Министерство образования РФ

Южно-Российский государственный технический университет

(Новочеркасский политехнический университет)

Факультет: МРЦПК

Кафедра: ЭиОМЭиЭП

Специальность: ЭиУП (в электроэнергетике)

КУРСОВАЯ РАБОТА

**по бухгалтерскому учету**

**''Учет имущества, обязательств и хозяйственных**

**операций в организации''**

Слушатель: Пуршев А.А.

Руководитель: Пономарева Н.А.

Новочеркасск 2001 г.

Задание на курсовую работу

1. На основе остатков по счетам на начало периода составить баланс-нетто предприятия на начало отчетного периода.
2. Определить корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции и отразить их в журнале операций по следующей форме (табл.1).

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма,тыс. руб |
| Дебет | Кредит |

1. Заполнить журналы-ордеры и регистры по учету средств, источников и хозяйственных операций.
2. Составить оборотную ведомость. Сверить обороты и остатки по счетам.
3. Проверить правильность отражения на счетах хозяйственных операций путем выведения итогов по остаткам и оборотам в оборотной ведомости, составленной по счетам синтетического учета.
4. Составить баланс на конец отчетного периода (месяца) по данным оборотной ведомости, полученной по счетам синтетического учета. Заполнение строк баланса проводить согласно типовым формам квартальной бухгалтерской отчетности организаций настоящего периода.

Таблица 2. Сальдо по счетам Главной книги, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | Основные средства | 95385 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 58589 |
| 04 | Нематериальные активы | 450 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 100 |
| 06/4 | Долгосрочные финансовые вложения | 20800 |  |
| 07 | Оборудование к установке | 5620 |  |
| 08/1 | Приобретение земельных участков | 3340 |  |
| 10/1 | Сырье и материалы | 342250 |  |
| 10/3 | Топливо | 3215 |  |
| 10/5 | Запасные части | 4120 |  |
| 10/6 | Прочие материалы | 30 |  |
| 12/1 | МБП в запасе | 1620 |  |
| 12/2 | МБП в эксплуатации | 9600 |  |
| 13 | Износ МБП |  | 4800 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 7800 |  |
| 20 | Основное производство | 27250 |  |
| 31 | Расходы будущих периодов | 3400 |  |
| 40 | Выпуск продукции | 48000 |  |
| 45 | Товары отгруженные | 85000 |  |
| 50 | Касса | 250 |  |
| 51 | Расчетный счет | 62130 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 109,05 |
| 61 | Расчеты по авансам выданным | 404 |  |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 1990 |
| 68/1 | Расчеты с бюджетом |  | 6840 |
| 68/2 | НДС |  | 21600 |
| 68/4 | Налог на прибыль |  | 11120 |
| 68/5 | Налог на имущество |  | 500 |
| 68/6 | Налог на содержание жилищного фонда |  | 15 |
| 69/1 | Расчеты по социальному страхованию |  | 3600 |
| 69/2 | Расчеты по пенсионному обеспечению |  | 18400 |
| 69/3 | Расчеты по медицинскому страхованию |  | 2500 |
| 69/4 | Расчеты по фонду занятости |  | 8000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 42500 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 200 | 500 |
| 75 | Расчеты с учредителями |  | 8000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2100 | 11160 |
| 83 | Расходы будущих периодов |  | 10000 |
| 85 | Уставный капитал |  | 209095,75 |
| 88/3 | Фонд накопления |  | 242000 |
| 88/5 | Фонд потребления |  | 17500 |
| 89 | Резервы предстоящих расходов |  | 1200 |
| 90 | Краткосрочные кредиты банков |  | 50000 |

За отчетный период на предприятии были произведены следующие хозяйственные операции:

Таблица 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма,тыс. руб |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Оприходованы на склад поступившие от поставщиков:  |  |  |  |
|  |  - основные материалы | 10/1 | 60 | 160000 |
|  |  - запасные части | 10/5 | 60 | 5000 |
|  |  - МБП | 12/1 | 60 | 2000 |
|  |  - топливо | 10/3 | 60 | 2800 |
|  |  - НДС | 19/3 | 60 | 33960 |
| 2. | Оприходованы на складе возвратные отходы от основного производства | 10/6 | 20 | 200 |
| 3. | Поступило от поставщиков оборудование, не требующее монтажа, закупленное за счет средств амортизационного фонда на полное восстановление основных средств (без НДС)  | 08/4 | 60 | 6000 |
|  |  - НДС | 19/3 | 60 | 1200 |
| 4. | Введено в эксплуатацию оборудование | 01 | 08/4 | 6000 |
| 5. | Безвозмездно от других предприятий поступили основные средства и введены в эксплуатацию | 01 | 87/3 | 3000 |
|  |  - НДС | 19/3 | 87/3 | 600 |
| 6. | Начислен износ на безвозмездно поступившие основные средства | 87/3 | 02 | 2500 |
| 7. | Списаны основные средства из-за физического износа:  |  |  |  |
|  |  - первоначальная стоимость | 47 | 01 | 15000 |
|  |  - начисленный износ на эти средства | 02 | 47 | 14000 |
|  |  - оприходован лом от списания по цене его возможного использования | 10/6 | 47 | 100 |
|  |  - расходы по демонтажу силами своего производства | 47 | 70 | 20 |
| 8. | Отпущены со склада основные материалы на основное производство по себестоимости | 20 | 10/1 | 151930 |
| 9. | Отпущены со склада предприятия основные материалы на общепроизводственные расходы | 25 | 10/1 | 2000 |
| 10. | Отпущено со склада топливо на общепроизводственные расходы | 25 | 10/3 | 3000 |
| 11. | Отпущены со склада на общепроизводственные расходы МБП стоимостью в пределах 1/20 установленного лимита за единицу | 25 | 12/1 | 1400 |
| 12. | Сданы в эксплуатацию в цех МБП стоимостью выше 1/20 установленного лимита за единицу:  |  |  |  |
|  |  - первоначальная стоимость | 12/2 | 12/1 | 1000 |
|  |  - износ 50% первоначальной стоимости | 25 | 13 | 500 |
| 13. | Списаны МБП пришедшие в негодность из-за длительного использования:  |  |  |  |
|  |  - первоначальная стоимость | 13 | 12/2 | 1006 |
|  |  - оприходован лимит списания | 10/6 | 13 | 6 |
|  |  - износ 50% первоначальной стоимости | 25 | 13 | 500 |
| 14. | Отнесены на общепроизводственные расходы следующие затраты:  |  |  |  |
|  |  - на эксплуатацию, газ, воду, поставляемые сторонними организациями | 25 | 60 | 10300 |
|  |  - на связь и другие почтовые и телефонные расходы | 25 | 60 | 700 |
|  |  - канцелярские расходы | 25 | 60 | 80 |
|  |  - часть резерва для ремонта основных средств (организован ремонтный фонд)  | 25 | 89 | 1500 |
|  |  - представительские расходы | 25 | 43 | 600 |
|  |  - на рекламу | 25 | 43 | 700 |
|  |  - командировочные расходы | 25 | 71 | 100 |
| 15. | Начислен износ основных средств | 25 | 02 | 400 |
| 16. | Начислен налог на пользователей автодорог | 43 | 68 | 1476 |
| 17. | Начислен налог на владельцев транспортных средств | 43 | 68 | 4 |
| 18. | Начислена заработная плата основным производственным рабочим | 20 | 70 | 45900 |
|  |  - соц. страхование | 20 | 69 | 16340,4 |
| 19. | Начислены текущие премии основным производственным рабочим | 20 | 70 | 9200 |
|  |  - соц. страхование | 20 | 69 | 3275,2 |
| 20. | Начислена зарплата общепроизводственному персоналу | 25 | 70 | 16700 |
|  |  - соц. страхование | 25 | 69 | 5945 |
| 21. | Начислена текущая премия общепроизводственному персоналу | 25 | 70 | 3300 |
|  |  - соц. страхование | 20 | 69 | 1174,8 |
| 22. | Списаны общепроизводственные расходы на основное производство | 20 | 25 | 48899,8 |
| 23. | Оприходована готовая продукция с основного производства | 40 | 20 | 271860 |
| 24. | Оплачены материалы, поступившие от поставщиков по безналичному расчету (п.1)  | 60 | 51 | 160000 |
|  |  - НДС | 60 | 51 | 32000 |
|  |  - списан НДС | 68 | 19/3 | 32000 |
| 25. | Оплачено закупленное оборудование, не требующее монтажа (п.3)  | 60 | 51 | 6000 |
|  |  - НДС | 60 | 51 | 1200 |
|  |  - списан НДС | 68 | 19/3 | 1200 |
| 26. | Отгружена покупателям реализованная продукция (с НДС)  | 62 | 46 | 387450 |
|  |  - себестоимость | 46 | 40 | 294000 |
|  |  - НДС | 46 | 68 | 64587,915 |
|  |  - прибыль | 46 | 80 | 28862,085 |
| 27. | Поступили денежные средства на расчетный счет от реализации товарной продукции | 51 | 62 | 387450 |
| 28. | Оплачены закупленные у поставщиков запасные (п.1)  | 60 | 51 | 5000 |
|  |  - НДС | 60 | 51 | 1000 |
|  |  - списан НДС | 68 | 19/3 | 1000 |
| 29. | Оплачены МБП (п.1)  | 60 | 51 | 2000 |
|  |  - НДС | 60 | 51 | 400 |
|  |  - списан НДС | 68 | 19/3 | 400 |
| 30. | Оплачено топливо, закупленное у поставщика (п.1)  | 60 | 51 | 2800 |
|  |  - НДС | 60 | 51 | 560 |
|  |  - списан НДС | 68 | 19/3 | 560 |
| 31. | Поступили в кассу из банка наличные денежные средства | 50 | 51 | 70000 |
| 32. | Выплачены заработная плата и премия работникам предприятия | 70 | 50 | 68700 |
| 33. | Удержан подоходный налог из заработной платы работников предприятия | 70 | 68 | 7510 |
| 34. | Удержано в Пенсионный фонд из зарплаты работников предприятия | 70 | 69/2 | 751 |
| 35. | Выданы в подотчет из кассы предприятия наличные средства | 71 | 50 | 500 |
| 36. | Перечислен в бюджет НДС | 68 | 51 | 21600 |
| 37. | Перечислен в бюджет налог на прибыль | 68 | 51 | 11120 |
| 38. | Перечислен налог на пользователей автодорог в дорожные фонды | 68 | 51 | 1300 |
| 39. | Произведены следующие отчисления:  |  |  |  |
|  |  - в фонд социального страхования | 69/1 | 51 | 3000 |
|  |  - в Пенсионный фонд РФ | 69/2 | 51 | 18400 |
|  |  - в фонд медицинского страхования | 69/3 | 51 | 2500 |
|  |  - в фонд занятости населения | 69/4 | 51 | 800 |
|  |  - в бюджет, подоходный налог, удержанный из заработной платы работников предприятия | 68 | 70 | 6840 |
|  |  - в уплату за электроэнергию, газ, воду, поставленные предприятию сторонними организациями | 60 | 51 | 10300 |
|  |  - городской телефонной станции | 60 | 51 | 700 |
|  |  - штраф за несвоевременную уплату налога на прибыль | 80 | 51 | 1250 |

Допущения, принятые по учету следующих хозяйственных операций:

1. Для учета процесса заготовления не используются счета 15 и 16.
2. Износ по МБП при передаче в эксплуатацию начисляется следующим образом: 50% от первоначальной стоимости при введении в эксплуатацию и остальные 50% первоначальной стоимости при списании МБП по негодности.
3. Общехозяйственные расходы списываются на счет 20 "Основное производство" полностью, т.е. конечное сальдо на сете 25 "Общехозяйственные расходы" равно нулю.
4. Принимается вариант налогового учета НДС по отгрузке.

Сумма НДС, полученная от покупателей и подлежащая взносу в бюджет, рассчитывается по формуле:



где Цреал - цена реализации (выручка от реализации) продукции (работ, услуг), включая НДС, руб.

Расчет НДСупл, показываемого в уменьшении задолженности организации по НДС производится в зависимости от объекта, по которому осуществляется списание налога. В общем виде НДСупл рассчитывается по формуле:



где Цпок - покупная цена товарно-материальных ценностей (работ, услуг), без НДС, руб.

Окончательная сумма НДС, уплачиваемая в бюджет, определяется по формуле:

НДСбюджет = НДСпол - НДСупл,

где НДСупл - налог, уплаченный поставщикам по приобретенным от них товарам, работам, услугам, руб.

01 "Основные средства"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 953851) Кредит 08/42) Кредит 87/3 | 60003000 | 1) Дебет 47 | 15000 |
| Итого: ОбД | 9000 | Итого: ОбК | 15000 |

 = 89385

02 "Износ основных средств"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 47 | 14000 |  = 585891) Дебет 87/32) Дебет 25 | 2500400 |
| Итого: ОбД | 14000 | Итого: ОбК | 2900 |

 = 47489, 03 - не используется

04 - не используется  = 450

05 - не используется  = 100

06/4 - не используется  = 20800

07 - не используется  = 5620

08 "Капитальные вложения"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 33401) Кредит 60 | 6000 | 1) Дебет 01 | 6000 |
| Итого: ОбД | 6000 | Итого: ОбК | 6000 |

 = 3340

09 - не используется

10 - "Материалы"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 3496151) Кредит 602) Кредит 603) Кредит 604) Кредит 205) Кредит 476) Кредит 13 | 160000500028002001006 | 1) Дебет 202) Дебет 253) Дебет 25 | 15193020003000 |
| Итого: ОбД | 168106 | Итого: ОбК | 156930 |

 = 360791

11 - не используется  = 0

12 "МБП"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 112201) Кредит 602) Кредит 12/1 | 20001000 | 1) Дебет 252) Дебет 12/23) Дебет 13 | 140010001006 |
| Итого: ОбД | 3000 | Итого: ОбК | 3406 |

 = 10814, 13 "Износ МБП"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 12/2 | 1006 |  = 48001) Дебет 252) Дебет 10/63) Дебет 25 | 5006500 |
| Итого: ОбД | 1006 | Итого: ОбК | 1006 |

 = 4800

14-18 - не используются  = 0

19 - "НДС"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 78001) Кредит 602) Кредит 603) Кредит 87/3 | 339601200600 | 1) Дебет 682) Дебет 683) Дебет 684) Дебет 685) Дебет 68 | 3200012001000400560 |
| Итого: ОбД | 35760 | Итого: ОбК | 35160 |

 = 8400

20 - "Основное производство"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 272501) Кредит 10/12) Кредит 693) Кредит 704) Кредит 705) Кредит 696) Кредит 25 | 15193016340,44590092003275,248899,8 | 1) Дебет 10/62) Дебет 40 | 200271860 |
| Итого: ОбД | 275545,4 | Итого: ОбК | 272060 |

 = 30735,4

21-24 - не используются  = 0

25 - "Общепроизводственные расходы"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 10/12) Кредит 10/33) Кредит 12/14) Кредит 135) Кредит 136) Кредит 607) Кредит 608) Кредит 609) Кредит 8910) Кредит 4311) Кредит 4312) Кредит 7113) Кредит 0214) Кредит 7015) Кредит 6916) Кредит 7017) Кредит 69 | 2000300014005005001030070080150060070070040016700594533001174,8 | 1) Дебет 20 | 48899,8 |
| Итого: ОбД | 48899,8 | Итого: ОбК | 48899,8 |

26-30 - не используются

31 - не используется  = 3400

32-39 - не используются

40 "Готовая продукция"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 480001) Кредит 20 | 271860 | 1) Дебет 46 | 294000 |
| Итого: ОбД | 271860 | Итого: ОбК | 294000 |

 = 25860

41-42 - не используются

43 "Коммерческие расходы"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 01) Кредит 682) Кредит 68 | 14764 | 1) Дебет 252) Дебет 25 | 600700 |
| Итого: ОбД | 1480 | Итого: ОбК | 1300 |

 = 180

44 - не используется

45 - не используется  = 85000

46 "Реализация продукции"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 402) Кредит 683) Кредит 80 | 29400064587,91528862,085 | 1) Дебет 62 | 387450 |
| Итого: ОбД | 387450 | Итого: ОбК | 387450 |

47 "Реализация и выбытие основных средств"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 01) Кредит 012) Кредит 70 | 1500020 | 1) Дебет 022) Дебет 10/6 | 14000100 |
| Итого: ОбД | 15020 | Итого: ОбК | 14100 |

 = 920

48-49 - не используются, 50 "Касса"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 2501) Кредит 51 | 70000 | 1) Дебет 702) Дебет 71 | 68700500 |
| Итого: ОбД | 15020 | Итого: ОбК | 69200 |

 = 1050

51 "Расчетный счет"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 621301) Кредит 62 | 387450 | 1) Дебет 602) Дебет 603) Дебет 604) Дебет 605) Дебет 606) Дебет 607) Дебет 608) Дебет 609) Дебет 6010) Дебет 6011) Дебет 5012) Дебет 6813) Дебет 6814) Дебет 6815) Дебет 69/116) Дебет 69/217) Дебет 69/318) Дебет 69/419) Дебет 6020) Дебет 6021) Дебет 80 | 1600003200060001200500010002000400280056070000216001112013003000184002500800103007001250 |
| Итого: ОбД | 387450 | Итого: ОбК | 351930 |

 = 97650

52-59 - не используются

60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 512) Кредит 513) Кредит 514) Кредит 515) Кредит 516) Кредит 517) Кредит 518) Кредит 519) Кредит 5110) Кредит 5111) Кредит 5112) Кредит 51 | 1600003200060001200500010002000400280056010300700 |  = 109,051) Дебет 10/12) Дебет 10/53) Дебет 12/14) Дебет 10/35) Дебет 19/36) Дебет 08/47) Дебет 19/38) Дебет 259) Дебет 2510) Дебет 25 | 16000050002000280033960600012001030070080 |
| Итого: ОбД | 221960 | Итого: ОбК | 222040 |

 = 189,05

61 - не используется  = 404

62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 46 | 387450 | 1) Дебет 51 | 387450 |
| Итого: ОбД | 387450 | Итого: ОбК | 387450 |

63-66 - не используются

67 "Расчеты по внебюджетным платежам"  = 1990

68 "Расчеты с бюджетом"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 19/32) Кредит 19/33) Кредит 19/34) Кредит 19/35) Кредит 19/36) Кредит 517) Кредит 518) Кредит 519) Кредит 70 | 3200012001000400560216001112013006840 |  = 400751) Дебет 432) Дебет 433) Дебет 464) Дебет 70 | 147640064587,9157510 |
| Итого: ОбД | 76020 | Итого: ОбК | 73577,915 |

 = 37623,915

69 "Расчеты по социальному страхованию"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 512) Кредит 513) Кредит 514) Кредит 51 | 3000184002500800 |  = 253001) Дебет 202) Дебет 203) Дебет 254) Дебет 255) Дебет 70 | 16340,43275,259451174,8751 |
| Итого: ОбД | 24700 | Итого: ОбК | 27486,4 |

 = 28086,4

70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 502) Кредит 683) Кредит 69/2 | 687007510751 |  = 425001) Дебет 472) Дебет 203) Дебет 204) Дебет 255) Дебет 256) Дебет 68 | 204590092001670033006840 |
| Итого: ОбД | 76961 | Итого: ОбК | 81960 |

 = 47499

71 "Расчеты с подотчетными лицами"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  = 2001) Кредит 50 | 500 |  = 5001) Дебет 25 | 100 |
| Итого: ОбД | 500 | Итого: ОбК | 100 |

 = 100

72-74 - не используются

75 "Расчеты по дивидендам"  = 8000

76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"  = 2100  = 11160

77-79 - не используются

80 "Прибыли и убытки"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 51 | 1250 | 1) Дебет 46 | 28862,085 |
| Итого: ОбД | 1250 | Итого: ОбК | 28862,085 |

 = 27612,085

81-82 - не используются

83 "Доходы будущих периодов"  = 10000

84 - не используется

85 "Уставный капитал"  = 209095,75

86 - не используется

87 "Добавочный капитал"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
| 1) Кредит 02 | 2500 | 1) Дебет 012) Дебет 19/3 | 3000600 |
| Итого: ОбД | 2500 | Итого: ОбК | 3600 |

 = 1100

88 - не используется  = 259545,2

89 "Резервы предстоящих расходов и платежей"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет |  |  | Кредит |
|  |  |  = 12001) Дебет 25 | 1500 |
| Итого: ОбД | 0 | Итого: ОбК | 1500 |

 = 2700

90 "Краткосрочные кредиты банка"  = 50000

91-99 - не используются

# Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счета | Сальдо начальное | Оборот | Сальдо конечное |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | 01 | 95385 | - | 9000 | 15000 | 89385 | - |
|  | 02 | - | 58589 | 14000 | 2900 | - | 47489 |
|  | 04 | 450 | - | - | - | 450 | - |
|  | 05 | - | 100 | - | - | - | 100 |
|  | 06 | 20800 | - | - | - | 20800 | - |
|  | 07 | 5620 | - | - | - | 5620 | - |
|  | 08 | 3340 | - | 6000 | 6000 | 3340 | - |
|  | 10 | 349615 | - | 168106 | 156980 | 360791 | - |
|  | 12 | 11220 | - | 3000 | 3406 | 10814 | - |
|  | 13 | - | 48000 | 1006 | 1006 | - | 4800 |
|  | 19 | 7800 | - | 35760 | 35160 | 8400 | - |
|  | 20 | 27250 | - | 275545,6 | 272060 | 30735,6 | - |
|  | 25 | - | - | 48900 | 48900 | - | - |
|  | 31 | 3400 | - | - | - | 3400 | - |
|  | 40 | 48000 | - | 271860 | 294000 | 25860 | - |
|  | 43 | - | - | 1480 | 1300 | 180 | - |
|  | 45 | 85000 | - | - | - | 85000 | - |
|  | 46 | - | - | 387450 | 387450 | - | - |
|  | 47 | - | - | 15020 | 14100 | 920 | - |
|  | 50 | 250 | - | 70000 | 69200 | 1050 | - |
|  | 51 | 62130 | - | 387450 | 351930 | 97650 | - |
|  | 60 | - | 109,05 | 221960 | 222040 | - | 189,05 |
|  | 61 | 404 | - | - | - | 404 | - |
|  | 62 | - | - | 387450 | 387450 | - | - |
|  | 67 | - | 1990 | - | - | - | 1990 |
|  | 68 | - | 40075 | 76020 | 73577,915 | - | 37632,915 |
|  | 69 | - | 25300 | 24700 | 27486,6 | - | 28086,6 |
|  | 70 | - | 42500 | 76961 | 81960 | - | 47499 |
|  | 71 | 200 | 500 | 500 | 100 | 100 | - |
|  | 75 | - | 8000 | - | - | - | 8000 |
|  | 76 | 2100 | 11160 | - | - | 2100 | 11160 |
|  | 80 | - | - | 1250 | 28862,085 | - | 27612,085 |
|  | 83 | - | 10000 | - | - | - | 10000 |
|  | 85 | - | 209095,75 | - | - | - | 209095,75 |
|  | 87 | - | - | 2500 | 3600 | - | 1100 |
|  | 88 | - | 259545,2 | - | - | - | 259545,2 |
|  | 89 | - | 1200 | - | 1500 | - | 2700 |
|  | 90 | - | 50000 | - | - | - | 50000 |
| Итого:  | 722964 | 722964 | 2485918,6 | 2485918,6 | 746999,6 | 746999,6 |

# Список литературы

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Инструкция по применению. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н
2. Бухгалтерский учет. Учебное пособие к практическим занятиям. Н.А. Пономарева, И.В. Зайцева, А.В. Коваленко. Новочеркасск, 1998 год.
3. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - 3-еизд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 635 с. - (Серия "Высшее образование").