |  | 4513840 |
|  |  |  |  | март | 68 |  | 3984900 |
| Оборот | 8309551 | Оборот | 9496773 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 58651 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 66 РАСЧЕТЫ ПО КРАТКОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 579600 |
| март | 66 |  | 19000 | март | 23 |  | 251200 |
|  |  |  |  | март | 26 |  | 5420 |
| Оборот | 19000 | Оборот | 256620 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 817220 |

СЧЕТ 67 РАСЧЕТЫ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 8 129500 |
| март | 66 |  | 150762 | март | 4 |  | 135962 |
| Оборот | 150762 | Оборот | 135962 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 8114700 |

СЧЕТ 68 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 618 300 |
| март | 67 |  | 1279590 | март | 14 |  | 11263 |
| март | 76 |  | 27572 | март | 21 |  | 11000 |
| март | 78 |  | 694749 | март | 32 |  | 13376 |
|  |  |  |  | март | 36 |  | 106930 |
|  |  |  |  | март | 62 |  | 1236618 |
|  |  |  |  | март | 76 |  | 171533 |
|  |  |  |  | март | 77 |  | 143961 |
| Оборот | 1799632 | Оборот | 1694681 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 311070 |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 69 РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 208610 |
| март | 35 |  | 25460 | март | 37 |  | 338910 |
| март | 78 |  | 313450 |  |  |  |  |
| Оборот | 338910 | Оборот | 338910 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 208610 |

СЧЕТ 70 РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 579473 |
| март | 36 |  | 125877 | март | 35 |  | 1159660 |
| март | 39 |  | 523673 |  |  |  |  |
| март | 40 |  | 56527 |  |  |  |  |
| Оборот | 706077 | Оборот | 1159660 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 1033056 |

СЧЕТ 71 РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 4300 |  |  |
| март | 41 |  | 23200 | март | 44 |  | 25340 |
|  |  |  |  | март | 45 |  | 1760 |
|  |  |  |  | март | 46 |  | 1200 |
| Оборот | 23200 | Оборот | 28300 |
| Сальдо на 01.04.2020г.  |  -800 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 73 РАСЧЕТЫ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 54544 |  |  |
| март | 46 |  | 1200 | март | 36 |  | 1600 |
| март | 55 |  | 1971 | март | 36 |  | 1971 |
| Оборот | 3171 | Оборот | 3571 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 54144 |  |

СЧЕТ 75 РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |
| март | 70 |  | 900000 | март | 71 |  | 900000 |
|  |  |  |  | март | 73 |  | 800000 |
| Оборот | 900000 | Оборот | 1700000 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 800000 |

СЧЕТ 76-1 РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

СУБСЧЕТ РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 17846 |  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на01.04.2020г. | 17846 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 76-2 РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

СУБСЧЕТ РАСЧЕТЫ ПО ПРЕТЕНЗИЯМ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 581100 |
| март | 66 |  | 31000 | март | 36 |  | 15386 |
| Оборот | 31000 | Оборот | 15386 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 565486 |

СЧЕТ 76-3 РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

СУБСЧЕТ РАСЧЕТЫ ПО ПРИЧИТАЮЩИМСЯ ДИВИДЕНДАМ И ДРУГИМ ДОХОДАМ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |
|  |  |  |  | март | 74 |  | 60000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 60000 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 60000 |

СЧЕТ 76-4 РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

СУБСЧЕТ РАСЧЕТЫ ПО ДЕПОНИРОВАННЫМ СУММАМ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |
|  |  |  |  | март | 40 |  | 56527 |
| Оборот | 0 | Оборот | 56527 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 56527 |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 77 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |
|  |  |  |  | март | 76 |  | 27572 |
| Оборот | 0 | Оборот | 27572 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 27572 |

СЧЕТ 80 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 5900000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 5900000 |

СЧЕТ 81 СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ (ДОЛИ)

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 1113000 |  |  |
| март | 69 |  | 840000 | март | 70 |  | 900000 |
| март | 71 |  | 60000 |  |  |  |  |
| Оборот |  900000 | Оборот | 900000 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 1113000 |  |

СЧЕТ 82 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 2385000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 2385000 |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 83 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020. | 2650600 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 2650600 |

СЧЕТ 84 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 1980000 |
| март | 73 |  | 800000 |  |  |  |  |
| март | 74 |  | 60 000 |  |  |  |  |
| Оборот | 860 000 | Оборот | 0 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 1120000 |

СЧЕТ 90-1 ПРОДАЖИ / ВЫРУЧКА

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |
|  |  |  |  | март | 60 |  | 8106718 |
| Оборот | 0 | Оборот | 8106718 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 8106718 |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 90-2 ПРОДАЖИ / СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 59 |  | 802817 |  |  |  |  |
| март | 61 |  | 5974000 |  |  |  |  |
| Оборот | 6776817 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 6776817 |  |

СЧЕТ 90-3 ПРОДАЖИ / НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 62 |  | 1236618 |  |  |  |  |
| Оборот | 1236618 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 1236618 |  |

СЧЕТ 90-6 ПРОДАЖИ/ УПРАВЛЕНЧЕСИЕ РАСХОДЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 63 |  | 684522 |  |  |  |  |
| Оборот | 684522 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 684522 |  |

СЧЕТ 90-7 ПРОДАЖИ /КОММЕРЕСКИЕ РАСХОДЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 64 |  | 236654 |  |  |  |  |
| Оборот | 236654 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 236654 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 90-9 ПРОДАЖИ / ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ОТ ПРОДАЖ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 65 |  | 777741 |  |  |  |  |
| Оборот | 777741 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 777741 |  |

СЧЕТ 91-1 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ / ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |
|  |  |  |  | март | 13 |  | 67578 |
|  |  |  |  | март | 21 |  | 55000 |
|  |  |  |  | март | 32 |  | 80255 |
|  |  |  |  | март | 71 |  | 60000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 262833 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 262833 |

СЧЕТ 91-2 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСЧХОДЫ / ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 12 |  | 36820 |  |  |  |  |
| март | 15 |  | 750 |  |  |  |  |
| март | 20 |  | 48720 |  |  |  |  |
| март | 32 |  | 58900 |  |  |  |  |
| март | 32 |  | 7080 |  |  |  |  |
| март | 34 |  | 6180 |  |  |  |  |
| Оборот | 158450 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 158450 |  |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 91-3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСЧХОДЫ / САЛЬДО ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 14 |  | 11263 |  |  |  |  |
| март | 21 |  | 11000 |  |  |  |  |
| март | 32 |  | 13376 |  |  |  |  |
| Оборот | 35639 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 35639 |  |

СЧЕТ 91-9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСЧХОДЫ / САЛЬДО ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |  |  |
| март | 72 |  | 68744 |  |  |  |  |
| Оборот | 68744 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 68744 |  |

СЧЕТ 96 РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 101256 |
| март | 51 |  | 12500 | март | 16 |  | 158500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборот | 12500 | Оборот | 158500 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 247256 |

Продолжение приложения А

СЧЕТ 97 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
| Сальдо на 01.03.2020г. | 193890 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 01.04.2020г. | 193890 |  |

СЧЕТ 98 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  |  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 106370 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  | Сальдо на 01.04.2020г. | 106370 |

СЧЕТ 99 ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКИ

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| месяц | № опер. | содержание | сумма | месяц | № опер. | содержание | сумма |
|  |  | Сальдо на 01.03.2020г. | 0 |
| март | 76 |  | 171533 | март | 65 |  | 777741 |
| март | 77 |  | 143961 | март | 72 |  | 68744 |
| Оборот | 315494 | Оборот | 846485 |
|  | Сальдо на 01.04.2020 г. | 530991 |

Приложение Б

Бухгалтерская справка «Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в течение марта 2020 г.» (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта | Основание | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Здание производственного назначения |
| 1 | Фактические затраты в незавершенном строи­тельстве здания производственного цеха на 1 марта 2017 г. (табл. 3) |  | 4 035 038 |
| 2 | Затраты в капитальное строительство здания в течение месяца: - стоимость строительно-монтажных работ (операция 6) - затраты по обслуживанию долгосрочного кредита (операция 4) - расходы на регистрацию права собственности (операция 8) | Договор подрядаКредитный договоракт об оказании услуг | 597624013596230480 |
| Итого затрат за месяц |  | 6112202 |
| 3 | Первоначальная стоимость здания производст­венного назначения (операция 9) | акт приема-передачи ОС | 9176600 |
| Оборудование, предназначенное для использования в целях вспомогательных производств |
| 1 | Суммы, уплаченные поставщику по договору купли-продажи (операция 1) | Счет-фактура | 124320  |
| 2 | Стоимость монтажных работ (операция 7) | Акт выполненныхработ | 5040 |
| 3 | Суммы, уплаченные организациям за консуль­тационные услуги (операция 3) | Счет на оплату | 11760 |
| 4 | Суммы, уплаченные транспортным организациям за доставку оборудования (операция 5) | Счета транспортных организаций | 135962 |
| 5 | Первоначальная стоимость оборудования, вводимого в эксплуатацию (операция 9) | акт приема-передачи ОС | 120800 |

Приложение В

Бухгалтерская справка «Расчет распределения отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за март 2020 г.» (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10) | Отклонения фактической себестоимости от учетных цен(счет 16) |
| 1 | Остатки на начало месяца | 896910 | 76576  |
| 2 | Поступило материалов и оплачено расходов за месяц (операция 28) | 981215 | 149155 |
| Итого с остатком | 1878125 | 225731 |
| 3 | Процент отклонений в стоимости материалов | 0,1201895 | 0,1201895 |
| 4 | Расход материалов за месяц (операции 30,32) и относящаяся к ним сумма отклонений (операции 31, 32) - всего | 1280800 | 153942 |
|  | в том числе: -на основное производство -на обслуживание основного производства -во вспомогательных производствах -на нужды управления -на упаковку и транспортировку продукции -продажи материалов | 5121202945541860721465748258058900 | 6155235404223631761899267080 |
| 5 | Остатки на конец месяца | 683405 | 19969 |
| 6 | Итого расхода вместе с остатком на конец месяца | 1881625 | 225731 |

Приложение Г

Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Налоговые вычеты | Сумма |
| 1 | Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и упла­ченная им при приобретении материалов (работ, услуг), подлежащая вычету:- по приобретенным материалам - по потребленным услугам - по приобретенным основным средствам - по приобретенным нематериальным активам - по введенным в эксплуатацию основным средствам | 22499025002332025601001120 |
| 2 | Общая сумма НДС, принимаемая к вычету | 1279590 |

Приложение Д

Бухгалтерская справка «Расчет финансового результата от прочих видов деятельности» (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Показатели расчета | Доходы | Расходы | Результат (+,-) |
| 1 | Поступления (без НДС) и расходы, связанные с продажей: - основных средств (операции 11-15) - нематериальных активов (операция 20-22) - материалов (операция 32) | 675785500080255 | 488335972079356 | + 18745+4720+899 |
| 2 | Проценты полученные и уплаченные за представление в пользование денежных средств (кредитов, займов) (операция 26) | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Отчисления в оценочные резервы (операция 34) | х | 6180 | - 6180 |
| 4 | Поступления и расходы, связанные с выкупом и размещением собственных акций на вторичном рынке (операция 71) | 60000 | х | + 60000 |
| 5 | Итого: | 262833 | 194089 | + 68744 |
| 6 | Финансовый результат (занести в операцию 72) |  |  | 68744 |

Приложение Е

Бухгалтерская справка «Расчет налога на прибыль» (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели расчета | Сумма учитываемая при определении прибыли | Ставка налога на прибыль% | Налог на прибыль |
| 1 | Прибыль от продаж счет 90-9 | 777741 | 20 | 155548 |
| 2 | Прибыль от прочих видов деятельности счет 91-9 | 68744 | 20 | 13749 |
| 3 | Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 846485 | 20 | 169297 |
| 4 | Увеличивается: | 11180 | 20 | 2236 |
| 4.1 | на величину не признаваемых командировочных расходов | 3000 | 20 | 600 |
| 4.2 | на величину не признаваемых расходов по рекламе | 2000 | 20 | 400 |
| 4.3 | на величину созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей | 6180 | 20 | 1236 |
| 5 | Уменьшается: | 137862 | 20 | 27572 |
| 5.1 | на проценты по долгосрочному кредиту, отнесенные на стоимость здания | 135962 | 20 | 27192 |
| 5.2 | на величину амортизационных отчислений, не признаваемых за счет различий в способах начисления амортизации | 1800 | 20 | 360 |
| 6 | Итого: налогооблагаемая прибыль | 719803 | 20 | 143961 |

Приложение И

Часть 1- Расчет ограниченной производственной себестоимости выпущенной продукции (руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Показателирасчета | Статьи расхода |
| Мате­риалы | Основ­ная и дополнитель­ная заработная плата | Отчисления на социальные нужды | Общепроизводственные расходы | Потери от брака | Амортизационные отчисленияНМА | Итого |
| Затраты за месяц (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство») | 573672 | 460900 | 138270 | 100297863520 | 100143147 | 51400106001170 | 2346656 |
| Исключаются: - стоимость ценных отходов - себестоимость окончательного брака | 35002972 | - | - | - | - | - | 35002972 |
| Остатки незавер­шенного произ­водства: - на начало месяца- на конец месяца | 865748452774 | 374900170400 | 13496461344 | 597897231992 | - | - | 1973509916510 |
| фактическая себестоимость выпуска продукции | 980174 | 665400 | 211890 | 1432401 | 44148 | 63170 | 3397183 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Продолжение приложения К

Часть 2- Расчет фактической себестоимости проданной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели расчета | Сумма |
| 1 | Фактическая себестоимость выпущенной продукции (операция 57) | 3397183 |
| 2 | Учетная стоимость выпущенной продукции (операция 58) | 4200000 |
| 3 | Отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от ее учетной стоимости (занести в операцию 59) | 802817 |
| 4 | Учетная стоимость проданной продукции (операция 61) | 5974000 |
| 5 | Управленческие (общехозяйственные) расходы (операция 63) | 684522 |
| 6 | Расходы на продажу (операция 64) | 236654 |
|  | Итого полная фактическая себестоимость проданной продукции | 15295176 |

Приложение Л

Таблица 4- Оборотно - сальдовая ведомость за март 2020 г

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номерсчета | Начальное сальдо | Обороты | Конечное сальдо |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | 17 176 809 |  | 26 520 179 | 110 440 | 26 409 739 |  |
| 02 |  | 10 623 700 | 9150 | 10 711 900 |  | 10 702 750 |
| 03 | 470 301 |  |  |  | 470 301 |  |
| 04 | 637 500 |  | 711 150 | 121 700 | 589 450 |  |
| 05 |  | 191 250 | 12 130 | 203 020 |  | 198 540 |
| 07 | 17 180 |  |  |  | 17 180 |  |
| 08-3 | 4 035 038 |  | 9 176 600 | 9 176 600 |  |  |
| 08-4 | 508 179 |  | 628 979 | 120 800 | 508 179 |  |
| 08-5 |  |  | 12 800 | 12 800 |  |  |
| 09 | 11 800 |  |  |  | 11 800 |  |
| 10 | 896 910 |  | 1 881 625 | 1 221 900 | 65 725 |  |
| 14 |  | 10 870 |  | 17 050 |  | 17 050 |
| 15 |  |  | 1 130 170 | 1 130 370 |  |  |
| 16 | 76 576 |  | 149155 | 153 943 | 71 788 |  |
| 19 | 161 445 |  | 1 279 590 | 1 279 590 | 161 445 |  |
| 20 | 1 973 509 |  | 2 346 717 | 3 403 655 | 916 512 |  |
| 23 |  |  | 549 080 | 549 080 |  |  |
| 25 |  |  | 1 002 978 | 1 002 978 |  |  |
| 26 |  |  | 684 522 | 684 522 |  |  |
| 28 |  |  | 2972 | 2972 |  |  |
| 40 |  |  | 3 397 183 | 3 397 183 |  |  |
| 43 | 3 174 000 |  | 4 200 000 | 5 974 000 | 1 400 000 |  |
| 44 |  |  | 236 454 | 236 454 |  |  |
| 50 | 9800 |  | 2 286 300 | 1 687 143 | 608 957 |  |
| 51 | 269 844 |  | 10 104 043 | 10 339 900 | 549354 |  |
| 52 | 1 753 940 |  |  |  | 1 753 940 |  |
| 57 | 57 760 |  |  |  | 57 760 |  |
| 58 | 1 980 000 |  |  |  | 1 980 000 |  |
| 59 |  | 336000 |  |  |  | 336 000 |
| Продолжение таблицы 4 |
| 60 |  | 858 355 | 7 690 490 | 8 690 490 |  | 985 843 |
| 62 | 124 5813 |  | 8 309 551 | 9 496 713 | 3591 |  |
| 66 |  | 579 600 | 19 000 | 256 620 |  | 817 220 |
| 67 |  | 8 129 500 | 150 762 | 135 962 |  | 8 114 700 |
| 68 |  | 618 300 | 1 799 633 | 1694 681 |  | 311 070 |
| 69 |  | 208 610 | 338 910 | 338 910 |  | 208 610 |
| 70 |  | 579 473 | 706 077 | 1 159 660 |  | 1 033 056 |
| 71 | 4300 |  | 23 200 | 28 300 | -800 |  |
| 73 | 54 544 |  | 3 171 | 3571 | 54144 |  |
| 75 |  |  | 900 000 | 1 700 000 |  | 800 000 |
| 76-1 | 17 846 |  |  |  | 17 846 |  |
| 76-2 |  | 581 100 | 31 000 | 15 386 |  | 565 486 |
| 76-3 |  |  |  | 60 000 |  | 60 000 |
| 76-4 |  |  |  | 56 527 |  | 56 527 |
| 77 |  |  |  | 27 572 |  | 27 572 |
| 80 |  | 5 900 000 |  |  |  | 5 900 000 |
| 81 | 1 113 000 |  | 900 000 | 900 000 | 1 113 000 |  |
| 82 |  | 2 385 000 |  |  |  | 2 385 000 |
| 83 |  | 2 650 600 |  |  |  | 2 650 600 |
| 84 |  | 1 980 000 | 860 000 |  |  | 1 120 000 |
| 90-1 |  |  |  | 8 106 718 |  | 8 106 718 |
| 90-2 |  |  | 5 171 183 |  | 5 171 183 |  |
| 90-3 |  |  | 1 236 618 |  | 1 236 618 |  |
| 90-6 |  |  | 684 522 |  | 684 522 |  |
| 90-7 |  |  | 236 654 |  | 236 654 |  |
| 90-9 |  |  | 777 741 |  | 777 741 |  |
| 91-1 |  |  |  | 262 833 |  | 262 833 |
| 91-2 |  |  | 158 450 |  | 158 450 |  |
| 91-3 |  |  | 35 639 |  | 35 639 |  |
| 91-9 |  |  | 68 744 |  | 68 744 |  |
| 96 |  | 101 256 | 12 500 | 158 500 |  | 247 256 |
| 97 | 193 890 |  |  |  | 193 890 |  |
| 98 |  | 106 370 |  |  |  | 106 370 |
| 99 |  |  | 315 494 | 846 485 |  | 530 991 |
| Итого: | 35 839 984 | 35 839 984 | 73 699 517 | 73 699 517 | 45 416 704 | 45 416 704 |

Приложение М

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

(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | **01 апреля** | **20** | **20** | **г.** | Коды |
| Форма по ОКУД | 0710001 |
| Дата (число, месяц, год) | 01 | 04 | 2020 |
| Организация | ИП Гаева И.В. | по ОКПО | 456789 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7598134777 |
| Вид экономическойдеятельности | Строительство зданий и сооружений. Подготовка строительного участка. | поОКВЭД | 18.10 |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Общество с ограниченной |  |  |  |
| ответственностью | по ОКОПФ/ОКФС | 65 | 16 |
| Единица измерения: руб.  | по ОКЕИ | 384 (385) |

Местонахождение (адрес) 628449,г.Лянтор, ул. Назаргалеева 6/3,ТЦ Домовой, магазин Галамарт

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Код | На | 1апреля |  | На 01 марта | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 |  | 20 | 20 | г.3 | 20 | 20 | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 1110 | 390910 |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  |  |  |
|  | Основные средства | 1150 | 15724169 |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 470301 | 470301 |  |
|  | Финансовые вложения | 1170 | 1644000 | 1644000 |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 | 11800 | 11800 |  |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  |  |  |
|  | Итого по разделу I | 1100 |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |
|  | Запасы | 1210 |  |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 |  |  |  |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 1200 |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1600 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Код | На | 1апреля |  | На 01 марта | На 31 декабря |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 |  | 20 | 20 | г.3 | 20 | 20 | г.4 | 20 | 1 | г.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 |  |  |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | ( |  | ) | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  |  |  |
|  | Резервный капитал | 1360 |  |  |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 |  |  |  |
|  | Итого по разделу III | 1300 |  |  |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  |  |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1510 |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 |  |  |  |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 1500 |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** | 1700 |  |  |  |
| Руководитель |  |  |  | Главныйбухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.