

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документ-основание
			Дт	Кт	
1.	Оприходованы материалы от поставщиков: - фактическая себестоимость - НДС по ставке 20% Итого к оплате	427 000 85 400 512 400	10 19	60 60	Товарная накладная Счет-фактура, книга покупок
2.	Отпущены материалы в производство: - на изготовление продукции - на эксплуатацию оборудования цеха - на общехозяйственные нужды Итого	427 000 600 5 000 432 600	20 25 26	10 10 10	Лимитно-заборные карты, требования-накладные, накладные
3.	Начислена заработная плата работникам: - за изготовление продукции	40 000	20	70	Наряд на сдельную работу, расчетная ведомость
	- персоналу цехов	12 000	25	70	Табель учета рабочего времени, расчетная ведомость
	- аппарату заводоуправления	40 000	26	70	
4.	Начислены страховые взносы (основной тариф) и взносы на травматизм (0,4%): - работникам за изготовление продукции: * ФСС (2,9%) * ФСС (травматизм) * ПФР (22%) * ФОМС (5,1%)	1 160 160 8 800 2 040	20 20 20 20	69.1.1 69.1.2 69.2 69.3	Ведомость начисления страховых взносов
	- персоналу цехов: * ФСС (2,9%)	348	25	69.1.1	
	* ФСС (травматизм)	48	25	69.1.2	
	* ПФР (22%)	2640	25	69.2	
	* ФОМС (5,1%)	612	25	69.3	
	- аппарату заводоуправления: * ФСС (2,9%)	1 160	26	69.1.1	
	* ФСС (травматизм)	160	26	69.1.2	
	* ПФР (22%)	8 800	26	69.2	
	* ФОМС (5,1%)	2 040	26	69.3	

5.	Удержан налог на доходы физических лиц с доходов работников	6 000	70	68	Ведомость удержаний
6.	Удержано по исполнительным листам с доходов работников	6 000	70	73	Исполнительный лист
7.	Начислена амортизация основных средств: - цехов - заводоуправления	10 000 15 000	25 26	02 02	Ведомость начисления амортизации
8.	Признана выручка от продажи продукции покупателям в виде дебиторской задолженности: - по оптовой цене - НДС по ставке 20% Итого к оплате (оптовая отпускная цена)	1 000 000 200 000 1 200 000	х п. 22 62	х п. 22 90.1	Товарная накладная
9.	Получено от покупателей за проданную продукцию на расчетный счет	600 000	51	62	Выписка банка, платежное поручение
10.	Перечислено поставщикам за поставленные ТМЦ, работы и услуги производственного характера, в т.ч. НДС 80000,00	480 000	60	51	Выписка банка, платежное поручение
11.	Списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов. ОХР признаются в качестве расходов на период	26 248 72 160	20 90.2	25 26	Бухгалтерская справка
12.	Списан объект основных средств в связи с ветхостью: - первоначальная стоимость - амортизация - остаточная стоимость - стоимость оприходованных материалов	100 000 50 000 50 000 10 000	01.В 02 91.2 10	01 01.В 01.В 91.1	Акт о списании объекта ОС Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, приходный ордер
13.	Получен от поставщиков объект основных средств, не требующий монтажа, объект принят к учету	100 000 100 000	08 01	60 08	Товарная накладная, акт о приеме-передаче объекта ОС Акт о приеме-передаче объекта ОС, инвентарная

					карточка учета объекта ОС
14.	Оказаны услуги по транспортировке продукции до покупателя	10 000	44	60	Акт оказанных услуг
15.	Отражены рекламные услуги	10 000	44	60	Акт оказанных услуг
16.	Получено в кассу с расчетного счета	50 000	50	51	ПКО
17.	Выдана зарплата работникам из кассы	40 000	70	50	РКО, платежная ведомость
18.	Выдано в подотчет	10 000	71	50	РКО
19.	Списана фактическая себестоимость готовой продукции (остаток НЗП на начало периода 1494 руб., на конец периода 2994 руб.) Факт. с/сть ГП = =1494+(427000+40000+1160+160+ +8800+2040+26248) – 2994 = 503908 руб.	503 908	43	20	Накладная на передачу ГП в места хранения
20.	Списаны коммерческие расходы (данные расходы признаются в составе расходов на период)	20 000	90.2	44	Бухгалтерская справка
21.	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	550 000	90.2	43	Бухгалтерская справка
22.	Начислен НДС по проданной продукции	200 000	90.3	68	Счет-фактура, книга продаж
23.	Принят к вычету НДС по приобретенным ценностям	85 400	68	19	Бухгалтерская справка, книга покупок
24.	Списан результат от продажи (прибыль) Фин. рез-т = 1200000 – 72160 – 20000 – 550000 – 200000 = 357840 руб.	357 840	90.9	99	Бухгалтерская справка
25.	Начислен налог на имущество	6 000	91.2	68	Бухгалтерская справка, налоговая декларация
26.	Получены на расчетный счет проценты по остатку средств на расчетном счете	1 000 1 000	76 51	91.1 76	Бухгалтерская справка Выписка банка
27.	Начислены и перечислены пени по платежам в бюджет	1 000 1 000	99 68	68 51	Бухгалтерская справка Выписка банка, платежное поручение

28.	Определено сальдо прочих доходов и расходов (убыток) Фин. рез-т = (10000+1000) – (50000+6000) = –45000 руб.	45 000	99	91.9	Бухгалтерская справка
29.	Начислен налог на прибыль Сумма ННП = (357840 – 45000)*20% = 62568 руб.	62 568	99	68	Декларация по налогу на прибыль, бухгалтерская справка
30.	Перечислены налоги с расчетного счета	50 000	68	51	Выписка банка, платежное поручение
31.	Произведена реформация баланса Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»: - 90.1 «Выручка» - 90.2 «Себестоимость продаж» - 90.3 «НДС» Закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»: - 91.1 «Прочие доходы» - 91.2 «Прочие расходы» Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» (нераспределенная прибыль) (357840 – 1000 – 45000 – 62568) = 249272 руб.	1 200 000 642 160 200 000 11 000 56 000 249 272	90.1 90.9 90.9 91.1 91.9 99	90.9 90.2 90.3 91.9 91.2 84	Бухгалтерская справка