**Задание № 1**

На основании исходных данных:

- составить журнал регистрации хозяйственных операций коммерческого предприятия ООО «Парнас» за декабрь 2006 года;

**Исходные данные:**

Общество с ограниченной ответственностью «Парнас» создано учредительным договором, который зарегистрирован в отделе экономического развития и торговли администрации г. Апатиты 23 сентября 2003 года. Общество зарегистрировано постановлением администрации г. Апатиты № 847 от 22.09.2003 года. Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава. В соответствии с учредительными документами уставный капитал ООО «Парнас» составляет 20 тыс. руб. и поделен на две равные доли:

* Кузнецова Ирина Васильевна – 10 000 руб.;
* Столяров Виктор Сергеевич – 10 000 руб.

Уставный капитал ООО «Парнас» сформирован полностью.

ООО «Парнас» поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ему ИНН 5101001179 и КПП 510101001, а также имеет свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ с ОГРН 1025100536152. Код организации по ОКПО 56967599. Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 51.70.00. Код организационно-правовой формы организации по КОПФ 65. Код формы собственности по ОКФС 16. Код по ОКЕИ 383. Код отрасли по ОКОНХ 71100.

ООО «Парнас» – юридическое лицо, имеет самостоятельный баланс, расчетный и валютный счета в банках, круглую печать со своим наименованием.

Банковские реквизиты ООО «Парнас»:

* валютный счет № 40702810700000001227 в АКБ «Север-Гарант», г. Кировск;
* корреспондентский счет № 30101810800000001453;
* расчетный счет № 40702810700000000014 в АКБ «Норд-Капитал», г. Мурманск;
* корреспондентский счет № 30101810800000000845.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе установлен в сумме 1 000 руб.

Местонахождение ООО «Парнас»: 184209, г. Апатиты, Мурманская обл., ул. Привокзальная, д. 17, тел. 7-00-15. Почтовый адрес совпадает с юридическим.

ООО «Парнас» не имеет филиалов (обособленных подразделений), представительств и дочерних предприятий. Общество создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получения прибыли.

Основным видом деятельности ООО «Парнас» является производство рабочей одежды по заказам промышленных предприятий региона.

В штате предприятия числится 8 человек, непосредственно связанных с деятельностью общества, в том числе:

* директор Ефимов В.Н., 1971 года рождения;
* главный бухгалтер Сафронова О.Е., 1983 года рождения;
* мастер цеха Литвинова А.П., 1980 года рождения;
* кладовщик Краснов И.А., 1977 года рождения;
* рабочий цеха Золотова Н.С., 1969 года рождения;
* рабочий цеха Рябова А.Л., 1979 года рождения;
* рабочий цеха Белова И.О., 1973 года рождения;
* водитель-экспедитор Пашутин Е.Б., 1982 года рождения.

Основной вид деятельности ООО «Парнас» относится к 1-му классу профессионального риска. Страховой тариф по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний для этого класса составляет 0,2%.

Общество находится на общей системе налогообложения и представляет финансовую (бухгалтерскую) и налоговую отчетность в ИФНС по г. Апатиты Мурманской области, в сроки, установленные законодательством РФ.

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Парнас» ведется в соответствии с правилами, закрепленными в учетной политике (приложение 2).

Предприятием составлен рабочий план счетов на основе типового Плана счетов (приложение 3).

Движение первичных документов в ООО «Парнас» в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятые к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота (приложение 4).

Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Парнас» на 01 декабря 2006 года отражены в табл. 1.

Таблица 1

Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Парнас» на 01 декабря 2006 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 01  01-1  01-2 | Основные средства  Основные средства в эксплуатации  Выбытие основных средств | 1 021 000,00  1 021 000,00  - |
| 02 | Амортизация основных средств | 103 685,60 |
| 10  10-1  10-2 | Материалы  Сырье  Прочие материалы | 230 960,00  198 810,00  32 150,00 |
| 43 | Готовая продукция | - |
| 50  50-1  50-2  50-3 | Касса  Касса организации в рублях  Касса организации в иностранной валюте  Денежные документы | 100,00  100,00  -  - |
| 51 | Расчетные счета | 813 135,48 |
| 52  52-1  52-2 | Валютные счета  Текущий валютный счет в €  Транзитный валютный счет в € | 20 000€ / 725 688,00  - |
| 60  60-1  60-2 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях  Авансы выданные | 54 140,00  54 140,00  - |
| 62  62-1  62-2 | Расчеты с покупателями и заказчиками  Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях  Авансы полученные | 26 250,00  26 250,00  - |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 1 000 000,00 |
| 68  68-1  68-2  68-3  68-4 | Расчеты по налогам и сборам  Расчеты по НДФЛ  Расчеты по НДС Расчеты по налогу на имущество Расчеты по налогу на прибыль | 64 326,00  9 430,00  42 350,00  8 346,00  4 200,00 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 69  69-1  69-2  69-2-1  69-2-2  69-2-3  69-3  69-3-1  69-3-2  69-11 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  Расчеты по социальному страхованию  Расчеты по пенсионному обеспечению  Расчеты с федеральным бюджетом  Расчеты со страховым пенсионным фондом  Расчеты с накопительным пенсионным фондом  Расчеты по медицинскому страхованию  Расчеты с ФФОМС  Расчеты с ТФОМС  Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 19 005,48  2 103,66  14 508,00  4 352,40  7 254,00  2 901,60  2 248,74  797,94  1 450,80  145,08 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 72 540,00 |
| 80 | Уставный капитал | 20 000,00 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 946 750,00 |
| 90  90-1  90-2  90-3  90-9 | Продажи  Выручка  Себестоимость продаж  НДС  Прибыль (убыток) от продаж | -  6 451 290,00  4 373 755,95  984 095,08  1 093 438,97 |
| 91  91-1  91-2  91-9 | Прочие доходы и расходы  Прочие доходы  Прочие расходы  Сальдо прочих доходов и расходов | -  94 257,62  651 010,19  556 752,57 |
| 99 | Прибыли и убытки | 536 686,40 |

Расшифровки к остаткам по отдельным счетам бухгалтерского учета ООО «Парнас»» на 01 декабря 2006 года отражены в таблицах 2, 3, 4, 5, 6.

Таблица 2

Расшифровка к счету 01 «Основные средства»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ОС | К-во, шт. | Первоначальная стоимость ОС, руб. | Срок полезного использования, мес. | Сумма накопленной амортизации, руб. |
| 1 | Помещение цеха | 1 | 557 000,00 | 960 | 20 307,30 |
| 2 | Ткацкий станок | 1 | 52 000,00 | 96 | 14 625,00 |
| 3 | Швейная машина | 3 | 62 700,00 | 60 | 37 620,00 |
| 4 | Компьютер | 1 | 24 300,00 | 84 | 4 050,00 |
| 5 | Легковой автомобиль | 1 | 325 000,00 | 120 | 27 083, 30 |
|  | Итого | 7 | 1 021 000,00 | х | 103 685,60 |

Таблица 3

Расшифровка к счету 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Кол-во | Сумма, руб. |
| 1 | Ткань шерстяная | м | 300 | 32 100,00 |
| 2 | Ткань льняная | м | 2100 | 165 900,00 |
| 3 | Молнии | шт. | - | - |
| 4 | Пуговицы | шт. | 2700 | 810,00 |
| 5 | Нитки | катушка | - | - |
|  | Итого | х | х | 198 810,00 |

Таблица 4

Расшифровка к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО работника | Сумма кредиторской задолженности, руб. |
| 1 | Ефимов В.Н. | 14 220,40 |
| 2 | Сафронова О.Е. | 9 580,30 |
| 3 | Литвинова А.П. | 11 840,70 |
| 4 | Краснов И.А. | 8 300,00 |
| 5 | Золотова Н.С. | 6 270,00 |
| 6 | Рябова А.Л. | 8 000,00 |
| 7 | Белова И.О. | 7 550,00 |
| 8 | Пашутин Е.Б. | 6 778,60 |
|  | Итого | 72 540,00 |

Таблица 5

Расшифровка к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрагента | Сумма кредиторской задолженности, руб. |
| 1 | ООО «Макс-Текс» | 2 400,00 |
| 2 | ЗАО «Фрегат» | 51 740,00 |
|  | Итого | 54 140,00 |

Таблица 6

Расшифровка к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрагента | Сумма дебиторской задолженности, руб. |
| 1 | ООО «Барабан» | 17 800,00 |
| 2 | ООО «Клондайк» | 8 450,00 |
|  | Итого | 26 250,00 |

Операции, осуществленные ООО «Парнас» за декабрь 2006 года, отражены в таблице 7.

# Таблица 7

### **Журнал регистрации хозяйственных операций**

**ООО «Парнас» за декабрь 2006 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование хозяйственной операции** | **Сумма,**  **руб.** | **Корр. счета** | |
| **дебет** | **кредит** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | **Приходный кассовый ордер № 59 от 02 декабря 2006 года**  Получено в кассу с текущего валютного счета 1 000 € на командировочные расходы. Курс ЦБ РФ 36,4572 руб./ € | 36 457,20 | 50 | 52-1 |
| 2 | **Расчет бухгалтерии**  Произведена переоценка иностранной валюты на валютном счете на день совершения с ней хозяйственных операций. Курс ЦБ РФ 36,4572 руб./ € | 3 456,00 | 52-1 | 91-1 |
| 3 | **Расходный кассовый ордер № 62 от 02 декабря 2006 года**  Выдано под отчет директору Ефимову В.Н. на командировочные расходы 1 000 €. | 36 457,20 | 71 | 50-2 |
| 4 | **Авансовый отчет (форма № АО-1) кладовщика Краснова И.А. № 27 от 03 декабря 2006 года, товарный чек № 77 ООО «Максим», чек ККА от 03 декабря 2006 года**  Приобретен для управленческих нужд копировальный аппарат XEROX M 250-1.8G. Срок его полезного использования, согласно технической документации, 5 лет  -покупная стоимость копировального аппарата | 19 849,00 | 08 | 71 |
| 5 | **Приходный кассовый ордер № 60 от 04 декабря 2006 года**  Получено в кассу с расчетного счета для погашения задолженности перед подотчетным лицом Красновым И.А. | 19 849,00 | 50-1 | 51 |
| 6 | **Расходный кассовый ордер № 61 от 04 декабря 2006 года**  Погашена задолженность перед подотчетным лицом Красновым И.А. полностью | 19 849,00 | 71 | 50-1 |
| 7 | **Выписка банка из лицевого счета № 97 от 04 декабря 2006 года, платежное поручение № 155 от 15 декабря 2006 года**  Погашен частично долгосрочный кредит банка | 200 000,00 | 67 | 51 |
| 8 | **Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) № 44 от 09 декабря 2006 года**  Введен в эксплуатацию копировальный аппарат XEROX M 250-1.8G | 19 849,00 | 01-1 | 08 |
| 9 | **Справка бухгалтерии**  Списана на управленческие расходы балансовая стоимость копировального аппарата XEROX M 250-1.8G | 19 849,00 | 26 | 02 |
| 10 | **Акт инвентаризации наличных денежных средств № 12 от 10 декабря 2006 года**  В результате инвентаризации обнаружена недостача наличных денежных средств к кассе | 93,00 | 94 | 50-1 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 11 | **Приказ руководителя № 47 от 10 декабря 2006 года, справка бухгалтерии**  Удержана из заработной платы главного бухгалтера Сафроновой О.Е. сумма обнаруженной недостачи | 93,00 | 70 | 94 |
| 12 | **Выписка банка из лицевого счета № 98 от 16 декабря 2006 года, платежное поручение № 156 от 15 декабря 2006 года**  Перечислена задолженность перед бюджетом по НДФЛ по состоянию на 01 декабря 2006 года | 9 430,00 | 68-1 | 51 |
| 13 | **Выписка банка из лицевого счета № 98 от 16 декабря 2006 года, платежное поручение № 157 от 15 декабря 2006 года**  Перечислена задолженность перед бюджетом по социальному страхованию по состоянию на 01 декабря 2006 года | 2 103,66 | 69-1 | 51 |
| 14 | **Выписка банка из лицевого счета № 98 от 16 декабря 2006 года, платежное поручение № 158 от 15 декабря 2006 года**  Перечислена задолженность перед федеральным бюджетом по пенсионному обеспечению по состоянию на 01 декабря 2006 года | 4 352,40 | 69-2-1 | 51 |
| 15 | **Выписка банка из лицевого счета № 98 от 16 декабря 2006 года, платежное поручение № 159 от 15 декабря 2006 года**  Перечислена задолженность перед бюджетом по состоянию на 01 декабря 2006 года по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, направляемым на страховую часть трудовой пенсии | 7 254,00 | 69-2-2 | 51 |
| 16 | **Выписка банка из лицевого счета № 98 от 16 декабря 2006 года, платежное поручение № 160 от 15 декабря 2006 года**  Перечислена задолженность перед бюджетом по состоянию на 01 июня 2006 года по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, направляемым на накопительную часть трудовой пенсии | 2 901,60 | 69-2-3 | 51 |
| 17 | **Выписка банка из лицевого счета № 98 от 16 декабря 2006 года, платежное поручение № 161 от 15 декабря 2006 года**  Перечислена задолженность перед бюджетом по состоянию на 01 июня 2006 года по платежам в ФФОМС | 797,94 | 69-3-1 | 51 |
| 18 | **Выписка банка из лицевого счета № 98 от 16 декабря 2006 года, платежное поручение № 162 от 15 декабря 2006 года**  Перечислена задолженность перед бюджетом по состоянию на 01 июня 2006 года по платежам в ТФОМС | 1 450,80 | 69-3-2 | 51 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 20 | **Выписка банка из лицевого счета № 98 от 16 декабря 2006 года, чек № 29 от 16 декабря 2006 года, приходный кассовый ордер № 61 от 16 декабря 2006 года**  Получено в кассу с расчетного счета на выплату задолженности по заработной плате за ноябрь 2006 года | 72 540,00 | 50-1 | 51 |
| 21 | **Акт приемки готовой продукции на склад № 35 от 18 декабря 2006 года**  Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости, всего:  в том числе:  - 100 курток  - 100 халатов  На декабрь 2006 года установлена плановая себестоимость:  **-** 1 куртки - 500 руб.  - 1 халата – 350 руб. | 50 000,00  35 000,00 | 43-1  43-2 | 40-1  40-2 |
| 22 | **Платежная ведомость (форма № Т-53) № 12 от 15 декабря 2006 года, расходный кассовый ордер № 63 от 18 декабря 2006 года**  Выдана из кассы работникам задолженность по заработной плате за ноябрь 2006 года полностью | 72 540,00 | 70 | 50-1 |
| 23 | **Авансовый отчет (форма № АО-1) № 28 от 18 декабря 2006 года**  Утвержден авансовый отчет директора Ефимова В.Н. по командировке в Италию сроком на 3 дня. Служебное задание выполнено. Сумма подтвержденных расходов составила 950 €. Курс ЦБ РФ 36,3327 руб./ € | 34 516,06 | 26 | 71 |
| 24 | **Расчет бухгалтерии**  Определена курсовая разница по операциям с наличной иностранной валютой на день утверждения авансового отчета | 124,50 | 91-2 | 71 |
| 25 | **Счет-фактура № 270 от 18 декабря 2006 года**  Предъявлен к оплате счет-фактура покупателю ООО «Зарина» за рабочую одежду, всего:  в том числе:  - продажная стоимость 20 курток без НДС  - продажная стоимость 80 халатов без НДС  - НДС 18%  На декабрь 2006 года установлена продажная стоимость без НДС:  **-** 1 куртки - 700 руб.  - 1 халата – 500 руб. | 63 720,00  9 720,00 | 62-1  90-3 | 90-1  68-2 |
| 26 | **Расчет бухгалтерии**  Списана на продажу готовая продукция по плановой себестоимости, всего:  в том числе:  - 20 курток  - 80 халатов | 10 000,00  28000,00 | 90-2  90-2 | 43-1  43-2 |
| 27 | **Выписка банка из лицевого счета № 99 от 18 декабря 2006 года**  Получены на расчетный счет денежные средства от покупателя ООО «Сапфир» в счет оплаты предстоящей поставки товаров, всего: | 150 000,00 | 51 | 62-2 |
| 28 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен к уплате в бюджет НДС по ставке 18% с суммы полученного от ООО «Сапфир» аванса | 22 881,36 | 62-2 | 68-2 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 29 | **Договор займа № 12 от 19 декабря 2006 года**  Предоставлен краткосрочный займ ООО «Селена» на 5 месяцев под 18% годовых | 60 000,00 | 58-3 | 51 |
| 30 | **Приходный кассовый ордер № 61 от 19 декабря 2006 года**  Неиспользованную сумму аванса Ефимов В.Н. вернул в кассу организации. Курс ЦБ РФ 36,3519 руб./ € | 1 817,60 | 50-2 | 71 |
| 31 | **Расчет бухгалтерии**  Определена курсовая разница по операциям с наличной иностранной валютой на день внесения остатка неиспользованной валюты в кассу | 0,96 | 71 | 91-1 |
| 32 | **Объявление на взнос наличными № 55 от 19 декабря 2006 года, расходный кассовый ордер № 64 от 19 декабря 2006 года**  Остаток иностранной валюты в кассе внесен на текущий валютный счет | 1 817,60 | 52-1 | 50-2 |
| 33 | **Расчет бухгалтерии**  Произведена переоценка иностранной валюты на валютном счете на день совершения с ней хозяйственных операций. Курс ЦБ РФ 36,3519 руб./ € | 2 000,70 | 91-2 | 52-1 |
| 34 | **Счет-фактура и акт выполненных работ № 324 от 22 декабря 2006 года ООО «Монтажтехцентр»**  Принят к оплате счет-фактура за оказанные услуги по ремонту помещения цеха, всего:  в том числе:  - стоимость услуг без НДС  - НДС 18% | 8 497,30  7 201,10  1 296,20 | 25  19 | 60-1  60-1 |
| 35 | **Счет-фактура № 227 от 22 декабря 2006 года ЗАО «Текстиль», приходный ордер склада № 54 от 23 декабря 2006 года**  Акцептован счет-фактура за материалы производственного назначения, принятые по товарной накладной № 227 от 22 декабря 2006 года, всего:  в том числе:  - стоимость материалов без НДС:   * ткань шерстяная 850 м по цене 112 руб./м * ткань льняная 400 м по цене 85 руб./м * молнии 500 шт. по цене 10 руб./шт. * пуговицы 1 000 шт. по цене 0,20 руб./шт. * нитки 146 катушек по цене 8 руб./кат.   - НДС 18% | 159 970,24  135 568,00  24 402,24 | 10-1  19 | 60-1  60-1 |
| 36 | **Счет-фактура и акт выполненных работ № 1546 от 25 декабря 2006 года ОАО «Энергоатом»**  Принят к оплате счет-фактура за оказанные услуги по освещению и отоплению помещения цеха, всего:  в том числе:  - стоимость услуг без НДС  - НДС 18% | 10 500,00  8 898,31  1 601,69 | 25  19 | 60-1  60-1 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 37 | **Выписка банка из лицевого счета № 100 от 25 декабря 2006 года, платежное поручение № 163 от 25 декабря 2006 года**  Оплачен счет-фактура № 227 от 22 декабря 2006 года ЗАО «Текстиль» полностью | 159 970,24 | 60-1 | 51 |
| 38 | **Выписка банка из лицевого счета № 100 от 25 декабря 2006 года, платежное поручение № 335 от 25 декабря 2006 года**  Получен штраф от организации-перевозчика ООО «Севертрансавто» за нарушение условий перевозки груза  **Расчет бухгалтерии**  Начислен НДС с суммы штрафа | 1 620,00  247,12 | 51  91-2 | 91-1  68-2 |
| 39 | **Счет-фактура № 271 от 25 декабря 2006 года**  Предъявлен к оплате счет-фактура покупателю ООО «Вереск» за ткацкий станок, всего:  - в том числе НДС 18% | 46 540,00  7 099,32 | 62-1  91-2 | 91-1  68-2 |
| 40 | **Ведомость начисления амортизационных отчислений за декабрь 2006 года**  - начислена амортизация помещения цеха  - начислена амортизация ткацкого станка  - начислена амортизация швейных машин  - начислена амортизация компьютера  - начислена амортизация легкового автомобиля | 580,21  541,67  1 045  289,28  2 708,33 | 25  25  25  26  26 | 02  02  02  02  02 |
| 41 | **Акт на списание основных средств (форма № ОС-4)**  Списан с баланса ткацкий станок по первоначальной стоимости | 52 000,00 | 01-2 | 01-1 |
| 42 | **Расчет бухгалтерии**  Списана сумма накопленной амортизации по выбывающему ткацкому станку | 15 166,67 | 02 | 01-2 |
| 43 | **Расчет бухгалтерии**  Списана на продажу остаточная стоимость выбывающего ткацкого станка | 36 833,33 | 91-2 | 01-2 |
| 44 | **Договор дарения б/н от 25 декабря 2006 года, приходный ордер склада № 55 от 23 декабря 2006 года**  Получены безвозмездно от физического лица Сомовой М.И. инструменты производственного назначения | 540,00 | 10-2 | 98-2 |
| 45 | **Требование-накладная № 61 (форма № М-11) от 25 декабря 2006 года**  Отпущены в эксплуатацию инструменты производственного назначения, полученные безвозмездно | 540,00 | 25 | 10-2 |
| 46 | **Расчет бухгалтерии**  Определен и признан в составе прочих доходов доход от безвозмездного поступления инструментов производственного назначения | 540,00 | 98-2 | 91-1 |
| 47 | **Лимитно-заборная карта № 12 от 01 декабря 2006 года**  Отпущены со склада материалы на пошив курток, всего:  в том числе:  - ткань шерстяная 1 120 м  - молнии 300 шт.  - нитки 30 катушек | 127 219,13  123 979,13  3 000,00  240,00 | 20-1  20-1  20-1 | 10-1  10-1  10-1 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 48 | **Лимитно-заборная карта № 12 от 01 декабря 2006 года**  Отпущены со склада материалы на пошив халатов, всего:  в том числе:  - ткань льняная 2 450 м  - пуговицы 1 500 шт.  - нитки 70 катушек | 196 871,46  195 902,00  409,46  560,00 | 20-2  20-2  20-2 | 10-1  10-1  10-1 |
| 49 | **Требование-накладная № 62 (форма № М-11) от 26 декабря 2006 года**  Отпущены на производственные нужды прочие материалы | 650,00 | 25 | 10-2 |
| 50 | **Требование-накладная № 62 (форма № М-11) от 26 декабря 2006 года**  Отпущены на нужды управления прочие материалы | 270,00 | 26 | 10-2 |
| 51 | **Выписка банка из лицевого счета № 101 от 27 декабря 2006 года, платежное поручение № 164 от 25 декабря 2006 года**  Погашена задолженность по состоянию на 01 декабря 2006 года перед поставщиком ЗАО «Фрегат» полностью | 51 740,00 | 60-1 | 51 |
| 52 | **Счет-фактура № 54 от 27 декабря 2006 года ООО «Техномир»**  Принят к оплате счет-фактура за исключительное право обладания компьютерной базой данных, всего:  в том числе:  - покупная стоимость исключительного права обладания компьютерной базы данных без НДС  - НДС 18% | 45 990,00  38 974,58  7 015,42 | 08  19 | 60-1  60-1 |
| 53 | **Счет-фактура № 68 от 27 декабря 2006 года ООО «Техномонтаж», акт выполненных работ № 59 от 25 декабря 2006 года**  Принят к оплате счет-фактура за услуги по установке компьютерной базы данных, всего:  в том числе:  - стоимость установки компьютерной базы данных без НДС  - НДС 18% | 1 140,00  966,10  173,90 | 08  19 | 60-1  60-1 |
| 54 | **Выписка банка из лицевого счета № 102 от 28 декабря 2006 года, платежное поручение № 165 от 25 декабря 2006 года**  Частично оплачен счет-фактура № 54 от 27 декабря 2006 года ООО «Техномир» | 40 000,00 | 60-1 | 51 |
| 55 | **Требование-накладная № 63 (форма № М-11) от 28 декабря 2006 года**  Отпущены прочие материалы на наладку компьютерной базы данных | 1 500,00 | 08 | 10-2 |
| 56 | **Карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1) № 1 от 29 декабря 2006 года**  Поставлено на баланс исключительное право обладания компьютерной базой данных. База данных введена в эксплуатацию | 41 440,68 | 04-1 | 08 |
| 57 | **Учредительный договор № 1 от 28 декабря 2006 года**  Переданы прочие материалы в качестве вклада в уставный капитал ООО «Магистраль» в оценке, согласованной с учредителями | 9 900,00 | 58-2 | 01-1 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 58 | **Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) № 42 от 28 декабря 2006 года**  Списаны с баланса прочие материалы, переданные в качестве вклада в уставный капитал ООО «Магистраль» | 7 000,00 | 91-2 | 10-2 |
| 59 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен НДС (18%) со стоимости прочих материалов, переданных в качестве вклада в уставный капитал ООО «Магистраль» | 1 260,00 | 91-2 | 68-1 |
| 60 | **Договор аренды № 15 от 28 декабря 2006 года**  Получено в аренду от ОАО «Каштан» помещение офиса | 550 000,00 | 001 | - |
| 61 | **Счет-фактура № 134 от 28 декабря 2006 года ООО «Севермясо»**  Принят к оплате счет-фактура ООО «Севермясо» за новогодние продуктовые наборы, предназначенные для продажи работникам ООО «Парнас», всего:  в том числе:  - покупная стоимость 7 наборов без НДС  - НДС 18% | 21 000,00  17 796,61  3 203,39 | 41  19 | 60-1  60-1 |
| 62 | **Расчет бухгалтерии**  Отражен доход от продажи работникам ООО «Парнас» новогодних продуктовых наборов. Стоимость наборов удержана из заработной платы работников | 25 200,00 | 70 | 91-1 |
| 63 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен НДС (18%) к уплате в бюджет с продажной стоимости новогодних продуктовых наборов | 3 844,07 | 91-2 | 68-2 |
| 64 | **Расчет бухгалтерии**  Списана с баланса фактическая стоимость новогодних продуктовых наборов | 17 796,61 | 91-2 | 41 |
| 65 | **Выписка банка из лицевого счета № 102 от 28 декабря 2006 года, платежное поручение № 166 от 25 декабря 2006 года**  Оплачен счет-фактура № 134 от 28 декабря 2006 года ООО «Севермясо» полностью | 21 000,00 | 60-1 | 51 |
| 66 | **Счет-фактура № 552 от 28 декабря 2006 года ООО «Стройпродукт»**  Принят к оплате счет-фактура ООО «Стройпродукт» за строительные материалы, предназначенные для строительства здания офиса, всего:  в том числе:  - покупная стоимость строительных материалов без НДС  - НДС 18% | 340 000,00  288 135,59  51 864,41 | 10-2  19 | 60-1  60-1 |
| 67 | **Договор поставки № 67 от 28 декабря 2006 года с ООО «Стройпродукт»**  В счет оплаты строительных материалов поставщику выдан собственный товарный вексель, номинальная стоимость которого 350 000,00 | 340 000,00 | 60-1 | 60-3 |
| 68 | **Расчет бухгалтерии**  Отражен дисконт (процент) по векселю | 10 000,00 | 10-2 | 60-3 |
| 69 | **Акт на списание основных средств (форма № ОС-4)**  Списан с баланса компьютер по первоначальной стоимости, не подлежащий восстановлению после короткого замыкания в электропроводке | 24 300,00 | 01-2 | 01-1 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 70 | | **Расчет бухгалтерии**  Списана сумма накопленной амортизации по выбывающему компьютеру | 4 339,29 | 02 | 01-2 |
| 71 | | **Расчет бухгалтерии**  Списана остаточная стоимость выбывающего компьютера | 19 660,71 | 91-2 | 01-2 |
| 72 | | **Приходный ордер склада № 55 от 28 декабря 2006 года**  Оприходованы на склад запасные части, пригодные к дальнейшему использованию, полученные при разборке компьютера | 650,00 | 10-2 | 91-1 |
| 73 | | **Счет ООО «Заполярье» № 197 от 28 декабря 2006 года**  Принят к оплате счет ООО «Заполярье» за заказ на проведение для сотрудников ООО «Парнас» новогоднего банкета | 11 340,00 | 91-2 | 60-1 |
| 74 | **Изменения к учредительному договору №1-П от 22 сентября 2003 года**  Объявлено увеличение уставного капитала за счет вступления в состав учредителей нового участника – Зайцевой Е.Н. | | 10 000,00 | 75-1 | 80 |
| 75 | | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года**  Поступили на расчетный счет денежные средства от Зайцевой Е.Н. в погашение задолженности по вкладу в уставный капитал | 10 000,00 | 51 | 75-1 |
| 76 | | **Справка бухгалтерии**  Списана в убыток безнадежная дебиторская задолженность покупателя ООО «Барабан» в связи с истечением срока исковой давности | 17 800,00 | 91-2 | 62-1 |
| 77 | | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года, платежное поручение № 167 от 31 декабря 2006 года**  Оплачен счет ООО «Заполярье» № 197 от 28 декабря 2006 года полностью | 11 340,00 | 60-1 | 51 |
| 78 | | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года, платежное поручение № 168 от 31 декабря 2006 года**  Приобретена лицензия на право осуществления услуг по перевозке грузов сроком на 1 год | 3 000,00 | 97 | 51 |
| 79 | | **Счет-фактура ООО «Севмеханомонтаж» № 553 от 31 декабря 2006 года**  Принят к оплате счет-фактура ООО «Севмеханомонтаж» за промышленный оверлок, требующий монтажа, всего:  в том числе:  - покупная стоимость оверлока без НДС  - НДС 18% | 33 590,00  28 466,10  5 123,90 | 07  19 | 60-1  60-1 |
| 80 | | **Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15) № 4 от 31 декабря 2006 года**  Передан в монтаж промышленный оверлок | 28 466,10 | 08 | 07 |
| 81 | | **Счет-фактура ООО «Монтаж-Электрон» № 56 от 31 декабря 2006 года, акт выполненных работ № 42 от 31 декабря 2006 года**  Принят к оплате счет-фактура ООО «Монтаж-Электрон» за услуги по наладке оверлока, всего:  в том числе:  - стоимость услуг по наладке оверлока без НДС  - НДС 18% | 3 420,00  289 831  521,69 | 08  19 | 60-1  60-1 |
| 82 | | **Счет-фактура № 271 от 31 декабря 2006 года**  Переданы прочие материалы ООО «Севмеханомонтаж» в оплату приобретенного оверлока по договорной стоимости | 33 590,00 | 62-1 | 91-1 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 83 | **Счет-фактура № 271 от 31 декабря 2006 года**  Начислен НДС (18%) к уплате в бюджет со стоимости передаваемых материалов | 5 123,90 | 91-2 | 68-2 |
| 84 | **Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) № 43 от 31 декабря 2006 года**  Списаны с баланса передаваемые материалы по фактической себестоимости | 22 700,00 | 91-2 | 10-2 |
| 85 | **Акт сверки взаимных расчетов, письмо о согласии на зачет, справка бухгалтерии**  Произведен зачет взаимных требований с ООО «Севмеханомонтаж» | 33 590,00 | 60-1 | 62-1 |
| 86 | **Справка бухгалтерии**  Признана в составе доходов кредиторская задолженность перед поставщиком ООО «Макс-Текс» в связи с истечением срока исковой давности | 2 400,00 | 60-1 | 91-1 |
| 87 | **Акт приемки готовой продукции на склад № 36 от 28 декабря 2006 года**  Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости, всего:  в том числе:  - 200 курток  - 600 халатов | 310 000,00  100 000,00  210 000,00 | 43-1  43-2 | 10-1  40-2 |
| 88 | **Расчетная ведомость (форма № Т-51) № 12 от 31 декабря 2006 года**  Начислена заработная плата работникам ООО Парнас» за декабрь 2006 года, всего:  в том числе:  - директору Ефимову В.Н.  - главному бухгалтеру Сафроновой О.Е.  - мастеру цеха Литвиновой А.П.  - кладовщику Краснову И.А.  - рабочему цеха Золотовой Н.С.  - рабочему цеха Рябову А.Л.  - рабочему цеха Белову И.О.  - водителю-экспедитору Пашутину Е.Б. | 68 402,00  14 220,40  9 580,30  11 840,70  8 300,00  6 270,00  7 000,00  6 550,00  4 640,60 | 26  26  25  26  25  25  25  26 | 70  70  70  70  70  70  70  70 |
| 89 | **Ведомость начисления отчислений на социальные нужды № 12 от 31 декабря 2006 года.**  Начислен единый социальный налог от фонда оплаты труда за декабрь 2006 года в части платежей, направляемых в ФСС | 1 065,50  918,16 | 26  25 | 69-1  69-1 |
| 90 | **Ведомость начисления отчислений на социальные нужды № 12 от 31 декабря 2006 года**  Начислен единый социальный налог от фонда оплаты труда за декабрь 2006 года, в части платежей, направляемых на страховую часть трудовой пенсии | 3 674,13  3 166,07 | 26  25 | 69-2-2  69-2-2 |
| 91 | **Ведомость начисления отчислений на социальные нужды № 12 от 31 декабря 2006 года**  Начислен единый социальный налог от фонда оплаты труда за декабрь 2006 года в части платежей, направляемых на накопительную часть трудовой пенсии | 1 469,65  1 266,43 | 26  25 | 69-2-3  69-2-3 |
| 92 | **Ведомость начисления отчислений на социальные нужды № 12 от 31 декабря 2006 года**  Начислен единый социальный налог от фонда оплаты труда за декабрь 2006 года в части платежей, направляемых в федеральный бюджет | 2 204,48  1 899,64 | 26  25 | 69-2-1  69-2-1 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 93 | **Ведомость начисления отчислений на социальные нужды № 12 от 31 декабря 2006 года**  Начислен единый социальный налог от фонда оплаты труда за декабрь 2006 года в части платежей, направляемых в ТФОМС | 734,83  633,21 | 26  25 | 69-3-2  69-3-2 |
| 94 | **Ведомость начисления отчислений на социальные нужды № 12 от 31 декабря 2006 года**  Начислен единый социальный налог от фонда оплаты труда за декабрь 2006 года в части платежей, направляемых в ФФОМС | 404,15  348,27 | 26  25 | 69-3-1  69-3-1 |
| 95 | **Ведомость начисления отчислений на социальные нужды № 12 от 31 декабря 2006 года**  Начислены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от фонда оплаты труда за декабрь 2006 года | 73,48  63,32 | 26  25 | 69-11  69-11 |
| 96 | **Расчетная ведомость (форма № Т-51) № 12 от 31 декабря 2006 года**  Удержан НДФЛ из заработной платы работников за декабрь 2006 года  Удержан НДФЛ с доходов в виде дивидендов | 15 892,00  9 000,00 | 70  75-2 | 68-1  68-1 |
| 97 | **Ведомость учета денежных документов №1 от 01 января 2006 года**  Приобретена путевка на лечение в санаторий-профилакторий «Тирвас» для директора Ефимова В.Н. | 32 000,00 | 50-3 | 76 |
| 98 | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года, платежное поручение № 169 от 31 декабря 2006 года**  Перечислены денежные средства на оплату путевки санаторию-профилакторию «Тирвас» | 32 000,00 | 76 | 51 |
| 99 | **Ведомость учета денежных документов №1 от 01 января 2006 года**  Выдана из кассы путевка директору Ефимову В.Н. Стоимость путевки списана на прочие внереализационные расходы | 32 000,00 | 91-2 | 50-3 |
| 100 | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года, платежное поручение № 170 от 31 декабря 2006 года**  Перечислена благотворительная помощь на строительство храма | 25 000,00 | 91-2 | 51 |
| 101 | **Договор возмездного оказания услуг № 11 от 31 декабря 2006 года**  Принят от ООО «Баркас» на ответственное хранение башенный кран | 760 000,00 | 002 | - |
| 102 | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года, платежное поручение № 1170 от 31 декабря 2006 года**  Получена предоплата от ООО «Баркас» за услуги по ответственному хранению башенного крана | 9 000,00 | 51 | 62-2 |
| 103 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен НДС (18%) к уплате в бюджет с полученной от ООО «Баркас» предоплаты | 1 372,88 | 62-2 | 68-2 |
| 104 | **Решение собрания учредителей № 3 от 31 декабря 2006 года**  Распределена между учредителями часть суммы нераспределенной прибыли прошлых лет, всего:  в том числе:  - Кузнецовой И.В.  - Столярову В.С. | 100 000,00  50 000,00  50 000,00 | 84  84 | 75-2  75-2 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 105 | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года, чек № 30 от 31 декабря 2006 года**  Получено в кассу с расчетного счета на погашение задолженности перед учредителями | 91 000,00 | 50-1 | 51 |
| 106 | **Расходные кассовые ордера № 65, 66 от 31 декабря 2006 года**  Выплачена из кассы задолженность перед учредителями полностью | 91 000,00 | 75-2 | 50-1 |
| 107 | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года, платежное требование № 18824 от 31 декабря 2006 года**  Уплачена комиссия банку за обслуживание банковского счета за декабрь 2006 года | 1 340,00 | 91-2 | 51 |
| 108 | **Расчет бухгалтерии**  Начислена к уплате арендная плата за арендованное у ОАО «Каштан» помещение офиса за январь – июнь 2007 года | 48 000,00 | 97 | 76 |
| 109 | **Выписка банка из лицевого счета № 103 от 31 декабря 2006 года, платежное поручение № 171 от 31 декабря 2006 года**  Перечислена арендная плата арендодателю ОАО «Каштан» за 6 месяцев вперед | 48 000,00 | 76 | 51 |
| 110 | **Калькуляция фактической себестоимости готовой продукции**  Распределены и включены в себестоимость изделий общепроизводственные расходы | 23 321,73 | 20-1 | 25 |
| 111 | **Калькуляция фактической себестоимости готовой продукции**  Определена фактическая себестоимость готовой продукции, сданной на склад в течение декабря 2006 года, всего:  в том числе:  - 300 курток  - 700 халатов | 150 540,86  232 961,83 | 40-1  40-2 | 20-1  20-2 |
| 112 | **Счет-фактура № 272 от 31 декабря 2006 года**  Предъявлен к оплате счет-фактура покупателю ООО «Сапфир» за рабочую одежду, всего:  в том числе:  - продажная стоимость 250 курток без НДС  - продажная стоимость 550 халатов без НДС  - НДС 18% | 531 000,00  175 000,00  275 000,00  81 000,00 | 62-1  90-3 | 90-1  68-2 |
| 113 | **Расчет бухгалтерии**  Восстановлен НДС с полученной ранее от ООО «Сапфир» предоплаты | 22 881,36  150 000,00 | 62-2  62-2 | 68-2  62-1 |
| 114 | **Расчет бухгалтерии**  Списана на продажу готовая продукция по плановой себестоимости, всего:  в том числе:  - 250 курток  - 550 халатов | 317 500,00  125 000,00  192 500,00 | 90-2  90-2 | 43-1  43-2 |
| 115 | **Расчет бухгалтерии**  Списано на себестоимость продаж отклонение фактической себестоимости готовой продукции от ее плановой стоимости | 540,86  12 038,18 | 90-2  90-2 | 40-1  40-2 |

Продолжение таблицы 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 116 | **Расчет бухгалтерии**  Списаны общехозяйственные расходы на уменьшение выручки от продажи готовой продукции за декабрь 2006 года | 104 000,20 | 90-2 | 26 |
| 117 | **Книга покупок за декабрь 2006 года, расчет бухгалтерии**  Принят к вычету НДС по приобретенным в декабре 2006 года ценностям | 95 202,84 | 68-2 | 19 |
| 118 | **Расчет бухгалтерии**  Произведена переоценка остатка средств на валютном счете на последний день отчетного периода. Курс ЦБ РФ 36,6641 руб./ € | 5 947,41 | 52-1 | 91-1 |
| 119 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен к уплате в бюджет окончательный платеж по налогу на имущество за 2006 год | 11 300,00 | 91-2 | 68-3 |
| 120 | **Расчет бухгалтерии**  Определен финансовый результат от основной деятельности за декабрь 2006 года | 55 997,12 | 90-9 | 99 |
| 121 | **Расчет бухгалтерии**  Определен финансовый результат от прочей деятельности за декабрь 2006 года | 92 925,89 | 99 | 91-9 |
| 122 | **Расчет бухгалтерии**  Произведено закрытие субсчетов 90-1, 90-2, 90-3, 91-1, 91-2 | 7 046 010,00  4 821 758,83  1 074 815,08  224 101,99  873 780,45 | 90-1  90-9  90-9  91-1  91-9 | 90-9  90-2  90-3  91-9  91-2 |
| 123 | **Расчет бухгалтерии**  Начислен к уплате в бюджет окончательный платеж по налогу на прибыль за 2006 год | 7 521,00 | 99 | 68-4 |
| 124 | **Расчет бухгалтерии**  Выявлена нераспределенная прибыль отчетного года | 492 236,63 | 99 | 84 |

#### Задание № 2

##### Вариант 2

**1.**Оформить первичными документами хозяйственные операции ООО «Парнас», при этом заполнить:

|  |  |
| --- | --- |
| № операции | Наименование (форма) первичного документа |
| 6 | Расходный кассовый ордер № 61 от 04 декабря 2006 года |
| 18 | Платежное поручение № 162 от 15 декабря 2006 года |
| 22 | Платежная ведомость (форма № Т-53) № 12 от 15 декабря 2006 года |
| 34 | Счет-фактура № 324 от 22 декабря 2006 года |
| 41 | Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) |
| 48 | Лимитно-заборная карта № 12 от 01 декабря 2006 года |
| 55 | Требование-накладная № 63 (форма № М-11) от 28 декабря 2006 года |
| 81 | Акт выполненных работ № 42 от 31 декабря 2006 года |

**2*.*** Сформировать данные журнала-ордера по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и ведомости по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

**3.** Заполнить показатели оборотно-сальдовой ведомости ООО «Парнас» за декабрь 2006 года .

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Журнал-ордер № 10/1** | | | | | | | | | | |
| **за декабрь месяц 2006 года**  **по кредиту счета 40 в дебет счетов** | | | | | | | | | | |
| № п/п | Дата | счет  43-1 | счет  43-2 | счет  90-2 | счет | счет | счет | счет | счет | Итого |
| 1 | 18.12.06 | 50000 | 35000 |  |  |  |  |  |  | 85000 |
| 2 | 28.12.06 | 100000 | 210000 |  |  |  |  |  |  | 310000 |
| 3 | 31.12.06 |  |  | 540,86 |  |  |  |  |  | 540,86 |
| 4 | 31.12.06 |  |  | -12038 |  |  |  |  |  | -12038,18 |
| Итого |  | 150000 | 245000 | -11497 |  |  |  |  |  | 383502,68 |
| **Ведомость № за декабрь месяц 2006 года**  **по дебету счета 40 с кредита счетов** | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Сальдо на начало месяца 0 руб. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Дата | счет | счет | счет | счет | счет | счет | счет | счет | Итого |
|  |  | 20-1 | 20-2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 31.12.06 | 150540,86 | 232961,82 |  |  |  |  |  |  | 383502,68 |
| Итого |  | 150540,86 | 232961,82 |  |  |  |  |  |  | 383502,68 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Сальдо на конец месяца - 0 руб. | | | | |

**Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Парнас»**

**за декабрь 2006 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Сальдо начальное** | | **Обороты** | | **Сальдо конечное** | |
|  | **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
| 1 | 1 021 000,00 | - | 96 149,00 | 152 600,00 | 9640549,00 | - |
| 2 | - | 103 685,60 | 19 505,96 | 25 013,50 | - | 109 193,14 |
| 4 | - | - | 41 440,68 | - | 41 440,68 | - |
| 7 | - | - | 28 466,10 | 28 466,10 | - | - |
| 8 | - | - | 379 586,78 | 61 289,68 | 318 297,10 | - |
| 10-1 | 198 810,00 | - | 135 568,00 | 324 090,59 | 10 287,41 | - |
| 10-2 | 32 150,00 | - | 299 325,59 | 32 660,00 | 298 815,59 | - |
| 19 | - | - | 95 202,84 | 95 202,84 | - | - |
| 20 | - | - | 383 502,68 | 383 502,68 | - | - |
| 25 | - | - | 59 412,09 | 59 412,09 | - | - |
| 26 | - | - | 104 000,20 | 104 000,20 | - | - |
| 40 | - | - | 383 502,68 | 383 502,68 | - | - |
| 41 | - | - | 17 796,61 | 17 796,61 | - | - |
| 43 | - | - | 395 000,00 | 355 500,00 | 39 500,00 | - |
| 50 | 100,00 | - | 253 663,80 | 253 756,80 | 7,00 | - |
| 51 | 813 135,48 | - | 170 620,00 | 865 214,72 | 118 540,76 | - |
| 52 | 725 688,00 | - | 11 221,01 | 38457,90 | 698451,11 | - |
| 58 | - | - | 69 900,00 | - | 69 900,00 | - |
| 60-1 | - | 54 140,00 | 660 040,24 | 922 380,23 | - | 316 479,99 |
| 60-3 | - | - | - | 350 000,00 | - | 350 000,00 |
| 62-1 | 26 250,00 | - | 674 850,00 | 201 390,00 | 499 710,00 | - |
| 62-2 | - | - | 151 372,88 | 159 000,00 | - | 7 627,12 |
| 67 | - | 1 000 000,00 | 200 000,00 | - | - | 800 000,00 |
| 68-1 | - | 9 430,00 | 9 430,00 | 26 152,00 | - | 26 152,00 |
| 68-2 | - | 42350 | 95202,84 | 108 407,29 | - | 55 554,45 |
| 68-3 | - | 8 346,00 | - | 11 300,00 | - | 19 646,00 |
| 68-4 | - | 4 200,00 | - | 7 521,00 | - | 11 721,00 |
| 69-1 | - | 2 103,66 | 2 103,66 | 1 983,66 | - | 1 983,66 |
| 69-2-1 | - | 4 352,40 | 4 352,40 | 4 104,12 | - | 4 104,12 |
| 69-2-2 | - | 7 254,00 | 7 254,00 | 6 840,20 | - | 6 840,20 |
| 69-2-3 | - | 2 901,60 | 2 901,60 | 2 736,08 | - | 2 736,08 |
| 69-3-1 | - | 797,94 | 797,94 | 752,42 | - | 752,42 |
| 69-3-2 | - | 1 450,80 | 1 450,80 | 1 368,04 | - | 1 368,04 |
| 69-11 | - | 145,08 | 145,08 | 136,80 | - | 136,80 |
| 70 | - | 72 540,00 | 113 725,00 | 68 402,00 | - | 27 217,00 |
| 71 | - | - | 56 307,16 | 56 307,16 | - | - |
| 75 | - | - | 110 000,00 | 110 000,00 | - | - |
| 76 | - | - | 80 000,00 | 80 000,00 | - | - |
| 80 | - | 20 000,00 | - | 10 000,00 | - | 30000 |
| 84 | - | 946 750,00 | 100 000,00 | 492 236,63 | - | 1 338 986,63 |
| 90-1 | - | 6 451 290,00 | 7 046 010,00 | 594 720,00 | - | - |
| 90-2 | 4 373 755,95 | - | 448 002,88 | 4821758,83 | - | - |
| 90-3 | 984 095,08 | - | 90 720,00 | 1074815,08 | - | - |
| 90-9 | 1 093 438,97 | - | 5 952 571,03 | 7 046 010,00 | - | - |
| 91-1 | - | 94 257,62 | 224 101,99 | 129 844,37 | - | - |
| 91-2 | 651 010,19 | - | 222 770,26 | 873 780,45 | - | - |
| 91-9 | - | 556 752,57 | 873 780,45 | 31 7027,88 | - | - |
| 94 | - | - | 93,00 | 93,00 | - | - |
| 97 | - | - | 51 000,00 | - | 51 000,00 | - |
| 98-2 | - | - | 540,00 | 540,00 | - | - |
| 99 | - | 536 686,40 | 592 683,52 | 55 997,12 | - | - |
| Итого | 9 919 433,67 | 9 919 433,67 | 20 716 070,75 | 20 716 070,75 | 3 110 498,65 | 3 110 498,65 |