Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования

БелорусскиЙ государственный университет

информатики и радиоэлектроники

Факультет ИНЖЕНЕРНО – ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

Кафедра ЭКОНОМИКИ

**САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА №1**

по курсу

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ**

по теме

**ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Вариант № 44

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выполнил студент |  | С. И. Купреева  гр. 872302 |
|  | | |
| Проверил |  | Д. А. Фролова |

Минск 2021

Содержание

1 [Журнал регистрации хозяйственных операций 3](#_Toc68689445)

2 [Счета бухгалтерского учета 10](#_Toc68689446)

3 [Оборотно-сальдовая ведомость 15](#_Toc68689447)

4 [Бухгалтерский баланс 17](#_Toc68689448)

[Список использованных источников 20](#_Toc68689449)

# Журнал регистрации хозяйственных операций

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операций | Корреспонденция счетов | | Сумма в рублях |
| Дебет | Кредит |
| 1.1 | Акцептован счет поставщика за оборудование, требующее монтажа в цеху предприятия, оборудование передано на склад для хранения | 7 | 60 | 20044,00 |
| 1.2 | Отражен НДС (20%) по приобретенному оборудованию (от п. 1.1) | 18/1 | 60 | 4008,80 |
| 1.3 | С расчетного счета перечислено поставщику за оборудование, включая НДС (п.1.1+п.1.2) | 60 | 51 | 24052,80 |
| 1.4 | Принят к зачету оплаченный НДС (п. 1.2) | 18/21 | 18/1 | 4008,80 |
| 2.1 | Акцептован счет транспортной организации за перевозку оборудования 10% от стоимости оборудования п.1.1 | 7 | 60 | 2004,40 |
| 2.2 | Отражен НДС (20% от п. 2.1) | 18/1 | 60 | 400,88 |
| 2.3 | С расчетного счета перечислено транспортной организации, включая НДС п.2.1+п.2.2 | 60 | 51 | 2405,28 |
| 2.4 | Принят к зачету оплаченный НДС (п. 2.2) | 18/21 | 18/1 | 400,88 |
| 2.5 | Акцептован счет брокерской конторе (10% от стоимости оборудования п.1.1) | 7 | 60 | 2004,40 |
| 2.6 | Отражен НДС (от п. 2.5) | 18/1 | 60 | 400,88 |
| 2.7 | С расчетного счета перечислено брокерской конторе (10% от стоимости оборудования) включая НДС (п.2.5+п.2.6) | 60 | 51 | 2405,28 |
| 2.8 | Принят к зачету оплаченный НДС (п. 2.6) | 18/21 | 18/1 | 400,88 |
| 3.1 | Оборудование передано в монтаж (п.1.1+п.2.1+п.2.5) | 8 | 7 | 24052,80 |
| 4.1 | Акцептован счет от АО «Монтажстрой» за подрядные работы, выполняемые по монтажу и пуску оборудования (20 % от его покупной стоимости с учетом услуг по его приобретению 20% от п. 1.1 + п.2.1 + п.2.5) | 8 | 60 | 4810,56 |
| 4.2 | Отражен НДС (20% от п. 4.1) | 18/1 | 60 | 962,11 |
| 4.3 | Оплачено с расчетного счета за монтаж и пуск оборудования подрядной организации, включая НДС (п.4.1+п.4.2) | 60 | 51 | 5772,67 |
| 4.4 | Принят к зачету оплаченный НДС (п. 4.2) | 18/21 | 18/1 | 962,11 |
| 4.5 | Представлен акт приема-передачи оборудования в эксплуатацию | 1 | 8 | 28863,36 |
| 5.1 | Получен безвозмездно ксерокс, отражена стоимость ксерокса, сумма без НДС | 8 | 98 | 1000,44 |
| 5.2 | Ксерокс передан в эксплуатацию по акту приема-передачи | 1 | 8 | 1000,44 |
| 5.3 | Отражен НДС 20% (от п.5.1) | 18/1 | 98 | 200,09 |
| 5.4 | Принят к зачету НДС (п. 5.3) | 18/21 | 18/1 | 200,09 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 6 | Составлен акт на списание токарного станка: |  | | |
| 6.1 | Первоначальная стоимость списанного станка | 01/выб | 1 | 25044,00 |
| 6.2 | Амортизация токарного станка составляет 90% от первоначальной стоимости станка (от п. 6.1) | 2 | 01/выб | 22539,60 |
| 6.3 | Списана остаточная стоимость токарного станка | 91 | 01/выб | 2504,40 |
| 6.4 | Металлолом от демонтажа токарного станка оприходован на склад | 10 | 91 | 1000,44 |
| 6.5 | Финансовый результат от списания станка (91 - 99 – прибыль, 99 - 91 - убыток) | 99 | 91 | 1503,96 |
| 7. | Начислена амортизация основных средств за месяц. Учетная политика: Начисление амортизации осуществляется линейным методом. |  | | |
| 7.1 | Грузовой автомобиль (срок службы 7 лет) стоимость 150 444,00 рублей | 25 | 2 | 1791,00 |
| 7.1 | Токарный станок (срок службы 10 лет) стоимость 85 244,00 рублей | 25 | 2 | 710,37 |
| 7.3 | Фрезерный станок (срок службы 9 лет) стоимость 65 244,00рублей | 25 | 2 | 604,11 |
| 7.4 | Административное здание (срок службы 41 лет) стоимость 1 844 000,00рублей | 26 | 2 | 3747,97 |
| 9. | Начислена арендная плата, за долгосрочную аренду: |  | | |
| 9.1 | Производственного помещения | 25 | 60 | 2044,00 |
| 9.2 | Металлорежущего оборудования для цеха №1 | 25 | 60 | 3044,00 |
| 9.3 | Складского помещения для хранения готовой продукции | 26 | 60 | 1044,00 |
| 10. | Оплачен счет поставщика за провод 2000метров по цене 35,44 руб./м. (сумма с НДС) | 60 | 51 | 70880,00 |
| 10.1 | Оплачен железнодорожный тариф за перевозку провода, 8% от его стоимости, от п.10 (сумма с НДС) | 60 | 51 | 5670,40 |
| 10.2 | Принят от поставщика на склад провод в количестве 1850 м. Учетная политика: материал оприходуются на склад счет 10 по фактической цене приобретения с учетом транспортных расходов (сумма без НДС) | 10 | 60 | 98346,00 |
| 10.2.1 | Отражен НДС (20% / 120% от п.10+10.1) | 18/1 | 60 | 12758,40 |
| 10.2.2 | Принят к зачету оплаченный НДС (п.10.2.1) | 18/22 | 18/1 | 12758,40 |
| 10.3 | Предъявлена претензия поставщику за недостающие материалы (провод 150 метров) и на соответствующую долю транспортных расходов, сумма без НДС | 60 | 10 | 7974,00 |
| 10.3.1 | На сумму НДС 20% от п.10.3 | 60 | 18/1 | 1594,80 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 10.4 | Поставщиком претензия удовлетворена допоставкой аналогичного провода в количестве 150м. на сумму претензии (с учетом транспортных расходов), сумма без НДС | 10 | 60 | 7974,00 |
| 10.4.1 | Отражен НДС 20% от п.10.4 | 18/1 | 60 | 1594,80 |
| 10.5 | Отпущен в производство провод по средневзвешенной цене на производство изделия «А» в количестве 50 метров. Учетная политика: средневзвешенная цена определяется исходя из остатков на 1 января, в количестве 950 метров на сумму 23 500,00 руб. и последующих поступлений. | 20/1 | 10 | 2200,34 |
| 10.6 | На производство изделия «Б» в количестве 40 метров по средневзвешенной цене | 20/2 | 10 | 1760,27 |
| 10.7 | При инвентаризации обнаружена недостача провода 10 метров. Зав. складом причины недостачи объяснить не может. Рыночная цена провода на 30% выше средневзвешенной цены. | 94 | 10 | 440,07 |
| 10.8 | Отразить в учете разницу между рыночной и учетной стоимостью провода | 94 | 91 | 132,02 |
| 10.8.1 | Зав складом возместила недостачу провода по рыночной цене | 73 | 94 | 572,09 |
| 10.9 | Реализован провод 500 метров |  | | |
| 10.10 | По продажной цене 40,00 руб./м. | 62 | 91 | 20000,00 |
| 10.11 | По средневзвешенной цене | 91 | 10 | 22003,39 |
| 10.12 | Отражен НДС от реализации провода от п.10.10 | 91 | 68 | 3333,33 |
| 10.13 | Финансовый результат от реализации провода (91 - 99 – прибыль, 99 - 91 - убыток) | 91 | 99 | -5 204,70 |
| 11. | Начислена заработная плата персоналу |  | | |
| 11.1 | Работникам цеха №1 (изделие «А» сч 20/1) | 20/1 | 70 | 18144,00 |
| 11.2 | Работникам цеха №2 (изделие «Б» сч 20/2) | 20/2 | 70 | 6544,00 |
| 11.3 | Общепроизводственному персоналу | 25 | 70 | 5144,00 |
| 11.4 | Общехозяйственному персоналу | 26 | 70 | 4044,00 |
| 11.5 | За устранение брака по цеху №2 | 28 | 70 | 2744,00 |
| 12. | Рассчитать и отразить в учете отчисления в фонд социальной защиты населения (ставка - по действующему законодательству, 34%) |  | | |
| 12.1 | Работникам цеха №1 | 20/1 | 69 | 6168,96 |
| 12.2 | Работникам цеха №2 | 20/2 | 69 | 2224,96 |
| 12.3 | Общепроизводственному персоналу | 25 | 69 | 1748,96 |
| 12.4 | Общехозяйственному персоналу | 26 | 69 | 1374,96 |
| 12.5 | За устранение брака по цеху №2 | 28 | 69 | 932,96 |
| 13. | Рассчитать и отразить в учете отчисления в Белгосстрах (ставка - по действующему законодательству, 0,6%) |  | | |
| 13.1 | Работникам цеха №1 | 20/1 | 76 | 108,86 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 13.2 | Работникам цеха №2 | 20/2 | 76 | 39,26 |
| 13.3 | Общепроизводственному персоналу | 25 | 76 | 30,86 |
| 13.4 | Общехозяйственному персоналу | 26 | 76 | 24,26 |
| 13.5 | За устранение брака по цеху №2 | 28 | 76 | 16,46 |
| 14. | Удержаны из заработной платы работников: |  | | |
| 14.1 | Подоходный налог |  | | |
| 14.2 | Работникам цеха №1 | 70 | 68 | 2 350,44 |
| 14.3 | Работникам цеха №2 | 70 | 68 | 845,44 |
| 14.4 | Общепроизводственному персоналу | 70 | 68 | 650,44 |
| 14.5 | Общехозяйственному персоналу | 70 | 68 | 520,44 |
| 14.6 | За устранение брака по цеху №2 | 70 | 68 | 364,44 |
| 15. | Отчисления в пенсионный фонд (ставка - по действующему законодательству, 1% от п.11) |  | | |
| 15.1 | Работникам цеха №1 | 70 | 69 | 181,44 |
| 15.2 | Работникам цеха №2 | 70 | 69 | 65,44 |
| 15.3 | Общепроизводственному персоналу | 70 | 69 | 51,44 |
| 15.4 | Общехозяйственному персоналу | 70 | 69 | 40,44 |
| 15.5 | За устранение брака по цеху №2 | 70 | 69 | 27,44 |
| 16. | Израсходованы материалы: |  | | |
| 16.1 | По цеху №1 | 20/1 | 10 | 3544,00 |
| 16.2 | По цеху №2 | 20/2 | 10 | 2444,00 |
| 16.3 | Для общепроизводственных нужд | 25 | 10 | 1044,00 |
| 16.4 | Для устранения брака по цеху №2 | 28 | 10 | 950,44 |
| 17. | Рассчитать и списать на себестоимость продукции: Общепроизводственные расходы: |  | | |
| 17.1 | По цеху №1 | 20/1 | 25 | 11877,46 |
| 17.2 | По цеху №2 | 20/2 | 25 | 4283,84 |
| 18 | Общехозяйственные расходы: |  | | |
| 18.1 | По цеху №1 | 90/1 | 26 | 7522,17 |
| 18.2 | По цеху №2 | 90/2 | 26 | 2713,02 |
| 19.1 | Списать на себестоимость продукции потери по браку по цеху №2 | 20/2 | 28 | 4643,86 |
| 20. | В течение месяца на склад готовой продукции поступили: Учетная политика: готовая продукция отражается на счете 43 по учетной стоимости, в конце периода отражается отклонение учетной от фактической себестоимости. |  | | |
| 20.1 | Из цеха №1 - изделие «А» 218 шт. по учетной стоимости 110,44 руб./ шт. (изд. «А» сч 43/1) | 43/1 | 20/1 | 24075,92 |
| 20.2 | Из цеха №2 - изделие «Б» 106 шт. по учетной стоимости 500,44 руб. /шт. (изд. «Б» сч 43/2) | 43/2 | 20/2 | 53046,64 |
| 21. | В течение месяца реализовано готовой продукции: |  | | |
| 21.1 | Изделий «А» 210 шт. по свободной договорной цене 340,44 руб./шт. | 90/1 | 43/1 | 71492,40 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 21.2 | Изделий «Б» 92 шт. по свободной договорной цене 480,44 руб./шт. | 90/2 | | 43/2 | | 44200,48 |
| 21.2.1 | Отражена задолженность покупателя за продукцию «А» п.21.1 | 62 | | 90/1 | | 71492,40 |
| 21.2.2 | Отражена задолженность покупателя за продукцию «Б» п.21.2 | 62 | | 90/2 | | 44200,48 |
| 22.1 | Отражено отклонение учетной стоимости от договорной цены реализации по реализованным изделиям «А» 210 шт. (если необходимо использовать сторнированную запись) | 90/1 | | 43/1 | | -48300,00 |
| 22.2 | Отражено отклонение учетной стоимости от договорной цены реализации по реализованным изделиям «Б» 92 шт. (если необходимо использовать сторнированную запись) | 90/2 | | 43/2 | | 1840,00 |
| 23. | По операции 21 произвести расчет и отразить начисление НДС (ставка - по действующему законодательству, 20%): |  | | | | |
| 23.1 | По изделию «А» от п.21.1 | 90/1 | | 68 | | 11915,40 |
| 23.2 | По изделию «Б» от п.21.2 | 90/2 | | 68 | | 7366,75 |
| 24. | Рассчитать и отразить в учете отклонение фактической себестоимости произведенной готовой продукции от учетной стоимости, принимая во внимание наличие незавершенного производства на начало и на конец периода, см. оборотно-сальдовую ведомость таблица 2, счет 20/1 и счет 20/2. (если необходимо использовать сторнированную запись) |  | | | | |
| 24.1 | По изделию «А» 218 шт. | 43/1 | | 20/1 | | 19067,70 |
| 24.2 | По изделию «Б» 106 шт. | 43/2 | | 20/2 | | -30656,44 |
| 25.1 | Отразить в учете отклонение фактической себестоимости готовой реализованной продукции «А», учитывая остатки на начало месяца (если необходимо использовать сторнированную запись) | 90/1 | | 43/1 | | 18367,97 |
| 25.2 | Отразить в учете отклонение фактической себестоимость готовой реализованной продукции «Б», учитывая остатки на начало месяца (если необходимо использовать сторнированную запись) | 90/2 | | 43/2 | | -26607,47 |
| 26. | Отразить в учете результат реализации готовой продукции: |  | | | | |
| 26.1 | По изделию «А» (90/1 - 99 – прибыль, 99 – 90/1 - убыток) | 90/1 | 99 | | 10494,46 | |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 26.2 | По изделию «Б» (90/2 - 99 – прибыль, 99 – 90/2 - убыток) | 90/2 | 99 | | 14687,70 | |
| 27.1 | От покупателей за продукцию «А» и «Б» поступили платежи на расчетный счет | 51 | 62 | | | 115692,88 |
| 27.2 | Подлежит к возмещению из бюджета НДС (учтен входящий НДС по ОС) п.п. 1.4+2.4+2.8+4.4+5.4 | 68 | 18/21 | | | 5972,76 |
| 27.3 | Подлежит к возмещению из бюджета НДС (учтен входящий НДС по материалам) п.п. 10.2.2 | 68 | 18/22 | | | 12758,40 |
| 28. | Операции по расчетному счету: |  | | | | |
| 28.1 | Приобретен депозитный сертификат | 58 | 51 | | | 20544,00 |
| 28.2.1 | Поступили проценты по депозиту | 51 | 91 | | | 450,44 |
| 28.2.2 | Отражен финансовый результат по депозиту за месяц | 91 | 99 | | | 450,44 |
| 28.2.3 | Уплачен штраф за невыполнение договорных условий | 99 | 51 | | | 5044,00 |
| 28.3 | Уплачена пеня за неуплату в срок НДС | 99 | 51 | | | 5544,00 |
| 29. | Перечислена задолженность за прошлый период (месяц): |  |  | | |  |
| 29.1 | В бюджет | 68 | 51 | | | 1044,00 |
| 29.2 | В ФСЗН | 69 | 51 | | | 1544,00 |
| 29.3 | Налог на прибыль | 68 | 51 | | | 2544,00 |
| 30. | Перечислены текущие платежи: |  | | | | |
| 30.1 | НДС (по реализованной продукции «А» и «Б» п.23 и реализованному проводу п.10.12, сумму определить с учетом вычета «входного» НДС) | 68 | 51 | | | 3884,32 |
| 30.2 | Погашен долгосрочный кредит банка | 67 | 51 | | | 4044,00 |
| 30.3 | Перечислены проценты за пользование кредитом | 99 | 51 | | | 1544,00 |
| 31. | В кассу по чеку получены наличные деньги: |  | | | | |
| 31.1 | На выплату заработной платы за месяц (п.11) | 50 | 51 | | | 36620,00 |
| 31.2 | На командировочные расходы | 50 | 51 | | | 344,00 |
| 32. | Выплачено из кассы: |  | | | | |
| 32.1 | Заработная плата работникам за месяц | 70 | 50 | | | 36620,00 |
| 32.2 | Начальнику цеха Соловьёву С.А. в подотчет | 71 | 50 | | | 444,00 |
| 32.3 | Депонирование невыплаченной заработной платы за месяц | 70 | 76 | | | 1544,00 |
| 32.3.1 | Депонированная заработная плата сдана в банк | 51 | 50 | | | 1544,00 |
| 33.1 | Представлен авансовый отчет начальником цеха Соловьёвым С.А. о расходовании средств на закупку материалов | 10 | 71 | | | 644,00 |
| 34. | Начислены за месяц платежи в бюджет: |  | | | | |
| 34.1 | Налог на недвижимость (произвести расчет и отразить начисление) | 99 | | 68 | 1566,93 | |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 34.1.1 | Перечислен налог на недвижимость | 68 | 51 | 1566,93 |
| 34.2 | Налог на прибыль (произвести расчет и отразить начисление) | 99 | 68 | 940,50 |
| 34.2.1 | Перечислен налог на прибыль | 68 | 51 | 940,50 |
| 35 | Отражена чистая прибыль – реформация баланса | 99 | 84 | 4284,51 |

# Счета бухгалтерского учета

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | **Счёт 01** | | Кт |  | Дт | **Счёт 02** | | Кт |
| СНД | 2500310,00 |  |  |  |  |  | 620000 | СНК |
|  | 28863,36 | 25044,00 |  |  |  | 22539,60 | 1791,00 |  |
|  | 1000,44 |  |  |  |  |  | 710,37 |  |
| **Од** | **29863,80** | **25044,00** | **Ок** |  |  |  | 604,11 |  |
| СКД | 2505129,80 |  |  |  |  |  | 3747,97 |  |
|  |  |  |  |  | **Од** | **22539,60** | **6853,45** | **Ок** |
| Дт | **Счёт 01/выб** | | Кт |  |  |  | 604313,85 | СКК |
|  | 25044,00 | 22539,60 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 2504,40 |  |  | Дт | **Счёт 05** | | Кт |
| **Од** | **25044,00** | **25044,00** | **Ок** |  |  |  | 4000 | СНК |
|  |  |  |  |  | **Од** | **0** | **0** | **Ок** |
| Дт | **Счёт 04** | | Кт |  |  |  | 4000 | СКК |
| СНД | 10000 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 0 | 0 |  |  | Дт | **Счёт 07** | | Кт |
|  |  |  |  |  |  | 20044,00 | 24052,80 |  |
| **Од** | **0,00** | **0,00** | **Ок** |  |  | 2004,40 |  |  |
| СКД | 10000 |  |  |  |  | 2004,40 |  |  |
|  |  |  |  |  | **Од** | **24052,80** | **24052,80** | **Ок** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | **Счёт 18/1** | | Кт |  |  |  |  |  |
|  | 4008,80 | 4008,80 |  |  | Дт | **Счёт 20/1** | | Кт |
|  | 400,88 | 400,88 |  |  | СНД | 4600 |  |  |
|  | 400,88 | 400,88 |  |  |  | 2200,34 | 24075,92 |  |
|  | 962,11 | 962,11 |  |  |  | 18144,00 | 19067,70 |  |
|  | 200,09 | 200,09 |  |  |  | 6168,96 |  |  |
|  | 12758,40 | 12758,40 |  |  |  | 108,86 |  |  |
|  | 1594,80 | 1594,80 |  |  |  | 3544,00 |  |  |
| **Од** | **20325,96** | **20325,96** | **Ок** |  |  | 11877,46 |  |  |
|  |  |  |  |  | **Од** | **42043,62** | **43143,62** | **Ок** |
| Дт | **Счёт 18/21** | | Кт |  | СКД | 3500 |  |  |
|  | 4008,80 | 5972,76 |  |  |  |  |  |  |
|  | 400,88 |  |  |
|  | 400,88 |  |  |
|  | 962,11 |  |  |
|  | 200,09 |  |  |
| **Од** | **5972,76** | **5972,76** | **Ок** |
| СКД |  |  |  |
|  |  |  |  |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | **Счёт 08** | | Кт |  | **Дт** | **Счёт 18/22** | | **Кт** |
|  | 24052,80 | 28863,36 |  |  |  | 12758,40 | 12758,40 |  |
|  | 4810,56 | 1000,44 |  |  | **Од** | **12758,40** | **12758,40** | **Ок** |
|  | 1000,44 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Дт | **Счёт 43/2** | | Кт |
|  |  |  |  |  | СНД | 7500 |  |  |
| **Од** | **29863,80** | **29863,80** | **Ок** |  |  | -30656,44 | -26607,47 |  |
|  |  |  |  |  |  | 53046,64 | 1840,00 |  |
| Дт | **Счёт 10** | | Кт |  |  |  | 44200,48 |  |
| СНД | 100044 |  |  |  | **Од** | **22390,20** | **19433,01** | **Ок** |
|  | 1000,44 | 7974,00 |  |  | СКД | 10457,20 |  |  |
|  | 98346,00 | 2200,34 |  |  |  |  |  |  |
|  | 7974,00 | 1760,27 |  |  | Дт | **Счет 20/2** | | Кт |
|  | 644,00 | 440,07 |  |  | СНД | 4250 |  |  |
|  |  | 22003,39 |  |  |  | 1760,27 | 53046,64 |  |
|  |  | 3544,00 |  |  |  | 6544,00 | -30656,44 |  |
|  |  | 2444,00 |  |  |  | 2224,96 |  |  |
|  |  | 1044,00 |  |  |  | 39,26 |  |  |
|  |  | 950,44 |  |  |  | 2444,00 |  |  |
| **Од** | **107964,44** | **42360,51** | **Ок** |  |  | 4283,84 |  |  |
| СКД | 165647,93 |  |  |  |  | 4643,86 |  |  |
|  |  |  |  |  | **Од** | **21940,20** | **22390,20** | **Ок** |
| Дт | **Счет 28** | | Кт |  | СКД | 3800 |  |  |
|  | 2744,00 | 4643,86 |  |  |  |  |  |  |
|  | 932,96 |  |  |  | Дт | **Счёт 50** | | Кт |
|  | 16,46 |  |  |  | СНД | 15000 |  |  |
|  | 950,44 |  |  |  |  | 36620,00 | 36620,00 |  |
| **Од** | **4 643,86** | **4643,86** | **Ок** |  |  | 344,00 | 444,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 1544,00 |  |
| Дт | **Счет 26** | | Кт |  | **Од** | **36964,00** | **38608,00** | **Ок** |
|  | 3747,97 | 7522,17 |  |  | СКД | 13356,00 |  |  |
|  | 1044,00 | 2713,02 |  |  |  |  |  |  |
|  | 4044,00 |  |  |  | Дт | **Счёт 58** | | Кт |
|  | 1374,96 |  |  |  |  | 20544,00 |  |  |
|  | 24,26 |  |  |  | **Од** | **20544,00** | **0,00** | **Ок** |
| **Од** | **10 235,19** | **10235,19** | **Ок** |  |  |  |  |  |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | **Счёт 62** | | Кт |  | Дт | **Счет 25** | | Кт |
| СНД | 22500 |  |  |  |  | 1791,00 | 11877,46 |  |
|  | 20000,00 | 115692,88 |  |  |  | 710,37 | 4283,84 |  |
|  | 71492,40 |  |  |  |  | 604,11 |  |  |
|  | 44200,48 |  |  |  |  | 2044,00 |  |  |
| **Од** | **135692,88** | **115692,88** | **Ок** |  |  | 3044,00 |  |  |
| СКД | 42500,00 |  |  |  |  | 5 144,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 1748,96 |  |  |
| Дт | **Счёт 70** | | Кт |  |  | 30,86 |  |  |
|  |  | 16750 | СНК |  |  | 1044,00 |  |  |
|  | 2 350,44 | 18144,00 |  |  | **Од** | **16 161,30** | **16161,30** | **Ок** |
|  | 845,44 | 6544,00 |  |  |  |  |  |  |
|  | 650,44 | 5144,00 |  |  | Дт | **Счёт 60** | | Кт |
|  | 520,44 | 4044,00 |  |  |  |  | 78420 | СНК |
|  | 364,44 | 2744,00 |  |  |  | 24052,80 | 20044,00 |  |
|  | 181,44 |  |  |  |  | 2405,28 | 4008,80 |  |
|  | 65,44 |  |  |  |  | 2405,28 | 2004,40 |  |
|  | 51,44 |  |  |  |  | 5772,67 | 400,88 |  |
|  | 40,44 |  |  |  |  | 70880,00 | 2004,40 |  |
|  | 27,44 |  |  |  |  | 5670,40 | 400,88 |  |
|  | 36620,00 |  |  |  |  | 7974,00 | 4810,56 |  |
|  | 1544,00 |  |  |  |  | 1594,80 | 962,11 |  |
| **Од** | **40910,96** | **36620,00** | **Ок** |  |  |  | 2044,00 |  |
|  |  | 12459,04 | СКК |  |  |  | 3044,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 1044,00 |  |
| Дт | **Счёт 71** | | Кт |  |  |  | 98346,00 |  |
| СНД | 750 |  |  |  |  |  | 12758,40 |  |
|  | 444,00 | 644,00 |  |  |  |  | 7974,00 |  |
| **Од** | **444,00** | **644,00** | **Ок** |  |  |  | 1594,80 |  |
| СКД | 550,00 |  |  |  | **Од** | **120755,23** | **161441,23** | **Ок** |
|  |  |  |  |  |  |  | 119106,00 | СКК |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | **Счёт 43/1** | | Кт |  | Дт | **Счёт 73** | | Кт |
| СНД | 4750 |  |  |  |  | 572,09 |  |  |
|  | 19067,70 | 18367,97 |  |  | **Од** | **572,09** | **0,00** | **Ок** |
|  | 24075,92 | 71492,40 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | -48300,00 |  |  |  |  |  |  |
| **Од** | **43143,62** | **41560,37** | **Ок** |  |  |  |  |  |
| СКД | 6333,25 |  |  |  |  |  |  |  |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | **Счёт 68** | | Кт |  | Дт | **Счёт 51** | | Кт |
|  |  | 15325 | СНК |  | СНД | 228540 |  |  |
|  | 1044,00 | 3333,33 |  |  |  | 450,44 | 24052,80 |  |
|  | 2544,00 | 2 350,44 |  |  |  | 1544,00 | 2405,28 |  |
|  | 3884,32 | 845,44 |  |  |  | 115692,88 | 2405,28 |  |
|  | 1566,93 | 650,44 |  |  |  |  | 5772,67 |  |
|  | 940,50 | 520,44 |  |  |  |  | 70880,00 |  |
|  | 5972,76 | 364,44 |  |  |  |  | 5670,40 |  |
|  | 12758,40 | 11915,40 |  |  |  |  | 20544,00 |  |
|  |  | 7366,75 |  |  |  |  | 5044,00 |  |
|  |  | 1566,93 |  |  |  |  | 5544,00 |  |
|  |  | 940,50 |  |  |  |  | 1044,00 |  |
| **Од** | **28710,91** | **27503,67** | **Ок** |  |  |  | 1544,00 |  |
|  |  | 14117,76 | СКК |  |  |  | 2544,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 3884,32 |  |
| Дт | **Счёт 67** | | Кт |  |  |  | 4044,00 |  |
|  | 4044,00 | 22055 | СНК |  |  |  | 1544,00 |  |
|  |  | 1544,00 |  |  |  |  | 36620,00 |  |
|  |  | 108,86 |  |  |  |  | 344,00 |  |
|  |  | 39,26 |  |  |  |  | 1566,93 |  |
|  |  | 30,86 |  |  |  |  | 940,50 |  |
|  |  | 24,26 |  |  | **Од** | **117687,32** | **196394,18** | **Ок** |
|  |  | 16,46 |  |  | СКД | 149833,14 |  |  |
| **Од** | **4044,00** | **1763,72** | **Ок** |  |  |  |  |  |
|  |  | 19774,72 | СКК |  | Дт | **Счёт 69** | | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  | 12000 | СНК |
| Дт | **Счёт 76** | | Кт |  |  | 1544,00 | 6168,96 |  |
| СНД | 600 |  |  |  |  |  | 2224,96 |  |
|  |  | 108,86 |  |  |  |  | 1748,96 |  |
|  |  | 39,26 |  |  |  |  | 1374,96 |  |
|  |  | 30,86 |  |  |  |  | 932,96 |  |
|  |  | 24,26 |  |  |  |  | 181,44 |  |
|  |  | 16,46 |  |  |  |  | 65,44 |  |
|  |  | 1544,00 |  |  |  |  | 51,44 |  |
| **Од** | **0,00** | **1763,72** | **Ок** |  |  |  | 40,44 |  |
| СКД | -1163,72 |  |  |  |  |  | 27,44 |  |
|  |  |  |  |  | **Од** | **1544,00** | **12817,00** | **Ок** |
|  |  |  |  |  |  |  | 23273,00 | СКК |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | **Счет 90/1** | | Кт |  | Дт | **Счет 99** | | Кт |
|  | 7522,17 | 71492,40 |  |  |  | 1503,96 | -5204,70 |  |
|  | 71492,40 |  |  |  |  | 5044,00 | 10494,46 |  |
|  | -48300,00 |  |  |  |  | 5544,00 | 14687,70 |  |
|  | 11915,40 |  |  |  |  | 1544,00 | 450,44 |  |
|  | 18367,97 |  |  |  |  | 1566,93 |  |  |
|  | 10494,46 |  |  |  |  | 940,50 |  |  |
| **Од** | **71492,40** | **71492,40** | **Ок** |  |  | 4284,51 |  |  |
|  |  |  |  |  | **Од** | **16143,39** | **20427,90** | **Ок** |
| Дт | **Счет 90/2** | | Кт |  |  |  |  |  |
|  | 2713,02 | 44200,48 |  |  | Дт | **Счёт 84** | | Кт |
|  | 44200,48 |  |  |  |  |  | 4284,51 |  |
|  | 1840,00 |  |  |  | **Од** | **0,00** | **4284,51** | **Ок** |
|  | 7366,75 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | -26607,47 |  |  |  | Дт | **Счёт 91** | | Кт |
|  | 14687,70 |  |  |  |  | 450,44 | 450,44 |  |
| **Од** | **44200,48** | **44200,48** | **Ок** |  |  | 22 003,39 | 132,02 |  |
|  |  |  |  |  |  | 3333,33 | 20000,00 |  |
| Дт | **Счёт 94** | | Кт |  |  | -5204,70 | 1000,44 |  |
|  | 440,07 | 572,09 |  |  |  | 2504,40 | 1503,96 |  |
|  | 132,02 |  |  |  | **Од** | **23086,86** | **23086,86** | **Ок** |
| **Од** | **572,09** | **572,09** | **Ок** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дт | **Счёт 98** | | Кт |  |  |  |  |  |
|  |  | 1000,44 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 200,09 |  |  |  |  |  |  |
| **Од** | **0,00** | **1200,53** | **Ок** |  |  |  |  |  |

# Оборотно-сальдовая ведомость

Таблица 2



Продолжение таблицы 2



# Бухгалтерский баланс

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы** | **Код строки** | **На 31 декабря 2019 года** | **На 31 января 2020 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ***I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ*** |  | | |
| Основные средства 01, 02 | 110 | 1880310 | 1900815,95 |
| Нематериальные активы 04, 05 | 120 | 6000 | 6000 |
| Доходные вложения в материальные активы 03 | 130 | 0 | 0 |
| В том числе: |  | | |
| инвестиционная недвижимость | 131 | 0 | 0 |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 | 0 | 0 |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | 0 | 0 |
| Вложения в долгосрочные активы 07, 08 | 140 | 0 | 0 |
| Долгосрочные финансовые вложения 06 | 150 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые активы 09 | 160 | 0 | 0 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность 60, 62, 63, 68, 69, 73, 75, 76, 79 | 170 | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные активы 97 | 180 | 0 | 0 |
| ***ИТОГО по разделу I*** | 190 | 1886310 | 1906815,955 |
| ***II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ*** |  | | |
| Запасы | 210 | 121144 | 189738,3811 |
| В том числе: |  | | |
| Материалы 10, 15, 16, 14 | 211 | 100044 | 165647,93 |
| животные на выращивании и откорме 11 | 212 | 0 | 0 |
| незавершенное производство 20, 21, 23, 29, 14 | 213 | 8850 | 7300 |
| готовая продукция и товары 41, 42, 43, 44, 14 | 214 | 12250 | 16790,45 |
| товары отгруженные 45 | 215 | 0 | 0 |
| прочие запасы 28 | 216 | 0 | 0 |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации 47 | 220 | 0 | 0 |
| Расходы будущих периодов 97 | 230 | 0 | 0 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам 18 | 240 | 0 | 0 |

Продолжение таблицы 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Краткосрочная дебиторская задолженность 60, 62, 63, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79 | 250 | 25410 | -75659,72 |
| Краткосрочные финансовые вложения 58, 59, 06 | 260 | 0 | 0 |
| Денежные средства и их эквиваленты 50, 51, 52, 55, 57, 58 | 270 | 247540 | 163189,14 |
| Прочие краткосрочные активы 94 | 280 | 0 | 0 |
| ***ИТОГО по разделу II*** | 290 | 394094 | 277267,8019 |
| ***БАЛАНС*** | 300 | **2280404** | **2184083,757** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пассивы** | **Код строки** | **На 31 декабря 2019 года** | **На 31 января 2020 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ***III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ*** |  | | |
| Уставный капитал 80 | 410 | 2120044 | 2 120 044,00 |
| Неоплаченная часть уставного капитала 75 | 420 | -1560 | -1560,00 |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) 81 | 430 | 0 | 0 |
| Резервный капитал 82 | 440 | 15 810,00 | 15 810,00 |
| Добавочный капитал 83 | 450 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 84 | 460 | 0 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода 99 | 470 | 0 | 0 |
| Целевое финансирование 86 | 480 | 0 | 0 |
| ***ИТОГО по разделу III*** | 490 | 2118484 | 2118484 |
| ***IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*** |  | | |
| Долгосрочные кредиты и займы 67 | 510 | 22 055,00 | 19774,72 |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам 76 | 520 | -600 | 1163,72 |
| Отложенные налоговые обязательства 65 | 530 | 0 | 0 |
| Доходы будущих периодов 98 | 540 | 0 | 0 |
| Резервы предстоящих платежей 96 | 550 | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные обязательства 60, 62, 68, 69, 76, 79 | 560 | 82645 | 115160,48 |
| ***ИТОГО по разделу IV*** | 590 | 82045 | 136098,92 |
| ***V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*** |  | | |
| Краткосрочные кредиты и займы 66 | 610 | 0 | 0 |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств 67 | 620 | 22055 | 19774,72 |

Продолжение таблицы 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 146690 | 160070,72 |
| В том числе: |  | | |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям 60 | 631 | 78420 | 119106,00 |
| по авансам полученным 62 | 632 | -22500 | -42500,00 |
| по налогам и сборам 68 | 633 | 27325 | 14117,76 |
| по социальному страхованию и обеспечению 69 | 634 | 12000 | 23273,00 |
| по оплате труда 70 | 635 | 16750 | 12459,04 |
| по лизинговым платежам 76 | 636 | -600 | 1163,72 |
| собственнику имущества (учредителям, участникам) 70, 75 | 637 | 15190,00 | 10899,04 |
| прочим кредиторам 66, 67, 71, 73, 76, 79 | 638 | 20705 | 20388,44 |
| Обязательства, предназначенные для реализации 76 | 640 | -600 | 1163,72 |
| Доходы будущих периодов 98 | 650 | 0 | 0 |
| Резервы предстоящих платежей 96 | 660 | 0 | 0 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | 0 | 0 |
| ***ИТОГО по разделу V*** | 690 | 168745 | 339916,16 |
| ***БАЛАНС*** | 700 | **2369274** | **2594499,08** |

# Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013г. № 57-3
2. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013г. № 56-3
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть) от 29.12. 2009г. № 71-З
4. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учет : учеб. для студентов вузов / П.Г. Пономаренко [и др.]. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.