**Введение**

Целью данной курсовой работы является подготовка к самостоятельной работе по специальности, углубление и закрепление теоретических знаний и практических навыков.

Задача курсовой работы – закрепление полученных знаний в области бухгалтерского учета. Получение навыков работы с нормативными документами и периодической литературой, а так же умение собирать, анализировать и обобщать полученную информацию. Развитие практических навыков, т.е. на условном примере хозяйственной деятельности промышленного предприятия составление учетных регистров и бухгалтерской отчетности.

В первой части курсовой работы раскрыта тема « Расчеты по оплате труда с рабочими и служащими».

Во второй части решена задача на примере производственного предприятия – акционерного общества открытого типа.

Бухгалтерский учет играет большую роль в управлении предприятием, так как представляет наиболее полную информацию о его деятельности, финансовом состоянии. Бухгалтерский учет обязаны вести все предприятия, находящиеся на территории Российской Федерации. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и ее имущественном положении; обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за соблюдением законодательства РФ; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

**1. Учет расчетов по оплате труда с рабочими и служащими. Виды начислений.**

**1.1 Документы по учету личного состава, труда и оплаты.**

Для учета личного состава, начисления выплат заработной платы используются следующие унифицированные формы первичных учетных документов.

Приказ (распоряжение) о приеме на работу составляется на каждого члена трудового коллектива работником отдела кадров или лицом, ответственным за прием работников.

На оборотной стороне приказа руководитель подразделения, в котором будет работать сотрудник, указывает, в качестве кого может быть использован новый работник, его разряд, оклад, испытательный срок. После этого приказ визируется в соответствующей службе с целью подтверждения оклада и его соответствия штатному расписанию и подписывается руководителем организации. С приказом знакомят вновь принятого работника под его расписку.

Личная карточка заполняется на каждого работника организации в одном экземпляре. В десяти ее разделах содержатся личные общие сведения о работнике (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, образование и др.), сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, профессиональной переподготовке, отпуске, аттестации, поощрениях, наградах, навыках работы и дополнительные сведения.

Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу составляется в одном экземпляре в отделе кадров при оформлении перевода работника из одного подразделения в другое. Приказ визируется руководителями соответствующих структурных подразделений и подписывается руководителем организации. На оборотной стороне приказа изложено заключение медицинского осмотра, сделаны отметки о прохождении инструктажа по технике безопасности.

Приказ (распоряжение) распоряжение о предоставлении отпуска применяется для оформления ежегодного отпуска и отпусков других видов. Содержит все необходимые сведения для расчета отпускных сумм и удержаний.

Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора составляется в двух экземплярах в отделе кадров и подписывается руководителем подразделения организации и её руководителем. В приказе указывают причину и основание увольнения, номер и дату постановления профкома, давшего согласие на увольнение. Также в этой форме содержится расчет по начисленным и удержанным суммам.

Табель учета использования рабочего времени (ф.№ Т-12) и расчета заработной платы и табель учета использования рабочего времени (ф.№ Т-13) применяют для осуществления табельного учета и контроля трудовой дисциплины. Форма № Т-12 предназначена для учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, а форма № Т-13 только для учета использования рабочего времени. При использовании формы № Т-13 оплату труда начисляют в лицевом счете, расчетной ведомости или расчетно-платёжной ведомости.

Табельный учет охватывает всех работников организации. Каждому из них присваивается определенный табельный номер, который указывается во всех документах по учету труда и заработной платы. Сущность табельного учета заключается в ежедневной регистрации явки работников на работу, ухода с работы, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причины, а также часов простоя и часов сверхурочной работы. Табельный учет осуществляет бухгалтер, бригадир или мастер в табеле учета использования рабочего времени.

Независимо от формы первичные документы содержат в себе, как правило, следующие реквизиты: место работы; время работы; наименование и разряд работы; качество и количество работы; фамилии, инициалы, табельные номера и разряды рабочих; нормы времени и расценки за единицу работы; сумму заработной платы рабочих; шифры учета затрат, на которые относится начисленная заработная плата; количество нормо-часов по выполненной работе.

Расчеты по заработной плате обычно производят в расчетно-платежной ведомости, она выполняет несколько функций- расчетного документа, платежного документа- и, кроме того служит регистром аналитического учета с работниками по заработной плате. Однако на практике использовать расчетно-платежные ведомости для расчета средней заработной платы за какой-либо предшествующий период(например, три месяца при оплате отпуска) неудобно, поскольку необходимо делать трудоемкие выборки для различных ведомостей.

Поэтому в организации на каждого работника открывают лицевые счета, в которых записывают необходимые сведения о работнике и все виды начислений и удержаний и заработной платы за каждый месяц.

Формы документов приведены в Приложении № 3.

**1.2. Организация расчетов по оплате труда. Учет использования рабочего времени**

Учет труда и заработной платы является одним из наиболее ответственных участков работы бухгалтера.

Трудовые доходы в настоящее время максимальными размерами не ограничиваются, их величина регулируется только налогом на доходы физических лиц.

Учет использования рабочего времени ведется в табеле учета использования рабочего времени, который применяют для осуществления табельного учета и контроля трудовой дисциплины.

Оперативный учет численности персонала ведется в личной карточке. Она заполняется на каждого работника организации в одном экземпляре. В личной карточке указываются общие сведения о работнике, сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, профессиональной переподготовке, отпусках, аттестации, поощрениях, листах о временной нетрудоспособности и дополнительные сведения.

Различают основную и дополнительную оплату труда. К основной относится оплата, начисляемая за отработанное время, количество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты за работу в ночное время, за сверхурочные работы и т.п.

К дополнительной заработной плате относятся выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, льготных часов подростков, выходного пособия при увольнении и др.

Основными формами оплаты труда являются повременная и сдельная. При повременных формах оплата производится за определенное количество отработанного времени независимо от количества выполненных работ.

Заработок рабочих определяют умножением часовой тарифной ставки на количество отработанных им часов или дней.

Пример:

6 руб.\*158 час.=948 руб. – начисленная заработная плата без учета районного коэффициента.

Заработок других категорий работников определяют следующим образом: если работник отработал все рабочие дни месяца, то его оплату составит установленный для него оклад; если работник отработал неполное число рабочих дней, то его заработок определяют исходя заработной платы за один день с умножением его на количество отработанных дней.

При повременно-премиальной системе оплаты труда к сумме заработка по тарифу прибавляют премию, которая начисляется в соответствии с положением о премировании.

При сдельной системе оплата труда рабочих осуществляется за число единиц изготовленной ими продукции и выполненных работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных с учетом квалификации.

Пример:

6 руб.\*100 шт.=600 руб. – начисленная заработная плата без учета районного коэффициента.

Сдельно-премиальная оплата труда рабочих предусматривает премирование за перевыполнение норм выработки и достижение определенных качественных показателей.

Заработная плата является элементом себестоимости продукции, работ, услуг. Но включается в себестоимость она по-разному. Заработная плата рабочих, непосредственно производящих продукцию, списывается на счет 20 «Основное производство». Заработная плата административно-управленческого персонала отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в составе накладных расходов и списывается на тот же 20/й счет, но в конце месяца, вместе с другими накладными расходами. Иногда затрагиваются и другие счета затрат.

**1.3 Доплаты и надбавки.**

В дополнение к заработной плате начисляются различные доплаты.

Доплата за работу в ночное время (с 22 до 6 час.). Час ночной работы оплачивается в повышенном размере, предусмотренном коллективным договором организации, но не ниже размеров, установленных законодательством. Продолжительность ночной смены сокращается на час.

Пример:

тарифная ставка повременщика – 5 руб.; отработано в ночное время – 10 час.

5 руб.\*40%=2 руб.\*10 час.=20 руб. – составила доплата за ночное время.

Оплата работы в сверхурочное время. Сверхурочные работы допускаются в исключительных случаях. Они не должны превышать на каждого работника 4 часа в течение 2 дней подряд и 120 часов в год. Компенсация сверхурочных часов отгулом не допускается. Работа в сверхурочное время оплачивается за первые два часа не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы – не мене чем в двойном размере за каждый час от часовой тарифной ставки повременщика. Для сдельщиков производится доплата за первые два часа в размере 0,5 от тарифной ставки сдельщика, за последующие часы – по целой тарифной ставке сдельщика.

К сверхурочным работам и к работе в ночное время не допускаются беременные женщины и женщины, имеющие детей в возрасте до 3 лет, работники моложе 18 лет, работники других категорий установленных законодательством.

Оплата работы в выходные и праздничные дни. Работа в выходные и праздничные дни компенсируется работнику предоставлением другого дня отдыха или, по соглашению сторон, в денежной форме. Работа в выходные дни оплачивается не менее чем в двойном размере:

1. сдельщикам – не менее чем по двойным сдельным расценкам;
2. повременщикам – не менее двойной часовой ставке:
3. получающим месячный оклад – в размере не менее одной часовой или дневной ставки сверх оклада, если работа проводились в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной часовой или дневной ставки сверх оклада, если работа проводилась сверх месячной нормы.

**1.4 Оплата очередных отпусков.**

Ежегодно работникам предоставляются очередные отпуска. Основанием для расчета суммы отпускных является приказ, в котором указывается, кому предоставляется отпуск, с какого числа, продолжительность отпуска. Продолжительность отпуска составляет 28 календарных дней. Для оплаты отпуска рассчитывается средний заработок за предшествующие три месяца, в который входит:

1. заработная плата сдельная и повременная;
2. надбавки и доплаты за выслугу лет;
3. доплаты за совмещение профессий;
4. выполнение обязанностей временно отсутствующего работника;
5. премии и вознаграждения и т.д.

Размер среднего заработка определяется путем деления суммарной заработной платы за последние три месяца на 3. Далее определяется размер отпуска за день: средняя заработная плата делится на 29,6 (среднее количество календарных дней в месяце). Полученная сумма умножается на количество дней отпуска.

Пример:

Работник уходит в отпуск на 28 дней. Заработная плата составила 1000 руб. в месяц.

(1000+1000+1000):3=1000 – средний заработок;

1000:29,6=33 руб. 78 коп. – размер отпускных за день;

33,78\*28=945 руб. 84 коп. – размер отпускных.

Если у работника есть не полностью отработанный месяц, то при расчете дневного отпуска заработная плата за этот месяц делится на количество отработанных календарных дней.

Если в расчетном периоде отработано от 1 до 5 дней при пятидневной рабочей неделе, то эти дни пересчитываются в календарные.

Отпускным могут выплачиваться из резервного фонда Д-т 96 К-т 70.

* 1. **Расчеты по пособиям по временной нетрудоспособности и оплаты за время простоев.**

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются за счет отчислений на социальное страхование. Порядок выплаты пособий по временной нетрудоспособности регулируется Постановлением СМ СССР и ВЦСПС от 23.02.84г. № 191. Согласно данному документу выплата пособия производится на основании подлинника больничного листа, который остается в бухгалтерии. При этом величина пособия зависит от непрерывного стажа сотрудника и его среднего заработка: при непрерывном стаже работы до 5 лет – 60% заработка; от 5 до 8 – 80%; от 8 лет и более – 100%.

Независимо от стажа пособие в размере 100% выплачивается:

по беременности и родам;

вследствие трудового увечья или профессионального заболевания;

лицам, имеющим на иждивении трех детей и более;

работающим инвалидам и ВОВ и инвалидам, приравненным по льготам к инвалидам ВОВ и др.

При переходе с одного места работы на другое непрерывный стаж сохраняется, если перерыв в работе не превысил 1 месяц.

Для расчета суммы больничного бухгалтер должен определить размер дневного пособия работника. По новым правилам его сумма рассчитывается следующим образом:

Заработок работника за последние 12 месяцев : количество фактически отработанных дней за последние 12 месяцев х 60% (в зависимости от продолжительности непрерывного трудового стажа работника) = размер дневного пособия.

Из формулы видно, что теперь для расчета пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам берется средний заработок сотрудника за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу болезни.

Раньше больничный рассчитывался у повременщиков – исходя из тарифной ставки или оклада с постоянными доплатами и надбавками, а у сдельщиков – исходя из фактического заработка за последние 2 месяца перед наступлением нетрудоспособности. Как следствие, результатом нового порядка (расчетный период 12 месяцев) в большинстве случаев будет снижение размера выплат пособий по временной нетрудоспособности.

После расчета величины пособия его следует сравнить с максимальной допустимой величиной. Дело в том, что ФСС может оплачивать больничный только в пределах 11700 руб. за 1 календарный месяц.

Для расчета максимального размера дневного пособия можно использовать следующую формулу:

11700руб. х 12 месяцев : кол-во рабочих дней за последние 12 месяцев = максимальный размер дневного пособия.

Общая сумма больничного определяется по следующей формуле:

Размер дневного пособия, на которое имеет право работник х число рабочих дней, в течении которых болел сотрудник = общая сумма больничного.

Пособия по временной нетрудоспособности облагаются НДФЛ.

В случае превышения суммы пособия над максимальной, больничный выплачивается только в установленных пределах.

Пример:

Работник проболел 5 рабочих дней. Фактическая сумма заработной платы работника за 2003 год составила 120000 руб., а количество отработанных дней – 220. непрерывный стаж – 7 лет.

120000:220х80%=436 руб. – среднедневной заработок;

Всего в 2003 году было 250 рабочих дней. Отсюда максимальный размер дневного пособия составит:

11700 х 12:250=562 руб.

Работнику полагается пособие исходя из его заработка (436 руб. меньше, чем 562 руб.). Таким образом, сумма пособия составит:

436 х 5=2180 руб.

в учете должны быть выполнены следующие проводки:

Д-т 69 К-т 70 - 2180 руб. – начислено пособие по временной нетрудоспособности;

Д-т 70 К-т 68 - 283 руб. (2180\*13%) – удержан НДФЛ (льгота 400руб. была учтена ранее при начислении заработной платы;

Д-т 70 К-т 50 – 1897 руб. (2180 – 283) – пособие выдано работнику.

Если размер дневного пособия превысит максимальный размер, то работодатель может возместить работнику эту сумму. Например, может выдать ее за счет материальной помощи.

При этом делается проводка:

Д-т 91 К-т 70 – начислена материальная помощь сотруднику.

Оплата времени простоя по вине работодателя оплачивается в размере не менее 2/3 средней заработной платы работника. Средняя заработная плата рассчитывается аналогично как при расчете пособий по больничному листу.

**1.6 Удержания из заработной платы.**

Из начисленной заработной платы производятся различные удержания и вычеты: НДФЛ, ранее выданные авансы, возмещение материального ущерба, причиненного работниками предприятия, удержания по исполнительным листам и т.д.

НДФЛ уплачивается в соответствии с Законом «О налоге не доходы физических лиц», он относится к обязательным удержаниям и исчисляется исходя из совокупного дохода. Так же к обязательным удержаниям относятся удержания по исполнительным листам.

По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы работников могут быть произведены следующие удержания: долг за работником; ранее выданные авансы; погашение задолженности по подотчетным суммам; за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей; профсоюзные взносы; за брак; за ущерб, нанесенный производству.

Удержания из начисленной заработной платы отражают по Д-т счета 70 и К-т счетов:

69 «Расчеты по налогам и сборам»;

28 «Брак в производстве»;

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**2 Практическая часть курсовой работы.**

**2.1 Начальный баланс на 01 декабря 2004 года.**

В начале практической части курсовой работы нужно составить начальный баланс, т.е. разнести, данные в задании сальдо по активу и пассиву.

Таблица 1 – Начальный баланс на 01.12.2003г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив Хозяйственные средства | | | | | Пассив Источники образования хозяйственных средств | | | | |
| № | Наименование счета | | Сумма,  Руб. | | № | Наименование счета | | | Сумма,  Руб. |
| 01 | Основные средства | | 1726770 | | 02 | Износ основных средств | | | 548720 |
| 04 | Нематериальные активы | | 58000 | | 05 | Амортизация нематери- альных активов | | | 30000 |
| 06 | Долгосрочные финансо-вые вложения | | 100000 | | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | 41820 |
| 07 | Оборудование к уста- новке | | 70000 | | 66 | Расчеты по краткосроч-ным кредитам и займам | | | 194000 |
| 08 | Вложения во внеоборот-ные активы | | 120000 | | 68 | Расчеты по налогам и сборам | | | 20800 |
| 10 | Материалы | | 489595 | | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспе-чению | | | 4270 |
| 15 | Заготовление и приобре-тение материальных ценностей | | 30000 | | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | | | 12250 |
| 16 | Отклонение в стоимос-ти материальных цен-ностей | | 31860 | | 63 | Резервы по сомнитель-ным долгам | | | 15000 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 7000 | | 76 | | | Расчеты с разными де-биторами и кредитора-ми | 12280 | |
| 20 | Оновное производство | 53019 | | 80 | | | Уставный капитал | 1000000 | |
| 43 | Готовая продукция | 50958 | | 82 | | | Резервный капитал | 45600 | |
| 50 | Касса | 500 | | 83 | | | Добавочный капитал | 977475 | |
| 51 | Расчетный счет | 400158 | | 84 | | | Нераспределенная при-быль (непокрытый убыток прошлых лет) | 122000 | |
| 52 | Валютный счет | 35000 | | 96 | | | Резервы предстоящих расходов | 2375 | |
| 58 | Финансовые вложения | 50000 | | 99 | | | Прибыли и убытки | 322570 | |
| 62 | Расчеты с покупателя-ми и заказчиками | 70700 | |  | | |  |  | |
| 75 | Расчеты с учредителя-ми | 40000 | |  | | |  |  | |
| 97 | Расходы будущих пе-риодов | 15600 | |  | | |  |  | |
| Итого по активу: | | 3349160 | | Итого по пассиву: | | | | 3349160 | |

**2.2. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия за декабрь 2003 года.**

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 2003г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма, руб. | Д-т | К-т | Учет. реги-стры |
| 1 | Поступили на р/счет средства в погашение задолженности акционеров по подписке на акции | 40000 | 51 | 75/1 | в2  в7  ж/о8 |
| 2 | Списано морально устаревшее оборудование:   * Первоначальная стоимость до переоценки | 28000 | - |  |  |
| * Сумма начисленного износа на дату переоценки | 14500 | - |  |  |
| * Восстановленная стоимость | 56000 | 01в | 01 | Ж-о13 |
| * Сумма начисленного износа на дату списания | 29000 | 02 | 01в | ж/о10,  р.т6 |
| * Услуги ремонтного цеха по демонтажу оборудования | 7000 | 91/2 | 23 | ж/о10 |
| * Стоимость оприходованных материалов (запасных частей, металлолома) от демонтируемого оборудования | 8000 | 10/5 | 91/1 | В10 |
| * Списание суммы переоценки за счет добавочного капитала (отражена дооценка 56000-28000=28000; 29000-14500=14500)   (списана сумма 28000-14500=13500) | 28000  14500  13500 | 01  83/1  83/1 | 83/1  02  84 | ж/о12  ж/о10  10/1  ж/о12 |
| * Остаточная стоимость (56000-29000) | 27000 | 91/2 | 01в |  |
| * За счет финансового результата | 26000 | 99 | 91/9 |  |
| 3 | Акцептованы счета поставщиков за поступившие материальные ценности:   1. сырье и основные материалы:    * по отпускным ценам    * ж/д тариф | 65000  1980 | 15  15 | 60  60 | ж/о10  ж/о6 |
| 1. вспомогательные материалы:  * по отпускным ценам * ж/д тариф | 17000  690 | 15  15 | 60  60 |  |
| НДС | 14100 | 19 | 60 |  |
| Итого: | 98770 |  |  |  |

Продолжение Таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Акцептованы счета транспортных организаций за доставку материалов на склады предприятия:   * сырья и основных материалов | 1380 | 15 | 60 |  |
| * покупных полуфабрикатов | 1510 | 15 | 60 |  |
| * вспомогательных материалов | 1008 | 15 | 60 |  |
| НДС | 650 | 19 | 60 |  |
| Итого: | 4548 |  |  |  |
| 5 | Приняты на учет по оплаченным счетам отгруженные в адрес предприятия покупные полуфабрикаты, не поступившие до конца месяца на склад как находящиеся в пути   * по отпускным ценам | 25000 | 15 | 60 |  |
| * ж/д тариф | 2840 | 15 | 60 |  |
| НДС | 4160 | 19 | 60 |  |
| Итого: | 32000 |  |  |  |
| 6 | Оприходованы поступившие материалы:  1) в оценке по среднепокупным ценам  в том числе:   * сырье и основные материалы * покупные полуфабрикаты * вспомогательные материалы | 112000  65000  30000  17000 | 10/1  10/2  10/6 | 15  15  15 | В. 10  Ж-о 10 |
| 2) отклонения от учетной стоимости  в том числе:   * сырье и основные материалы * покупные полуфабрикаты * вспомогательные материалы | 6568  3360  1510  1698 | 16  16  16 | 15  15  15 | Ж-о 10  В.10 |
| Итого: | 118568 |  |  |  |
| 7 | Начислена амортизация основных средств:  1) производственного оборудования, зданий и инвентаря цехов:   * основного производства * вспомогательного производства | 28451  5373 | 25  25 | 02  02 | В12  ж/о10 |
| 2) зданий и инвентаря общехозяйственного назначения | 2595 | 26 | 02 | В. 15  ж/о10 |
| Итого: | 36419 |  |  |  |

Продолжение Таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | Отпущены с общезаводского склада и израсходованы в производстве (в оценке по учетным ценам):  1) сырье и основные материалы   * на изготовление продукции в цехах основного производства * на выполнение заказов в цехах вспомогательного производства | 45130  10070 | 20  23 | 10/1  10/1 | Ж-о 10  В.12 |
| 2) покупные полуфабрикаты на изготовление продукции в цехах основного производства | 84510 | 20 | 10/2 | Ж-о 10  В.10 |
| 3) вспомогательные материалы:   * на выполнение заказов в цехах вспомогательного производства * на работу оборудования и хозяйственные нужды цехов   - основного производства  - вспомогательного производства   * на общехозяйственные нужды | 5320  18250  4800  5100  - | 23  25  25  25 | 10/6  10/6  10/6  10/6 | В. 12  Ж-о 10  В.10 |
| Итого: | 173180 |  |  |  |
| 9 | Списаны отклонения в стоимости материалов, относящихся к израсходованным материалам:  1) сырье и основные материалы:   * на изготовление продукции в цехах основного производства * на выполнение заказов в цехах вспомогательного производства | 3610-40  805-60 | 20  23 | 16  16 | Ж-о 10  В. 12 |
| 2) покупные полуфабрикаты на изготовление продукции в цехах основного производства | 4225-50 | 20 | 16 |  |
| 3) вспомогательные материалы:   * на выполнение заказов в цехах вспомогательного производства * на работу оборудования и хозяйственных нужд цехов:   - основного производства  - вспомогательного производства   * на общехозяйственные нужды | 532-00  1825  480  510  - | 23  25  25  25 | 16  16  16  16 | В. 12  Ж-о 10 |
| Итого:  (расчет сумм приведен в Приложении 2) | 11988,50 |  |  |  |

Продолжение Таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 | Начислена з/плата персоналу предприятия:  1) рабочим цехов основного производства за изготовление продукции | 90000 | 20 | 70 | Ж-о 10 |
| 2) рабочим цехов вспомогательного производства за работы по заказам | 25000 | 23 | 70 | В. 12  Ж-о 10 |
| 3) рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования   * в цехах основного производства * в цехах вспомогательного производства | 20000  18000 | 25  25 | 70  70 | Ж-о 10  В.12 |
| 4) руководителям, специалистам и служащим:   * цехов основного производства * цехов вспомогательного производства * заводоуправления | 19000  6000  8000 | 25  25  26 | 70  70  70 | Ж-о 10  В.12  В.15 |
| Итого: | 186000 |  |  |  |
| 11 | Произведены обязательные отчисления в ПФ; ФОМС; ФСС 35,6% от начисленной заработной платы персонала предприятия:   1. рабочих цехов основного производства | 32040 | 20 | 69 | ж/о8  В.7  ж/о10 |
| 1. рабочих цехов вспомогательного производства | 8900 | 23 | 69 | ж/о8,10  в12,7 |
| 1. рабочих, занятых обслуживанием производственного оборудования:  * в цехах основного производства * в цехах вспомогательного производства | 7120  6408 | 25  25 | 69  69 | В.12,7  ж/о10,8 |
| 1. руководителей, специалистов и служащих:  * в цехах основного производства * в цехах вспомогательного производства * заводоуправления | 6764  2136  2848 | 25  25  26 | 69  69  69 | В.12, 15  Ж-о 10,8 |
| Итого: | 66216 |  |  |  |
| 12 | Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС | 6900 | 69 | 70 | В7  ж/о10 |
| 13 | Произведены удержания из з/платы:   * НДФЛ | 23148 | 70 | 68 | ж/о8 в7 |
| * по исполнительным листам (алименты) | 6700 | 70 | 76 | ж/о8 в7 |

Продолжение Таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | * в возмещение потерь от брака | 300 | 70 | 28 | ж/о8,10 |
| * в возмещение недостач материальных ценностей | 1200 | 70 | 73/2 | Ж-о8  В.7 |
| Итого: | 31348 |  |  |  |
| 14 | Отражены в учете результаты инвентаризации материальных ценностей:   1. излишки материальных ценностей на общезаводских складах (по учетной стоимости) | 1500 | 10/1 | 91/1 | В.10 |
| 1. недостача материальных ценностей (по учетной стоимости):  * на общезаводских складах * в цеховых складовых | 9000  11000 | 94  94 | 10/1  10/1 | в 10 |
| Итого: | 20000 |  |  |  |
| 1. недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли (по учетной стоимости):  * на общезаводских складах * в цеховых кладовых | 9000  7000 | 26  20 | 94  94 | В15  Ж-о 10 |
| Итого: | 16000 |  |  |  |
| 1. отнесено на виновных лиц:  * по учетной стоимости * НДС * разница между взыскиваемой суммой и учетной стоимостью | 4000  800  1500 | 73/2  73/2  73/2 | 94  19  98/4 | Ж-о 8  В7 |
| Итого: | 6300 |  |  |  |
| 15 | Акцептованы счета:   1. за услуги предприятия связи  * НДС | 4700  940 | 26  19 | 60  60 | ж/о6,10  В.15 |
| Итого: | 5640 |  |  |  |
| 1. автопредприятию за использование легковых автомобилей для служебных поездок аппарата заводоуправления  * НДС | 3000  600 | 26  19 | 60  60 |  |
| Итого: | 3600 |  |  |  |
| 1. ремонтно-строительной фирмы за текущий ремонт здания:  * цехов основного производства * цехов вспомогательного производства * заводоуправления * НДС | 3100  1500  2600  1440 | 25  23  26  19 | 60  60  60  60 | В.15,12  Ж-о 10,6 |

Продолжение таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Итого: | 8640 |  |  |  |
| 1. ТЭЦ за энергию и тепло:  * в цехах основного производства * в цехах вспомогательного производства * в заводоуправлении * НДС | 8000  3000  2000  2600 | 25  23  26  19 | 60  60  60  60 | В. 12,15  Ж-о10,6 |
| Итого: | 15600 |  |  |  |
| 1. горводопроводу за воду, используемую на хозяйственные и технические нужды:  * цехов основного производства * цехов вспомогательного производства * заводоуправления * НДС | 2000  1000  300  660 | 25  23  26  19 | 60  60  60  60 | В.12,15  Ж-о10,6 |
| Итого: | 3960 |  |  |  |
| 16 | Перечислено с р/счета:   1. за услуги предприятия связи | 5640 | 60 | 51 | Ж-о6,2 |
| 1. автопредприятию за использование легковых автомобилей для служебных поездок аппарата заводоуправления | 3600 | 60 | 51 |  |
| 1. ремонтно-строительной фирмы за текущий ремонт здания | 8640 | 60 | 51 |  |
| 1. ТЭЦ за энергию и тепло, использованные | 15600 | 60 | 51 |  |
| 1. газопроводу за воду, используемую на хозяйственные и технические нужды | 3960 | 60 | 51 |  |
| 17 | Списан окончательный брак в оценке по нормативной себестоимости, выявленной в цехах основного производства | 1280 | 28 | 20 | Ж-о10  В12 |
| 18 | Оприходован на склад окончательный брак по цене лома черных металлов | 350 | 10/5 | 28 | В.10  ж/о10 |
| 19 | Списаны потери окончательного брака на себестоимость годной продукции:  Расчет потерь от брака   1. себестоимость окончательного брака (оп.17) 2. стоимость возвратных отходов (оп.18) 3. удержания с виновников брака (оп.13) 4. потери от брака | 630  1280  350  300  630 | 20 | 28 | Ж-о10 |
| 20 | Получены в кассу с р/счета в банке наличные деньги:   * на выплату з/платы за вторую половину ноября | 12250 | 50 | 51 | Ж-о1,2 |

Продолжение Таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | * на выплату з/платы за первую половину декабря | 70000 | 50 | 51 | Ж-о 1,2 |
| * на командировочные и хозяйственные расходы | 5000 | 71 | 51 |  |
| Итого: | 87250 |  |  |  |
| 21 | Перечислено с р/счета:   * в бюджет НДФЛ с з/платы за ноябрь | 4900 | 68 | 51 | В7 ж/о2 |
| * в ПР отчисления за ноябрь | 2370 | 69/2 | 51 | В7 ж/о2 |
| * в ФСС отчисления за ноябрь | 800 | 69/1 | 51 |  |
| * В ФОМС отчисления за ноябрь | 380 | 69/3 | 51 |  |
| Итого: | 8450 |  |  |  |
| 22 | Выдано из кассы:   * з/плата за вторую половину ноября | 12000 | 70 | 50 | В8,ж/о1 |
| * з/плата за первую половину декабря | 65000 | 70 | 50 |  |
| * в подотчет на командировочные и хозяйственные расходы | 5000 | 71 | 50 | Ж-о7,1 |
| Итого: | 82000 |  |  |  |
| 23 | Депонирована не выданная з/плата | 5250 | 70 | 76 | Ж-о8 |
| 24 | Внесена на р/счет из кассы депонированная з/плата | 5250 | 51 | 50 | Ж-о1,2 |
| 25 | Начислены проценты на пользование краткосрочными кредитами и займами:   1. коммерческого банка:  * в пределах учетной ставки ЦБ РФ +3% * сверх учетной ставки ЦБ РФ | 15000  2000 | 91/2  91/2 | 66  66 | ж/о4 |
| 1. финансово-промышленной компании, не имеющей лицензии ЦБ РФ на совершение кредитных операций (займ) | 5000 | 91/2 | 76 | Ж-о8 |
| Итого: | 22000 |  |  |  |
| 26 | Списаны общепроизводственные расходы вспомогательного производства на выполнение работы по заказам цехов основного производства | 43527 | 23 | 25/2 | В.12  ж/о10 |
| 27 | Списана себестоимость выполненных работ цехами вспомогательного производства на издержки цехов основного производства | 92654,60 | 20 | 23 | Ж-о10 |

Продолжение таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 28 | Списаны общепроизводственные расходы цехов основного производство на издержки основного производства | 119790 | 20 | 25 | Ж-о10  В.12 |
| 29 | Списаны материалы, израсходованные на складе готовых изделий на упаковку проданной продукции:  - по учетной стоимости  - отклонение в стоимости материалов | 9000  900 | 44  44 | 10/1  16 | Ж-о11  В.10 |
| 30 | Начислена амортизация нематериальных активов, используемых в цехах основного производства | 4000 | 20 | 05 | Ж-о10 |
| 31 | Списаны общехозяйственные расходы на издержки основного производства | 35043 | 20 | 26 | Ж-о10 |
| 32 | Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция в оценке по нормативной производственной себестоимости | 500000 | 43 | 40 | В16  ж/о  11 |
| 33 | Списана фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства и сданной на склад готовой продукции (незавершенное производство на конец месяца составило 6790 руб. | 564082,50 | 40 | 20 | В16  ж/о  10 |
| 34 | Списаны отклонения от нормативной производственной себестоимости по выпущенной из производства готовой продукции на себестоимость реализованной продукции | 64082,50 | 90/2 | 40 | Ж-о 11 |
| 35 | Отгружена ( отпущена) готовая продукция покупателям на внутреннем рынке:   * нормативная поизводственная себестоимость | 400000 | 90/2 | 43 | Ж-о 11  В16 |
| * продажная стоимость, включая НДС | 650000 | 62 | 90/1 | ж/о  11 |
| Итого: | 1050000 |  |  |  |
| 36 | Оплачен с р/счета ж/д тариф за счет покупателей | 30000 | 62 | 51 | ж/о  11,2 |
| 37 | Акцептован счет АТП за доставку продукции | 15000 | 44 | 60 | ж/о 7,10,6 |
| 38 | Списаны коммерческие расходы на себестоимость реализованной продукции | 24900 | 90/2 | 44 | Ж-о11 |

Продолжение Таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 39 | Поступили от покупателей платежи за отгруженную продукцию на внутреннем рынке | 720000 | 51 | 62 | Ж-о 2,11 |
| 40 | Начислен сбор на содержание милиции | 5000 | 90/2 | 68 | ж/о11,8, в7 |
| 41 | Списан на расчеты с бюджетом НДС в части, относящейся к оприходованным и оплаченным материалам предназначенным для производственных нужд, а т.же НДС по оплаченным работам, услугам производственного характера | 27990 | 68 | 19 | В7 |
| 42 | Начислен НДС по реализованной продукции | 113356 | 90/3 | 68 | В7  ж/о8,  11 |
| 43 | Начислен налог на имущество предприятия | 13000 | 91/2 | 68 |  |
| 44 | Списаны финансовые результаты от реализации продукции на счет прибылей и убытков | 42661,50  62500 | 90/9  99 | 99  91/9 | ж/о15,11 |
| 45 | Произведены отчисления в резерв на сомнительные долги | 3000 | 91/2 | 63 | ж/о11 |
| 46 | Начислен налог на прибыль в окончательный расчет за отчетный год | 72656 | 99 | 68 | ж/о15,8, в7 |
| 47 | Перечислено с р/счета:   * авансовые платежи налога на прибыль | 65000 | 68 | 51 | Ж-о 2, в7 |
| * авансовые платежи НДС | 150000 | 68 | 51 |  |
| * в погашение задолженности по краткосрочным кредитам банка | 121000 | 66 | 51 |  |
| * в погашение задолженности по краткосрочным займам финансово-промышленной компании | 45000 | 76 | 51 | В.7, ж/о2 |
| 48 | Списано со счета прибылей и убытков нераспределенная прибыль отчетного года | 230075,50 | 99 | 84/2 | ж/о15,12 |
| 49 | Начислены дивиденды акционерам предприятия по итогам работы за отчетный год за счет прибыли отчетного года | 80000 | 84/1 | 75/1 | ж/о12,8, в7 |
| 50 | Начислен налог с дивидендов акционеров предприятия (6% с дивидендов) | 4800 | 75/1 | 68 | В7 ж/о8 |

* 1. **Оборотный баланс за декабрь 2003г.**

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч. | | С-до начальное | | | | Обороты за декабрь | | | | С-до конечное | | |
| Д-т | | К-т | | Д-т | | К-т | | Д-т | | К-т |
| 01 | | 1726770 | |  | | 84000 | | 112000 | | 1698770 | |  |
| 02 | |  | | 548720 | | 29000 | | 50919 | |  | | 570639 |
| 04 | | 58000 | |  | |  | |  | | 58000 | |  |
| 05 | |  | | 30000 | |  | |  | |  | | 30000 |
| 06 | | 100000 | |  | |  | |  | | 100000 | |  |
| 07 | | 70000 | |  | |  | |  | | 70000 | |  |
| 08 | | 120000 | |  | |  | |  | | 120000 | |  |
| 10 | | 489595 | |  | | 121850 | | 202180 | | 409265 | |  |
| 15 | | 30000 | |  | | 116408 | | 118568 | | 27840 | |  |
| 16 | | 31860 | |  | | 6568 | | 12888,50 | | 25539,50 | |  |
| 19 | | 7000 | |  | | 25150 | | 28790 | | 3360 | |  |
| 20 | | 53019 | |  | | 518633,50 | | 565362,50 | | 6290 | |  |
| 23 | |  | |  | | 99654,60 | | 99654,60 | |  | |  |
| 25 | |  | |  | | 163389 | | 163389 | |  | |  |
| 26 | |  | |  | | 35043 | | 35043 | |  | |  |
| 28 | |  | |  | | 1280 | | 1280 | |  | |  |
| 40 | | 50958 | |  | | 564082,50 | | 564082,50 | | 50958 | |  |
| 43 | |  | |  | | 500000 | | 400000 | |  | |  |
| 44 | |  | |  | | 24900 | | 24900 | |  | |  |
| 50 | | 500 | |  | | 87250 | | 87250 | | 500 | |  |
| 51 | | 400158 | |  | | 765250 | | 544140 | | 621268 | |  |
| 52 | | 35000 | |  | |  | |  | | 35000 | |  |
| 58 | | 50000 | |  | |  | |  | | 50000 | |  |
| 60 | |  | | 41820 | | 37440 | | 187758 | |  | | 192138 |
| 62 | | 70700 | |  | | 680000 | | 720000 | | 30700 | |  |
| 63 | |  | | 15000 | |  | | 3000 | |  | | 18000 |
| 66 | |  | | 194000 | | 121000 | | 17000 | |  | | 90000 |
| 68 | |  | | 20800 | | 247890 | | 231960 | |  | | 4870 |
| 69 | |  | | 4270 | | 10450 | | 66216 | |  | | 60036 |
| 70 | |  | | 12250 | | 113598 | | 192900 | |  | | 91552 |
| 71 | |  | |  | | 5000 | |  | | 5000 | |  |
| 73 | |  | |  | | 6300 | | 1200 | | 5100 | |  |
| 75 | | 40000 | |  | | 4800 | | 120000 | |  | | 75200 |
| 76 | |  | | 12280 | | 45000 | | 16950 | | 15770 | |  |
| 80 | |  | | 1000000 | |  | |  | |  | | 1000000 |
| 82 | |  | | 45600 | |  | |  | |  | | 45600 |
| 83 | |  | | 977475 | | 28000 | | 28000 | |  | | 977475 |
| 84 |  | | 122000 | | 80000 | | 243575,50 | |  | | 285575,50 | |
| 90 |  | |  | | 650000 | | 650000 | |  | |  | |
| 91 |  | |  | | 72000 | | 72000 | |  | |  | |
| 94 |  | |  | | 20000 | | 20000 | |  | |  | |
| 96 |  | | 2375 | |  | |  | |  | | 2375 | |
| 97 | 15600 | |  | |  | |  | | 15600 | |  | |
| 98 |  | |  | |  | | 1500 | |  | | 1500 | |
| 99 |  | | 322570 | | 365231,50 | | 42661,50 | |  | |  | |
|  | 3349160 | | 3349160 | | 5593168,10 | | 5593168,10 | | 3448960,50 | | 3448960,50 | |

* 1. **Отчетный баланс по состоянию на 01.01.2004 года.**

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив Хозяйственные средства | | | Пассив Источники образования хозяйственных средств | | |
| № | Наименование счета | Сумма,  Руб. | № | Наименование счета | Сумма,  Руб. |
| 01 | Основные средства | 1698770 | 02 | Износ основных средств | 570639 |
| 04 | Нематериальные активы | 58000 | 05 | Амортизация нематери- альных активов | 34000 |
| 06 | Долгосрочные финансо-вые вложения | 100000 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 192138 |
| 07 | Оборудование к уста- новке | 70000 | 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | 1500 |
| 08 | Вложения во внеоборот-ные активы | 120000 | 68 | Расчеты по налогам и сборам | 4870 |
| 10 | Материалы | 409265 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспе-чению | 60036 |
| 15 | Заготовление и приобре-тение материальных ценностей | 27840 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 91552 |
| 16 | Отклонение в стоимос-ти материальных цен-ностей | 25539,50 | 63 | Резервы по сомнитель-ным долгам | 18000 |

Окончание таблицы 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 3360 | 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам изаймам | 90000 |
| 20 | Оновное производство | 6290 | 80 | Уставный капитал | 1000000 |
| 40 | Выпуск продукции | 50958 | 75 | Расчеты с учредителя-ми | 75200 |
| 43 | Готовая продукция | 100000 | 82 | Резервный капитал | 45600 |
| 50 | Касса | 500 | 83 | Добавочный капитал | 977475 |
| 51 | Расчетный счет | 621268 | 84 | Нераспределенная при-быль (непокрытый убыток прошлых лет) | 285575,50 |
| 52 | Валютный счет | 35000 | 96 | Резервы предстоящих расходов | 2375 |
| 58 | Финансовые вложения | 50000 |  |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателя-ми и заказчиками | 30700 |  |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 5000 |  |  |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 5100 |  |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15770 |  |  |  |
| 97 | Расходы будущих пе-риодов | 15600 |  |  |  |
| Итого по активу: | | 3448960,50 | Итого по пассиву: | | 3448960,50 |

Приложение 1.

01 02

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 1726770  (2) 56000  (2) 28000 | 56000 (2)  29000 (2)  27000 (2) |  | (2) 29000 | С-до 548720  14500 (2)  36419 (7) |
| 84000 | 112000 | 29000 | 50919 |
| С-до1698770 |  | | | С-до 570639 |
| 05 | |  | 10/1 | |
|  | С-до 30000  4000 (30) | С-до 195200  (6.1) 65000  (14.1) 1500 | 20000 (14.2)  45130 (8.1)  10070 (8.1)  9000 |
|  | 4000 |  | 84200 |
|  | С-до 177500 | | |  |

10/2 10/5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 234500  (6.1) 30000 | 84510 (8.2) |  | С-до 33025  (2) 8000  (18) 350 |  |
| 30000 | 84510 | 8350 |  |
| С-до 179990 |  | С-до 41375 |  |

10/6 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 26870  (6.1) 17000 | 5320 (8.3)  18250 (8.3)  4800 (8.3)  5100 (8.3) |  | С-до 489595  66500  30000  17000  8350 | 54200  84510  33470 |
| 17000 | 33470 | 121850 | 202180 |
| С-до 10400 |  | С-до 409265 |  |

15 16

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 30000  (3.1) 65000  (3.1) 1980  (3.2) 17000  (3.2) 690  (4) 1380  (4) 1510  (4) 1008  (5) 25000  (5) 2840 | 65000 (6.1)  30000 (6.1)  17000 (6.1)  3360 (6.2)  1510 (6.2)  1698 (6.2) |  | С-до 31860  (6.2) 3360  (6.2) 1510  (6.2) 1698 | 11988,50 (9)  900 (29) |
| 116408 | 118568 | 6568 | 12888,50 |
| С-до 27840 |  | С-до 25539,50 |  |

16/1 16/2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 17456  3360 | 3610,40  805,60 |  | С-до 11715  1510 | 4225,50 |
| 3360 | 4416 | 1510 | 4225,50 |
| С-до 16400 |  | С-до 8999,50 |  |

16/6 19

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 2689  1698 | 532  1825  480  510 |  | С-до 7000  (3.2) 14100  (4) 650  (5) 4160  (15.1) 940  (15.2) 600  (15.3) 1440  (15.4) 2600  (15.5) 660 | 800 (14.4)  27990 (41) |
| 1698 | 3347 | 25150 | 28790 |
| С-до 1040 |  | С-до 3360 |  |

20 23

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 53019  (8.1) 45130  (8.2) 84510  (9.1) 3610,40  (9.2) 4225,50  (10.1) 90000  (11.1) 32040  (19) 630  (30) 4000  (14.3) 7000  (27) 92654,60  (28) 119790  (31) 35043 | 1280 (17)  564082,50 (33) |  | (8.1) 10070  (8.3) 5320  (9.1) 805,60  (9.3) 532  (10.2) 25000  (11.2) 8900  (15.3) 1500  (15.4) 3000  (15.5) 1000  (26) 43527 | 7000 (2)  92654,60 (27) |
| 518633,50 | 565362,50 | 99654,60 | 99654,60 |
| С-до 6290 |  |  |  |

Расчет незавершенного производства:

53019+518633,50-6290-1280=564082,50 – списывается в счет 40.

25/1 25/2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (7.1) 28451  (8.3) 18250  (8.3) 4800  (9.3) 1825  (9.3) 480  (10.3) 20000  (10.4) 19000  (11.3) 7120  (11.4) 6764  (15.3) 3100  (15.4) 8000  (15.5) 2000 | 119790 (28) |  | (7.1) 5373  (8.1) 5100  (9.3) 510  (10.3) 18000  (10.4) 6000  (11.3) 6408  (11.4) 2136 | 43527 (26) |
| 119790 | 119790 | 43527 | 43527 |
|  |  |  |  |

* + 1. 28

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (7.2) 2595  (10.4) 8000  (11.4) 2848  (15.1) 4700  (15.2) 3000  (15.3) 2600  (15.4) 2000  (15.5) 300  (14.3) 9000 | 35043 (31) |  | (17) 1280 | 300 (13)  350 (18)  630 (19) |
| 35043 | 35043 | 1280 | 1280 |
|  |  |  |  |

40 43

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 50958  (33) 564082,50 | 500000 (32)  64082,50 (34) |  | (32) 500000 | 400000 (35) |
| 564082,50 | 564082,50 | 500000 | 400000 |
| С-до 50958 |  |  |  |

44 50

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (29) 9900  (37) 15000 | 24900 (38) |  | С-до 500  (20) 87250 | 5250 (24)  82000 (22) |
| 24900 | 24900 | 87250 | 87250 |
|  |  | С-до 500 |  |

60

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 400158  (24) 5250  (39) 720000  (1) 40000 | 5640 (16.1)  3600 (16.1)  8640 (16.3)  15600 (16.4)  3960 (16.5)  87250 (20)  8450 (21)  30000 (36)  65000 (47)  150000 (47)  121000 (47)  45000 (47) |  | (16.1) 5640  (16.2) 3600  (16.3) 8640  (16.4) 15600  (16.5) 3960 | 41820  98770 (3)  4548 (4)  32000 (5)  5640 (15.1)  3600 (15.2)  8640 (15.3)  15600 (15.4)  3960 (15.5)  15000 (37) |
| 765250 | 544140 | 37440 | 187758 |
| С-до 621268 |  |  | С-до 177138 |

* + - 1. 63

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| С-до 70700  (35) 650000  (36) 30000 | 720000 (39) |  |  | С-до 15000  3000 (45) |
| 680000 | 720000 |  | 3000 |
| С-до30700 |  |  | С-до 18000 |

66 68

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (47) 121000 | С-до 194000  15000 (25.1)  2000 (25.1) |  | (21) 4900  (41) 27990  (47) 65000  (47) 150000 | С-до 20800  23148 (13)  5000 (40)  113356 (42)  13000 (43)  4800 (50)  72656 (46) |
| 121000 | 17000 | 247890 | 231960 |
|  | С-до 90000 |  | С-до 4870 |

69 70

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (12) 6900  (21) 2370  (21) 800  (21) 380 | С-до 4270  66216 (11) |  | (13) 31348  (22) 12000  (22) 65000  (23) 5250 | С-до 12250  186000 (10)  6900 (12) |
| 10450 | 66216 | 113598 | 192900 |
|  | С-до 60036 |  | С-до 91552 |

73 75

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (14.4) 6300 | 1200 (13) |  | С-до 40000  (50) 4800 | 40000 (1)  80000 (49) |
| 6300 | 1200 | 4800 | 120000 |
| С-до 5100 |  |  | С-до 75200 |

1. 83

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (47) 45000 | С-до 12280  6700 (13)  5250 (23)  5000 (25.2) |  | (2) 14500  (2) 13500 | С-до 977475  28000 (2) |
| 45000 | 16950 | 28000 | 28000 |
| С-до 15770 |  |  | С-до 977475 |

1. 90/1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (49) 80000 | С-до 122000  13500 (2)  230075,50 (48) |  |  | 650000 (35) |
| 80000 | 243575,50 |  | 650000 |
|  | С-до 285575,50 |  | С-до 650000 |

90/2 90/3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (35) 400000  (38) 24900  (40) 5000  (34) 64082,50 |  |  | (42) 113356 |  |
| 493982,50 |  | 113356 |  |
| С-до 493982,50 |  | С-до 113356 |  |

90/9 91/1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 493982,50  113356  (44) 42661,50 | 650000 |  |  | 1500 (14)  8000 (2) |
| 650000 | 650000 |  | 9500 |
|  |  |  | С-до 9500 |

91/2 91/9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (45) 3000  (2) 7000  (2) 27000  (25) 15000  (25) 5000  (43) 13000  (25) 2000 |  |  | 72000 | 9500  62500 (44) |
| 72000 |  | 72000 | 72000 |
| С-до 72000 |  |  |  |

98

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (14.2) 20000 | 16000 (14.3)  4000 (14.4) |  |  | 1500 (14.4) |
| 20000 | 20000 |  | 1500 |
|  |  |  | С-до 1500 |

71

|  |  |
| --- | --- |
| (22) 5000 |  |
| 5000 |  |
| С-до 5000 |  |

1. Реформация баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (44) 62500  (46) 72656 | С-до 322570  42661,50 (44) |  | (48) 230075,50 | С-до 230075,50 |
| 135156 | 42661,50 | 23075,50 |  |
|  | С-до 230075,50 |  |  |