|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **№** | **Содержание операции** | **Сумма***, руб.* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 1 | На расчетный счет зачислены платежи от покупателей за отгруженную продукцию | **134 100** |
|  |  |  |  |
|  | 2 | С расчетного счета перечислены платежи прочим кредиторам | **7200** |
|  |  |  |  |
|  | 3 | С расчетного счета перечислено поставщикам материалов | **78900** |
|  |  |  |  |
|  | 4 | С расчетного счета перечислена задолженность по социальному страхованию и | **26900** |
|  | обеспечению |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 5 | С расчетного счета перечислена задолженность по налогам и сборам | **32600** |
|  |  |  |  |
|  | 6 | С расчетного счета получено по чеку на выдачу заработной платы | **85 000** |
|  |  |  |  |
|  | 7 | Акцептован счет-фактурапоставщика производственных материалов (в т.ч. НДС | **66316** |
|  | 18%) |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 8 | Со склада в основное производство отпущены материалы | **46800** |
|  |  |  |  |
|  | 9 | Со склада отпущены материалы для упаковки готовой продукции | **4100** |
|  |  |  |  |
|  | 10 | Начислена заработная плата производственным рабочим | **120 000** |
|  |  |  |  |
|  | 11 | На заработную плату производственных рабочих начислены страховые взносы во | **?** |
|  | внебюджетные фонды |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 12 | На заработную плату производственных рабочих начислены взносы на обязательное | **?** |
|  | страхование от несчастных случаев на производстве (тариф 0,8%) |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 13 | Начислена заработная плата работников администрации (по нормативу 30% от | **?** |
|  | заработной платы производственных рабочих) |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 14 | На заработную плату работников администрации начислены страховые взносы во | **?** |
|  | внебюджетные фонды |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 15 | На заработную плату работников администрации начислены взносы на обязательное | **?** |
|  | страхование от несчастных случаев на производстве (тариф 0,8%) |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 16 | Из заработной платы работников удержан НДФЛ (сумма стандартных налоговых | **?** |
|  | вычетов составляет 24500 руб.) |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 17 | Из заработной платы работников удержаны алименты | **2 600** |
|  |  |  |  |
|  | 18 | По платежной ведомости из кассы выплачена заработная плата | **?** |
|  |  |  |  |
|  | 19 | Начислена амортизация основных производственных фондов | **7400** |
|  |  |  |  |
|  | 20 | Начислена амортизация нематериальных активов | **790** |
|  |  |  |  |
|  | 21 | Из производства выпущена готовая продукция по фактической себестоимости | **54800** |
|  |  |  |  |
|  | 22 | Отгружена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости | **54200** |
|  |  |  |  |
|  | 23 | Выставлен счет-фактурапокупателям на реализованную продукцию (в т.ч. НДС 18%) | **92040** |
|  |  |  |  |
|  | 24 | Начислен НДС по операции реализации | **?** |
|  |  |  |  |
|  | 25 | С расчетного счета оплачены расходы по доставке продукции до пункта назначения | **6200** |
|  | (без НДС) |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 26 | С расчетного счета перечислена задолженность по банковскому кредиту | **55000** |
|  |  |  |  |

 *Исходные данные №2.***Хозяйственные операции за март 2014 г.**

*13!*

*Составление журнала хоз. операций*

*Продолжение Исходных данных №2. Хозяйственные операции за март 2014 г.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 27 | Начислены проценты по кредиту в пределах учетной ставки ЦБ РФ | **10800** |
|  |  |  |  |
|  | 28 | С расчетного счета перечислены проценты по банковскому кредиту в полном объеме | **?** |
|  |  |  |  |
|  | 29 | На расчетный счет поступили платежи от покупателей за реализованную продукцию | **75400** |
|  |  |  |  |
|  | 30 | С расчетного счета снято банком за расчетно-кассовоеобслуживание | **460** |
|  |  |  |  |
|  | 31 | Оприходован хоз. инвентарь на основании авансового отчета, его стоимость: | **500** |
|  |  |  |  |
|  | 32 | Учтен НДС по приобретенному хозяйственному инвентарю по ставке 18% | **?** |
|  |  |  |  |
|  | 33 | Акцептован счет-фактурапоставщика комплектующих для вложений во | **62 000** |
|  | внеоборотные активы (без НДС) |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 34 | Введен в эксплуатацию обьект основных средств | **61000** |
|  |  |  |  |
|  | 35 | Списаны коммерческие расходы по реализованной продукции | **?** |
|  |  |  |  |
|  | 36 | Общехозяйственные расходы списаны на основное производство | **?** |
|  |  |  |  |
|  | 37 | Определен финансовый результат от реализации продукции | **?** |
|  |  |  |  |
|  | 38 | Определен финансовый результат по прочим операциям | **?** |
|  |  |  |  |

**Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Дт | Кт | Сумма, руб. |
| 1 | На расчетный счет зачислены платежи от покупателей за отгруженную продукцию | 51 | 62 | 134100 |
| 2 | С расчетного счета перечислены платежи прочим кредиторам | 76 | 51 | 7200 |
| 3 | С расчетного счета перечислено поставщикам материалов | 60 | 51 | 78900 |
| 4 | С расчетного счета перечислена задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 51 | 26900 |
| 5 | С расчетного счета перечислена задолженность по налогам и сборам | 68 | 51 | 32600 |
| 6 | С расчетного счета получено по чеку на выдачу заработной платы | 50 | 51 | 85000 |
| 7 | Акцептован счет-фактурапоставщика производственных материалов (в т.ч. НДС 18%) | 10  19  68 | 60  60  19 | 66316  10116  10116 |
| 8 | Со склада в основное производство отпущены материалы | 20 | 10 | 46800 |
| 9 | Со склада отпущены материалы для упаковки готовой продукции | 23 | 10 | 4100 |
| 10 | Начислена заработная плата производственным рабочим | 20 | 70 | 120000 |
| 11 | На заработную плату производственных рабочих начислены страховые взносы во внебюджетные фонды | 20 | 69 | 36000 |
| 12 | На заработную плату производственных рабочих начислены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве  (тариф 0,8%) | 20 | 69 | 960 |
| 13 | Начислена заработная плата работников администрации (по нормативу 30% от заработной платы производственных рабочих) | 26 | 70 | 36000 |
| 14 | На заработную плату работников администрации начислены страховые взносы во внебюджетные фонды | 26 | 69 | 10800 |
| 15 | На заработную плату работников администрации начислены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве  (тариф 0,8%) | 26 | 69 | 288 |
| 16 | Из заработной платы работников удержан НДФЛ (сумма стандартных налоговых вычетов составляет 24500 руб.) | 70 | 68 | 17095 |
| 17 | Из заработной платы работников удержаны алименты | 70 | 76 | 2600 |
| 18 | По платежной ведомости из кассы выплачена заработная плата | 70 | 50 | 85000 |
| 19 | Начислена амортизация основных производственных фондов | 20 | 02 | 7400 |
| 20 | Начислена амортизация нематериальных активов | 26 | 05 | 790 |
| 21 | Из производства выпущена готовая продукция по фактической себестоимости | 43 | 20 | 54800 |
| 22 | Отгружена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости | 90  62 | 43  90 | 54200 |
| 23 | Выставлен счет-фактурапокупателям на реализованную продукцию (вт.ч. НДС 18%) | 90 | 68 | 92040 |
| 24 | Начислен НДС по операции реализации | 90 | 68 | 9756 |
| 25 | С расчетного счета оплачены расходы по доставке продукции до пункта назначения (без НДС) | 44 | 51 | 6200 |
| 26 | С расчетного счета перечислена задолженность по банковскому кредиту | 66 | 51 | 55000 |
| 27 | Начислены проценты по кредиту в пределах учетной ставки ЦБ РФ | 91 | 66 | 10800 |
| 28 | С расчетного счета перечислены проценты по банковскому кредиту в полном объеме | 66 | 51 | 10800 |
| 29 | На расчетный счет поступили платежи от покупателей за  реализованную продукцию | 51 | 62 | 75400 |
| 30 | С расчетного счета снято банком за расчетно-кассовое обслуживание | 91 | 51 | 460 |
| 31 | Оприходован хоз. Инвентарь на основании авансового отчета, его стоимость: | 10 | 71 | 5000 |
| 32 | Учтен НДС по приобретенному хозяйственному инвентарю по ставке 18% | 19  68 | 71  19 | 900 |
| 33 | Акцептован счет-фактурапоставщика комплектующих для вложений во внеоборотные активы (без НДС) | 08 | 60 | 62000 |
| 34 | Введен в эксплуатацию объект основных средств | 01 | 08 | 61000 |
| 35 | Списаны коммерческие расходы по реализованной продукции | 90 | 44 | 62000 |
| 36 | Общехозяйственные расходы списаны на основное производство | 20 | 26 | 47878 |
| 37 | Определен финансовый результат от реализации продукции | 90 | 99 | 21884 |
| 38 | Определен финансовый результат по прочим операциям | 99 | 91 | 11260 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Сальдо на начало** | | **Обороты за месяц** | | **Сальдо на конец** | |
| **№** | **Наименование счета** | **месяца** | | **месяца** | |
|  |  | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| 01 | *Основные средства* | 800000 |  | 61 000 |  | 861000 |  |
| 02 | *Амортизация основных средств* |  | 110000 |  | 7400 |  | 117400 |
| 04 | *Нематериальные активы* | 280000 |  |  |  | 280000 |  |
| 05 | *Амортизация нематериальных активов* |  | 25000 |  | 790 |  | 24210 |
| 08 | *Вложения во внеоборотные активы* | 60000 |  | 123000 | 61000 | 122000 |  |
| 10 | *Материалы* | 25000 |  | 71316 | 50900 | 45416 |  |
| 19 | *НДС по приобретенным ценностям* |  |  | 11016 | 11016 |  |  |
| 20 | *Основное производство* | 240000 |  | 263138 | 54800 | 448388 |  |
| 26 | *Общехозяйственные расходы* |  |  | 47878 | 47878 |  |  |
| 43 | *Готовая продукция* | 100000 |  | 54800 | 54200 | 100600 |  |
| 44 | *Расходы на продажу* |  |  | 6200 | 6200 |  |  |
| 50 | *Касса* | 25100 |  | 85000 | 85000 | 25100 |  |
| 51 | *Расчетные счета* | 95000 |  | 209500 | 303060 | 1440 |  |
| 60 | *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* |  | 354000 | 78900 | 128316 |  | 403416 |
| 62 | *Расчеты с покупателями и заказчиками* | 91000 |  | 54200 | 209500 |  | 64300 |
| 66 | *Расчеты по краткосрочным кредитам и займам* |  | 480000 | 65800 | 10800 |  | 535000 |
| 68 | *Расчеты по налогам и сборам* |  | 25000 | 43616 | 118891 |  | 100275 |
| 69 | *Расчеты по соц. страхованию и обеспечению* |  | 35000 | 26900 | 56148 |  | 64248 |
| 70 | *Расчеты с персоналом по оплате труда* |  | 460000 | 104695 | 156000 |  | 511305 |
| 71 | *Расчеты с подотчетными лицами* | 5000 |  |  | 5900 |  | 900 |
| 76 | *Расчеты с разными дебиторами и кредиторами* |  | 12000 | 7200 | 2600 |  | 7400 |
| 80 | *Уставный капитал* |  | 100000 |  |  |  | 100000 |
| 84 | *Нераспределенная прибыль (убыток)* |  | 44500 |  |  |  | 44500 |
| 90 | *Продажи* |  |  | 270192 | 54200 | 215992 |  |
| 91 | *Прочие доходы и расходы* |  |  | 11260 | 11260 |  |  |
| 99 | *Прибыли и убытки* |  | 75600 | 11260 | 107996 |  | 172336 |
|  | **Итого:** | **1721100** | **1721100** | **1606871** | **1543855** | **2099936** | **2145290** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Счета синтетического учета за март 2014 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дт* | | 101 | | | *Кт* | | |  | | |  | | *Дт* | | |  | | | 102 | | | | | | *Кт* | | |  | | | *Дт* | | | | | 104 | | | | | *Кт* | | |
|  | |  |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
| 800000 | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | | 110 000 | | |  | | |  | | 280000 | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
| *19)* | 61000 |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | | *34)* | | | 7400 | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | | 0 | | |  | | |  | | | 7400 | | |  | | |  | | 0 | | |  | |  | | | 0 | | |
| 61000 | |  | |  | | | 0 | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | | |
|  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | | **117400** | | |  | | |  | | **280000** | | |  | |  | | |  | | |
| **861000** | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | |  | |  | | |  | | |
|  | |  |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | |
| *Дт* | | 105 | | | *Кт* | | |  | | |  | | *Дт* | | |  | | | 108 | | | | | | *Кт* | | |  | | | *Дт* | | | | | 110 | | | | | *Кт* | | |
|  |  |  | |  | | | 25 000 | | |  | | | 60 000 | | | | | | | |  | | *34)* | | | | 61000 | | |  | | |  | | 25 000 | | |  | | *8)* | | | 46800 | | |
|  |  |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | | *20)* | | | 790 | | | *34)* | | | | | | | | 61000 | | |  | |  | | | |  | | |  | | | *7)* | | 66316 | | |  | | *9)* | | | 4100 | | |
|  |  |  | |  | | |  | | | *33)* | | | | | | | | 62 000 | | |  | |  | | | |  | | |  | | | *31)* | | 5000 | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | | | | |  | |  | | | | | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | | 790 | | | 123000 | | | | | | | | | | |  | | 61000 | | | | | | |  | | |  | | 71316 | | |  | |  | | | 50900 | | |
|  |  |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | | | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | | **24210** | | | **122 000** | | | | | | | | | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | **45416** | | |  | |  | | |  | | |
|  | |  |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | |
| *Дт* | | 119 | | | *Кт* | | |  | | |  | | *Дт* | | |  | | | 120 | | | | | | *Кт* | | |  | | | *Дт* | | | | | 126 | | | | | *Кт* | | |
|  | 0 |  | | *7)* | | | 10116 | | |  | | | | | 240000 | | | | | |  | | *21)* | | | | 54800 | | |  | | |  | | 0 | | |  | | *36)* | | | 47878 | | |
|  |  |  | | *32)* | | | 900 | | |  | | | | |  | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
| *7)* | 10116 |  | | *8)* | | | | | | | | 46800 | | |  | |  | | | |  | | |  | | | *13)* | | 36000 | | |  | |  | | |  | | |
| *)* |  |  | | *)* | | |  | | | *9)* | | | | | | | | 4100 | | |  | |  | | | |  | | |  | | | *14)* | | 10800 | | |  | |  | | |  | | |
| *32)* | 900 |  | |  | | |  | | | *10)* | | | | | | | | 120000 | | |  | |  | | | |  | | |  | | | *15)* | | 288 | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | |  | | | *11)* | | | | | | | | 36000 | | |  | |  | | | |  | | |  | | | *20)* | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  | 11016 |  | |  | | | 11016 | | |  | |  | | | |  | | |  | | | 790 | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | |  | | | *12)* | | | | | | | | 960 | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  | **0** |  | |  | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | 47878 | | |  | |  | | | 47878 | | |
|  |  |  | |  | | |  | | | *19)* | | | | | | | | 7400 | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  |  | | |  | | |  | | | | | | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | **0** | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  |  | | |  | | | *36)* | | | | | | | | 47878 | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  |  | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  |  | | |  | | |  | | | | |  | | | | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  |  | | |  | | | 263138 | | | | | | | | | | |  | |  | | | | 54800 | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  |  | | |  | | |  | | | | |  | | | | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  |  | | |  | | | **448338** | | | | | | | | | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  | |  |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | | | |  | | |
|  | |  |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | |
| *Дт* | | 143 | | | *Кт* | | |  | | |  | | *Дт* | | |  | | | 144 | | | | | | *Кт* | | |  | | | *Дт* | | | | | 150 | | | | | *Кт* | | |
| 100000 | |  | | *22)* | | | 54200 | | |  | | |  | |  | | | 0 | | |  | | *35)* | | | | 6200 | | |  | | |  | | 25100 | | |  | | *18)* | | | 85000 | | |
|  |  |  | |  | | |  | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
| *21)* | 54800 |  | |  | | |  | | | *25)* | | | | | | | | 6200 | | |  | |  | | | |  | | |  | | | *6)* | | 85000 | | |  | |  | | |  | | |
|  |  |  | |  | | |  | | |  | | |  | | | | | | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
|  | 54800 |  | |  | | | 54200 | | | 6200 | | | | | | | | | | |  | |  | | | | 6200 | | |  | | |  | | 85000 | | |  | |  | | | 85000 | | |
|  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | |  | | |  | |  | | |  | | |
| **100600** | |  | |  | | |  | | |  | | |  | |  | | | **0** | | |  | |  | | | |  | | |  | | |  | | **25100** | | |  | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дт* |  | | 151 | | | *Кт* | | | |  | | *Дт* | | | | 160 | | | *Кт* | | | |  | | *Дт* | | | | | 162 | | | *Кт* | | | |
| 95 000 | | |  | | *2)* | 7200 | | | |  | | *3)* | | 78900 | |  | | 354000 | | | | |  | | 91000 | | | | |  | | *1)* | 134100 | | | |
|  |  | |  | | *3)* | 78900 | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | | *29)* | 75400 | | | |
| *1)* | 134100 | |  | |  | |  | |  | |  | | *7)* | 66316 | | | | *22)* | | | | | 54200 | |  | |
| *29)* | 75400 | |  | | *4)* | 26900 | | | |  | |  | |  | |  | | *7)* | 10116 | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | | | | |
|  |  | |  | | *5)* | 32600 | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | | 54200 | |  | | 209500 | | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | *6)* | 85000 | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | **64300** | | | |
|  |  | |  | | *25)* | 6200 | | | |  | |  | |  | |  | | *33)* | 62000 | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | *26)* |  | | | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | 55000 | | | |  | |  | | 98 600 | |  | | 128316 | | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | *28)* | 10800 | | | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | | **403416** | | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | *30)* | 460 | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  | | |  | |  | | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
| 209500 | | |  | | 303060 | | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  | | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
| **1440** | | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | | |  | |  |  | | | |  | |  | | | | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | | |  | |  |  | | | |  | |  | | | | |  | | |  | | | |
| *Дт* |  | | 166 | | | *Кт* | | | |  | | *Дт* | | | | 168 | | | *Кт* | | | |  | | *Дт* | | | | | 169 | | | *Кт* | | | |
| *26)* | 55000 | |  | | 480000 | | | | |  | | *5)* | | 32600 | |  | |  | 25000 | | | |  | | *4)* | | | 26900 | |  | |  | 35000 | | | |
| *28)* | 10800 | |  | |  |  | | | | *7)* | | | | 10116 | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  | | *27)* | 10800 | | | |  | | *16)* | 17095 | | | |  | |  | | |  | |  | | *11)* | 36000 | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | | | |  | |  | | *24)* | 9756 | | | |  | |  | | |  | |  | | *12)* | 960 | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |
| 65800 | | |  | |  | 10800 | | | | *32)* | | | | 900 | |  | | *23)* | 92040 | | | |  | |  | | |  | |  | | *14)* | 10800 | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |
|  |  | |  | | **425000** | | | | | 43616 | | | | | |  | |  | 118891 | | | |  | |  | | |  | |
|  |  | |  | |  | |  |  | |  | | |  | |  | | *15)* | 288 | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | 20 982 | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | | 26900 | |  | |  | 56148 | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  | **64248** | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | | |  | |  |  | | | |  | |  | | | | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | |  | | | |  | |  | | | |  | |  |  | | | |  | |  | | | | |  | | |  | | | |
| *Дт* |  | | 170 | | | *Кт* | | | |  | | *Дт* | | | | 171 | | | *Кт* | | | |  | | *Дт* | | | | | 176 | | | *Кт* | | | |
| *16)* | 17095 | |  | |  | 460 000 | | | |  | |  | | 5 000 | |  | | *31)* | 5000 | | | |  | | *2)* | | | 7200 | |  | |  | 120 000 | | | |
| *17)* | 2600 | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | | *32)* | 900 | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  | | *10)* | 120000 | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | | *17)* | 2 600 | | | |
| *18)* | 85000 | |  | | *13)* | 36000 | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  | | |  | |  | | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
| 104695 | | |  | | 156 000 | | | | |  | |  | | 0 | |  | |  | 5900 | | | |  | |  | | | 7200 | |  | |  | 2 600 | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  | **511305** | | | |  | |  | |  | |  | |  | 900 | | | |  | |  | | |  | |  | |  | **7400** | | | |
| *Дт* |  | |  | |  | *Кт* | | | |  | | *Дт* | | | |  | |  | *Кт* | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  | | 180 | | |  | | 184 | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | | | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | 100 000 | | | | |  | |  | |  | |  | |  | 44500 | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  |  | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  | 0 | |  | |  | 0 | | | |  | |  | | 0 | |  | |  | 0 | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | |  | | | | |  | |  | |  | |  | |  |  | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
|  |  | |  | | **100 000** | | | | |  | |  | |  | |  | |  | **44500** | | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | | | |
| *Дт* | | | | | 190 | |  | | *Кт* | |  | | *Дт* | | | | | 191 | |  | | *Кт* | |  |  | | *Дт* | | | | | 199 | | *Кт* | |
| *22)* | | 54200 | | |  | *23)* | 59 | | 000 | | *27)* | | | | 10800 | | |  | *38)* | 11260 | |  | |  |  | | *38)* | | 11260 | | |  | 75600 | | |
| *24)* | | 9 756 | | |  |  |  | |  | | *30)* | | | | 460 | | |  |  |  | |  | |  |  | | *)* | |  | | |  |  |  | |
|  |  |  | |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  | *37)* | 107996 | |
| *35)* | | 6 200 | | |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  |  | |
|  | |  | | |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  | |  | | |  |  |  | |
| *37)* | | 107996 | | |  |  |  | |  | |  | |  | | 11260 | | |  |  | 11260 | | | |  |  | |  | | 11260 | | |  |  | 107996 | |
|  | |  | | |  |  |  | | | |  | |  | |  | | |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | | |  |  | | |
|  | | 270192  215992 | | |  |  | 54200 | | | |  | |  | | - | | |  |  | - | |  | |  |  | |  | |  | | |  | **172336** | | |