

Наименование	Отражение в бухгалтерском учете	Для целей налогообложения	Сумма	Ставка НДС	Примечание
Доходы			14 575 000		
Выручка от реализации продукции собственного производства, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ	К-т сч. 90.1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	Выручка от реализации	10 000 000	0%	(п.п. 7–8 ст. 168 НК) (абз. 6 ч. 1 п. 2, п. 22 Инструкции № 102 ²)
Выручка от реализации покупных товаров	К-т сч. 90.1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	Выручка от реализации	4 200 000	20%	(п.п. 7–8 ст. 168 НК) (абз. 6 ч. 1 п. 2, п. 22 Инструкции № 102)
Доходы от сдачи в аренду (финансовую аренду (лизинг))	К-т сч. 90.1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» К-т сч. 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности» К-т сч. 91.1 «Прочие доходы»	Выручка от реализации	60 000	20%	(ч. 2 п. 1 ст. 168 НК) (п. 6 и 22 Инструкции № 102) (абз. 3 ч. 1 п. 2, п. 6 и 29 Инструкции № 102) (абз. 19 п. 13 Инструкции № 102)
Выручка от реализации ОС	К-т сч. 91.1 «Прочие доходы»	Выручка от реализации	120 000	20%	(п.п. 5, 7 ст. 168 НК) (абз. 3 ч. 1 п. 2, абз. 2 ч. 1 п. 14, п. 29 Инструкции № 102)
Прочая реализация ТМЦ	К-т сч. 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности»	Выручка от реализации	180 000	20%	(п.п. 5, 7 ст. 168 НК) (абз. 2 п. 13 Инструкции № 102)
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	К-т сч. 90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности»	Внереализационный доход	10 000	–	(подп. 3.13 п. 3 ст. 174 НК) (абз. 3 п. 13 Инструкции № 102)
Курсовые разницы	К-т сч. 91.1 «Прочие доходы»	Внереализационный доход	5000		(подп. 3.20 п. 3 ст. 174, подп. 3.26 п. 3 ст. 175 НК) (абз. 6 п. 15 Инструкции № 102, п. 71 Инструкции № 50 ³) (п. 1 Указа № 430 ⁴ ; п.п. 76, 77 Инструкции № 50)
Расходы			12 883 600		
Себестоимость продукции собственного производства, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ	Д-т сч. 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	8 300 000		(п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 170 НК) (ч. 4 п. 34, ч.ч. 10, 11 п. 70 Инструкции № 50)
Себестоимость реализации товаров	Д-т сч. 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	2 000 000		(п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 170 НК) (ч. 10 п. 32, ч.ч. 10, 11 п. 70 Инструкции № 50)
Расходы от сдачи имущества в аренду	Д-т сч. 90.4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ» Д-т сч. 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности» Д-т сч. 91.4 «Прочие расходы»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	20 000		(п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 170 НК) (абз. 6 ч. 1 п. 2, п.п. 7 и 35 Инструкции № 102) (абз. 6 ч. 1 п. 2, абз. 19 п. 13 Инструкции № 102; абз. 3 ч. 1 п. 2, п.п. 7 и 41 Инструкции № 102)
Расходы, связанные с выбытием ОС	Д-т сч. 91.4 «Прочие расходы»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	80 000		(ч. 1 п. 2 ст. 168 НК) (абз. 3 ч. 1 п. 2, абз. 2 п. 14 Инструкции № 102, п. 71 Инструкции № 50)

Проценты банка за пользование кредитом	Д-т сч. 91.4 «Прочие расходы»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	15 000		(подп. 2.4 п. 2 ст. 170 НК); (абз. 2 п. 15, п. 37 Инструкции № 102)
Лизинговые платежи в сумме дохода лизингодателя у лизингополучателя	Д-т сч. 91.4 «Прочие расходы»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	5000		(п.п. 12, 21 НСБУ № 73 ⁵) (абз. 2 ч. 2 п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 170 НК)
Курсовые разницы	Д-т сч. 91.4 «Прочие расходы»	Внереализационные расходы	7000		(подп. 3.20 п. 3 ст. 174, подп. 3.26 п. 3 ст. 175 НК) (абз. 6 п. 15 Инструкции № 102, п. 8 НСБУ № 61 ⁶ , п. 71 Инструкции № 50) (п. 1 Указа № 430; п.п. 76, 77 Инструкции № 50)
Себестоимость прочей реализации ТМЦ	Д-т сч. 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	130 000		(абз. 2 п. 13 Инструкции № 102) (п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 170 НК)
Материальная помощь на оздоровление	Д-т сч. 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Прочие нормируемые затраты	10 000		(п. 1 ст. 169, подп. 2.7 п. 2, подп. 2.9 п. 2 ст. 170, абз. 3 подп. 2.1 п. 2, п. 3 ст. 171 НК) (абз. 12 п. 13 Инструкции № 102)
Добровольное страхование медицинских расходов работников	Д-т сч. 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	5000		(п. 1 ст. 169, п. 1 ст. 170, подп. 1.17 п. 1 ст. 173 НК, подп. 1.1-1 и 1.2 п. 1 Указа № 219 ⁷) (абз. 19 п. 13 Инструкции № 102)
Единовременное пособие лицам, уходящим на пенсию	Д-т сч. 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Прочие нормируемые затраты	500		(п. 1 ст. 169, подп. 2.7 п. 2, подп. 2.9 п. 2 ст. 170, абз. 2 подп. 2.1 п. 2, п. 3 ст. 171 НК) (абз. 12 п. 13 Инструкции № 102)
Вознаграждение по итогам работы за год	Д-т сч. 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	10 000		(п. 1 ст. 169, подп. 2.9 п. 2 ст. 170 НК) (абз. 19 п. 13 Инструкции № 102)
Отчисление в СЭЗ	Д-т сч. 90.5 «Управленческие расходы»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	1000		(Письмо № 2-2-18/01046 ⁸) (п. 28 Инструкции № 50, ч. 2 п. 32 Инструкции № 102)
Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты	Д-т сч. 90.10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	100		(подп. 2.6 п. 2 ст. 170 НК) (п. 13 Инструкции № 102, ч. 4 п. 43, ч. 19 п. 70 Инструкции № 50)

Управленческие расходы	Д-т сч. 90.5 «Управленческие расходы»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	1 750 000		(п. 28, ч. 2 п. 54, п. 55, ч. 6 п. 59, ч. 12 п. 70 Инструкции № 50). (п. 1 ст. 168, ч. 1, абз. 2 ч. 2 п. 1, п. 3 ст. 169, п. 1 ст. 170 НК)
Расходы на реализацию	Д-т сч. 90.6 «Расходы на реализацию»	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	500 000		(ч. 4 п. 35, абз. 7 ч. 3, ч. 13 п. 70 Инструкции № 50) (п. 1 ст. 168, ч. 1, абз. 2 ч. 2 п. 1, п. 3 ст. 169, п. 1 ст. 170 НК)
Инвестиционный вычет	В бухчете в расходах не отражается	Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	50000		подп. 2.2 п. 2 ст. 170 НК
Сумма налогов и сборов, исчисляемых из выручки			760 000		
НДС, исчисленный по товарам (кроме инвестиционных активов)	Д-т сч. 90.2	Налоги и сборы, исчисляемые из выручки	700 000		(абз. 4 подп. 3.1 п. 3 Инструкции № 41 ⁹) (п. 1 ст. 168 НК)
НДС, исчисленный по инвестиционным активам	Д-т сч. 91.2	Налоги и сборы, исчисляемые из выручки	20 000		(абз. 4 подп. 3.2 п. 3 Инструкции № 41) (п. 1 ст. 168 НК)
НДС, исчисленный от прочих доходов по текущей деятельности	Д-т сч. 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»	Налоги и сборы, исчисляемые из выручки	40 000		(абз. 5 подп. 3.1 п. 3 Инструкции № 41; абз. 3 ч. 2, ч.ч. 4, 8 п. 53, абз. 9 ч. 3, ч.ч. 15, 16 п. 70 Инструкции № 50) (п. 1 ст. 168 НК)