3951

9,3 (1)

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Отгружена готовая продукция покупателям	62	90.1	731600
	Начислена сумма НДС	90.3	68	111600
1,0	Списана себестоимость отгруженной продукции	90.2	43	496000
	дост рег ми			
2	Реализованы излишки материалов	62	91.1	42480 ✓
	Начислена сумма НДС	91.2	68	6480 ✓
1,0	Списана себестоимость реализованных материалов	91.2	10	30450 ✓
3	На расчетный счет поступил аванс от покупателей	51	62 авансы полученные	56000 ✓
1,0	Начислен НДС с аванса начисленного	62аванс НДС (76 НДС)	68	8542,4 ✓
4	Выполнены строительно-монтажные работы (СМР) для собственных нужд:			
	А) Начислена заработная плата	08.3	70	45600 ✓
	Б) Начислены страховые взносы с заработной платы	08.3	69	13680 ✓
1,0	В) Списаны материалы на СМР	08.3	10	67890 ✓
	Г) Списана стоимость за услуги, произведенные вспомогательным производством	08.3	23	14580 ✓
	Д) Начислен НДС с СМР	19	68	25515 ✓
5	Приобретено оборудование	08.4	60	236000 ✓
	Отражены затраты по доставке	08.4	60	16520 ✓
1,0	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08.4	252520 ✓

0,8

6	Оприходовано сырье	10	60	365000
	Отражена сумма НДС входной НДС ?	19	60	65700
7	Отражено погашение задолженности по заработной плате перед сотрудниками товарами	70	90.1	37760
	Начислен НДС со стоимости товаров	90.3	68	5760
	Списана себестоимость товаров, переданных в счет погашения задолженности по заработной плате	90.2	41	23000
8	Списана первоначальная стоимость основного средства	01выбытие	01	150000
	Списана сумма начисленной амортизации	02	01выбытие	65000
	Отражена остаточная стоимость передаваемого объекта основных средств	76	01выбытие	85000 100300
	Отражена денежная оценка вклада	58	76	~~85000~~
9	Отражены в составе прочих расходов суммы просроченной дебиторской задолженности НДС	51 91/2	91.1 68	235600 47500
	Списана погашенная просроченная дебиторская задолженность с забалансового счета		007	235600
10	Отражена доплата по налогу на прибыль	99	68	56800
11	Отражена сумма постоянного налогового обязательства	99пно	68	6060
	Начислен налоговый актив	09	68	10000
	Начислено отложенное налоговое обязательство	68	77	14000
	Погашено отложенное налоговое обязательство	77	68	23400 ? неуч
12	Предъявлена к вычету сумма НДС	68	19	81982,4

1,0

0,7

0,5

0,5

0,8

	Перечислен НДС в бюджет	68	51	81982,4
13	Начислен налог на прибыль	99	68	91250
	Уплачен налог на прибыль	68	51	91250
14	Отражен финансовый результат по основным видам деятельности	90.9	99	133000
	Отражен финансовый результат по прочим видам деятельности	91.9	99	5550

9,3