

Н. Л. ВАРЕНИЧЕНКО

СБОРНИК ЗАДАЧ

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ
УЧЕТУ
В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Николай Леонтьевич Варениченко
СБОРНИК ЗАДАЧ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Рецензент П. П. Кривопляс

Зав. редакцией А. И. Малая
Редактор А. Б. Боруля
Мл. редактор М. Д. Лубенко
Техн. редактор Л. Н. Фокина
Корректоры Т. М. Колпакова, Г. В. Хитрова, Г. И. Терновская
Худож. редактор Э. А. Смирнов
Переплет художника Ю. И. Артюхова

ИБ № 492

Сдано в набор 10.06.81. Подписано в печать 07.09.81. А06366. Ф. б. 60×90^{1/16}.
Бумага тип. № 2. Гарнитура «Литературная». Высокая печать. Усл. печ. л.
12,0. Усл. кр.-отт. 12,0. Уч.-изд. л. 14,6. Тираж 24 600 (1-й завод 10 000). Заказ
330. Цена 70 коп.

Издательство «Финансы и статистика». 101000, Москва, ул. Чернышевского, 7.
Типография им. Котлякова издательства «Финансы и статистика» Государствен-
ного комитета СССР по делам издательств, полиграфии и книжной торговли.
191023, Ленинград Д-23, Садовая, 21.

Н. Л. ВАРЕ

СБОРНИК ЗАДАЧ

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ
УЧЕТУ
В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

ИЗДАНИЕ ТРЕТЬЕ,
ПЕРЕРАБОТАННОЕ И ДОПОЛНЕННОЕ

Допущено в качестве учебного пособия
для подготовки и повышения квалификации
бухгалтеров строительных организаций
в учебных заведениях ГУПК ЦСУ СССР

Москва
«Финансы и статистика»
1981

ББК 65.052.230
В18

В $\frac{10806-037}{010(01)-81}$ 40—81(Ф) 3201010000

© Издательство «Финансы», 1977.
© Издательство «Финансы и статистика»,
с изменениями, 1981.

РАЗДЕЛ ПЕРВЫЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ. СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА ЗА ЯНВАРЬ

В первом разделе сборника приводится сквозная задача по операциям строительно-монтажного управления за январь.

В состав строительно-монтажного управления, на примере которого рассматриваются хозяйственные операции, входят два строительно-монтажных участка, участок эксплуатации строительных машин и механизмов, вспомогательные производства — автотранспорт и ремонтная мастерская, подсобные производства — производство бетона и раствора, складское хозяйство — центральный склад.

Учет материалов на складе ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом, на строительных участках — методом материальных отчетов. Учет расчетов с заказчиками и субподрядчиками за выполненные работы осуществляется за полностью законченные строительством и сданные в эксплуатацию объекты и комплексы работ.

В процессе решения задач административно-территориальную привязку (его местонахождение) учащиеся могут указывать самостоятельно. Учетные регистры вместе с документами рекомендуется подшивать в отдельные папки по темам курса по мере их решения.

Справочные и исходные данные для решения задач

Строительно-монтажное управление № 5 треста «Промстрой» имеет расчетный счет № 401005 в Стройбанке, наименование учреждения Стройбанка учащиеся совместно с преподавателем указывают самостоятельно.

Структурные подразделения строительной организации

Порядковый номер структурного подразделения	Наименование	Шифр
Участки основного производства		
1	Строительный участок № 1	01
2	Строительный участок № 2	02
3	Участок эксплуатации строительных машин и механизмов	03
Вспомогательные и подсобные производства		
1	Автотранспорт	11
2	Растворобетонный узел	12
3	Ремонтно-механическая мастерская	13
Отделы		
1	Административно-хозяйственный	21
Склады		
1	Центральный № 1	31
2	Приобъектный № 2	32
3	Приобъектный № 3	33

СМУ-5 осуществляет строительно-монтажные работы для трех заказчиков: консервного завода, окса горисполкома, совхоза «Юбилейный». Специализированные работы выполняют субподрядные организации: СМУ треста «Сантехмонтаж», СМУ треста «Электромонтаж» и СМУ треста «Газстрой».

Список должностных лиц, оформляющих бухгалтерские документы:

Начальник СМУ-5	— Оганов Г. А.
Главный инженер	— Геращенко Е. Р.
Главный бухгалтер	— Величанский Е. Л.
Зам. главного бухгалтера	— Рикунев И. К.
Старший бухгалтер расчетного отдела	— Ершова Р. С.
Бухгалтер расчетного отдела	— Нагорная А. Г.
Старший бухгалтер материального отдела	— Павлова А. В.
Кассир	— Фролова Р. О.
Начальник отдела снабжения	— Левашов Е. В.
Заведующий складом № 1	— Орлов Р. Л.
Главный механик	— Иванченко В. А.
Начальник строительного участка № 1	— Карпизин А. Р.
Начальник строительного участка № 2	— Бондаренко О. Н.

Остатки по синтетическим счетам на 1 января 198 . . . г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	415 240	
02	Износ основных средств (фондов)		148 600
07	Строительные материалы и оборудование к установке	248 686	
12	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	53 384	
13	Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов		14 521
20	Основное производство	355 050	
31	Расходы будущих периодов	1 800	
45	Товары отгруженные, выполненные работы и услуги	2 178	
50	Касса	29	
51	Расчетный счет	177 135	
54	Счета в банке по средствам на капитальные вложения	22 000	
55	Прочие счета в банках	2 100	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		105 788
63	Расчеты по претензиям	420	
64	Расчеты с заказчиками	154 200	
69	Расчеты по социальному страхованию		1 810
70	Расчеты с рабочими и служащими		32 300
71	Расчеты с подотчетными лицами	200	
75	Расчеты по возмещению материального ущерба	98	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	795	2 199
78	Внутриведомственные расчеты по текущим операциям		3 960
80	Отвлеченные средства за счет прибыли	282 760	
85	Уставный фонд		897 206
86	Амортизационный фонд		3 201
87	Фонды экономического стимулирования и специального назначения		68 695
89	Резерв предстоящих расходов и платежей		5 025
90	Краткосрочные ссуды банка		70 000
96	Целевое финансирование и целевые поступления		270
99	Прибыли и убытки		362 500
	Итого	1 716 075	1 716 075

Остатки по субсчетам и счетам аналитического учета на 1 января 198 . . . г.

Счет Строительных материалов и оборудования
к установке

№ п/п	Место хранения материала	Всего, руб.	в том числе			
			строитель- ные мате- риалы	конструк- ции и детали	прочие материалы	топливо
1	Центральный склад № 1	140 820	76 352	35 520	25 448	3 500
2	Приобъектный склад № 2	36 825	15 560	21 265	—	—
3	Приобъектный склад № 3	63 115	18 500	44 615	—	—
	Итого по учет- ным ценам . .	240 760	110 412	101 400	35 448	3 500
	Отклонения (+1,1%) .	2 648	1 215	1 115	280	38
	Итого по фак- тической себе- стоимости . .	243 408	111 627	102 515	25 728	3 538
	Материалы в пути . .	5 278	5 278	—	—	—
	Всего	248 686	116 905	102 515	25 728	3 538

Остатки материалов по учетным группам, номенклатурным номерам
и местам хранения

Номенклатур- ный номер	Наименование групп и материалов	Единица измерения	Учетная цена за единицу, руб. — коп.	Место хранения					
				склад № 1		склад № 2		склад № 3	
				количе- ство	сумма, руб.	количе- ство	сумма, руб.	количе- ство	сумма, руб.
	I. Строительные материалы								
	1. Силикатные и не- рудные материалы								
711001	Цемент М-300	т	14—00	180	2 520	5	70	13	182
711002	Кирпич М-100	1000 шт.	28—00	200	5 600	25	700	60	1 680
711003	Стекло оконное	м ²	1—10	3 500	3 850	600	660	200	220
	Итого		—	—	11 970	—	1 430	—	2 082
	2. Лесоматериалы								
712101	Доски обрезные (I сорт)	м ³	65—00	120	7 800	18	1 170	—	—
712102	Бревна хвойных пород (III сорт)	м ³	27—00	170	4 590	60	1 620	15	405
712199	Доски необрезные (II сорт)	м ³	30—00						
	Итого				12 390		2 790		405

Номенклатур- ный номер	Наименование групп и материалов	Единица измерения	Учетная цена за единицу, руб. — коп.	Место хранения					
				склад № 1		склад № 2		склад № 3	
				коли- чество	сумма, руб.	коли- чество	сумма, руб.	коли- чество	сумма, руб.
	3. Металлы и металло- изделия								
713201	Сталь кровельная . . .	т	140—00	12	1 680	2	280	—	—
713202	Гвозди строительные . .	кг	0—20	3 400	680	550	110	490	98
	Итого				2 360		390		98
	4. Химико-москательные материалы								
714301	Белила	кг	0—90	1 510	1 359	200	180	150	135
714302	Краски масляные . . .	"	0—50	1 800	900	500	250	80	40
714303	Олифа натуральная . .	"	1—80	2 400	4 320	300	540	250	450
	Итого				6 579		970		625
715499	Прочие строительные материалы	усл. единица	10—00	4305,3	43 053	998	9 980	1 529	15 290
	Итого				76 352		15 560		18 500
	II. Конструкции и детали								
721099	1. Прочие металлокон- струкции	т	90—00	280	25 200			160	14 400
	2. Железобетонные кон- струкции								
722201	Балки железобетон- ные	м³	85—00			30	2 550	55	4 675
722102	Колонны »	"	86—00					70	6 020
722103	Плиты настила . . .	"	24—00			210	5 040	190	4 560
722104	» ПКЖ	"	67—00					190	12 730
722105	Перекрышки железобетонные . . .	"	63—00	—	—	25	1 575	10	630
722106	Панели стеновые . .	"	66—00	—	—	50	3 300	—	—
	Итого			—	—	—	12 465	—	28 615
	3. Деревянные кон- струкции								
723201	Прочие	усл. единица	8—00	1 290	10 320	1 100	8 800	200	1 600
	Итого конструкций и деталей				35 520	—	21 265	—	44 615
	III. Прочие мате- риалы								
731999	1. Запчасти и прочие . .	усл. единица	2—00	12 724	25 448	—	—	—	—
732999	2. Топливо	то же	70—00	50	3 500	—	—	—	—
	Итого прочих мате- риалов			—	28 948	—	—	—	—
	Всего по счету 07 по учетным ценам . . .			—	140 820	—	36 825	—	63 115

Счет Малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Номер субсчета	Место хранения	Стоимость по учетным ценам, руб.	Сумма износа, руб.
12-1	Центральный склад № 1	17 041	
12-2	Приобъектный склад № 2	8 300	
12-2	Приобъектный склад № 3	16 310	
	Итого	41 651	
	Отклонения фактической себестоимости от стоимости по <u>учетным ценам (+2%)</u>	833	
	Итого	42 484	12 551
12-3	Временные нетитульные сооружения и приспособления		

Временные сооружения и устройства	К списанию		Первоначальная стоимость, руб.	Сумма износа, руб.
	срок в месяцах	сумма, руб.		
Участок № 1				
Щитовое ограждение объекта № 010	4	40	460	160
Прочие при объекте № 010	3	300	2 640	900
Итого	—	—	3 100	1 060
Участок № 2				
Временный склад при объекте № 030	20	60	2 400	240
Прочие при объекте № 030	10	390	5 400	670
Итого	—	—	7 800	910
Всего по счету 12		—	53 384	14 521

Счет Основного производства

Шифр объекта	Наименование заказчика и объекта	Остаток незавершенного производства на начало месяца		
		собственными силами		субподрядным способом по сметной стоимости
		по сметной стоимости	по фактической себестоимости	
	Окс горисполкома			
201010	90-квартирный жилой дом	95 100	86 940	40 840
201020	Гостиница на 420 мест	29 888	26 900	11 980
	Консервный завод			
201030	Главный корпус завода	120 432	115 495	51 750
	Совхоз «Юбилейный»			
201060	Склад готовой продукции	11 000	9 905	2 080
201070	32-квартирный жилой дом	10 180	9 160	—
	Итого	266 600	248 400	106 650

Счет Расходов будущих периодов

Шифр	Вид расхода	Сумма, руб.	Ежемесячная норма списания, руб.
310001	Подписка на периодические издания	240	20
310002	Монтаж башенных кранов на строительстве главного корпуса консервного завода	1560	130
	Итого	1800	150

Счет Товаров отгруженных, выполненных работ и услуг

Номер платежного требования	Дата	Покупатель	Сумма, руб.
297	27/12	СМУ треста «Сантехмонтаж» . .	951
298	28/12	СМУ треста «Электромонтаж» . .	569
299	28/12	СМУ треста «Газстрой»	386
301	28/12	Завод железобетонных изделий № 10	272
		Итого	2178

Счет Прочих счетов в банках

№ п/п	Наименование аналитического счета	Сумма, руб.
1	Остаток аккредитива, выставленного для расчетов с лес-промхозом за лесопroduкцию	300
2	Аккредитив, выставленный для расчетов со стекольным заводом	1 800
	Итого	2 100

Счет Расчетов с поставщиками и подрядчиками

Поставщики по акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил

Регистрационный номер	Номер счета	Поставщик	Сумма, руб.
941	1195	Завод железобетонных изделий № 10	8 100
943	1865	Контора материально-технического снабжения треста	6 531
944	2150	Главметаллосбыт	12 137
945	938	Управление механизации № 25	9 360
		Итого	36 128

Поставщики по неотфактурованным поставкам

Дата	Номер акта о приеме материалов	Номер железно- нодорожной накладной	Поставщик	Наимено- вание материала	Количе- ство	Сумма, руб.
20/12	110	389195	Леспромхоз № 3	Лес	30 м³	810
25/12	130	456105	Главметаллосбыт	Сталь	50 т	4 500
30/12	150	758169	Цементный завод № 2	Цемент	25 т	350
Итого						5 660

Материалы в пути

Номер счета	Дата	Номер железно- дорожной накладной	Станция отправления	Поставщик	Материал	Количе- ство	Сумма руб.
2155	25/12	384905	Первомай- ская	Главметалло- сбыт	Швеллер	48 т	4 031
1196	24/12	689176— 177	Безымянная	Леспромхоз № 3	Лес круглый	42 м³	1 247
Итого							5 278

Субподрядчики по расчетам за выполненные работы

Номер счета	Дата	Субподрядчик	Сумма, руб.
197	28/12	СМУ треста «Сантехмонтаж»	34 816
108	29/12	СМУ треста «Электромонтаж»	17 396
153	29/12	СМУ треста «Газстрой»	11 788
Итого			64 000

Счет Расчетов по претензиям

Номер счета	Наименование дебитора	Сумма, руб.
986	Леспромхоз № 3	420
	Итого	420

Счет Расчетов с заказчиками

Платежное требование		Заказчик	Сумма, руб.
но- мер	дата		
36	28/12	Консервный завод (за сданный жилой дом)	154 200
		Итого	154 200

Счет Расчетов с рабочими и служащими

Номер расчетной ведомости	Отделы и участки	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
40	Административно-хозяйственный отдел . .		4 200
41	Участок эксплуатации строительных машин и механизмов		1 800
42	Строительный участок № 1		15 180
43	Строительный участок № 2		7 780
44	Вспомогательные производства		3 340
	Итого		32 300

Счет Расчетов с подотчетными лицами.

Фамилия, и., о.	Порядковый номер по журналу-ордеру за прошлый месяц	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб.	
			дебет	кредит
Иванченко В. А.	9	15/12	70	
Снипицкий Н. И.	20	25/12	80	
Левашов Е. В.	22	26/12	50	
Итого			200	

Счет Расчетов по возмещению материального ущерба

Фамилия, и., о.	Сумма, руб.	
	дебет	кредит
Михайлов И. Х.	98	
Итого	98	

**Счет Расчетов с разными дебиторами
и кредиторами**

№ п/п	Дебиторы и кредиторы	Сумма, руб.—коп.	
		дебет	кредит
1	Субсчет 76-1 «Расчеты с банком по ссудам, выданным рабочим и служащим на индивидуальные нужды» Отделение Стройбанка		475—00
	Итого		475—00
1	Субсчет 76-2 «Расчеты с рабочими и служащими по полученным ими банковским ссудам на индивидуальные нужды» Бакланов А. К.	475—00	
	Итого	475—00	
	Субсчет 76-3 «Расчеты с депонентами» Депоненты по исполнительным листам		
1	Бражник И. К.		32—00
2	Федорова Е. Д.		26—00
3	Алексейченко Е. К.		39—00
4	Якуба У. Б.		34—00
5	Кучинская И. Н.		25—00
	Итого		156—00
	Депонентские суммы по удержаниям за товары, купленные в кредит		
1	Главный универмаг Промторга		412—00
2	Магазин № 10 Спорткультурторга		836—00
	Итого		1 248—00
	Депоненты по невыданной заработной плате		
1	Добрынина О. Б., табельный № 1441, ноябрь, ведомость № 32		67—22
2	Волкова О. Л., табельный № 1491, ноябрь, ве- домость № 36		55—60
3	Захарова А. Х., табельный № 1469, декабрь, ве- домость № 39		48—86
4	Савченко А. В., табельный № 1495, декабрь, ве- домость № 39		68—32
	Итого		240—00
	Субсчет 76-4 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»		
1	Контора связи	320—00	
2	Постройком СМУ-5	—	80—00
	Итого	320—00	80—00
	Всего по счету 76	795—00	2 199—00

**Счет Внутриведомственных расчетов
по текущим операциям**

Вид расчета	Сумма, руб.	
	дебет	кредит
Отчисления на содержание управления треста .		3 960

Счет Отвлеченных средств за счет прибыли

№ п/п	Отвлеченные средства	Сумма, руб.
1	Плата за производственные фонды	31 000
2	Свободный остаток прибыли	45 000
3	Проценты за банковский кредит	1 500
4	Отчисления в фонды экономического стимулирования:	
	материального поощрения	135 540
	социально-культурных мероприятий и жилищного строи- тельства	53 290
	развития производства	16 430
	Итого	282 760

Счет Амортизационного фонда

Аналитический счет	Сумма, руб.
Амортизационный фонд на капитальный ремонт основных фондов за счет отчислений	3 201
Итого	3 201

**Счет Фондов экономического стимулирования
и специального назначения**

№ п/п	Виды фондов	Сумма, руб.
1	Материального поощрения	44 300
2	Социально-культурных мероприятий и жилищного строи- тельства	16 195
3	Развития производства	8 200
	Итого	68 695

Счет Резерва предстоящих расходов и платежей

Резервы	Сумма, руб.
Резерв на оплату ежегодных отпусков рабочим	5 025

Счет Краткосрочных ссуд банка

Ссуды	Сумма, руб.
Ссуды под незавершенное производство строительно-монтажных работ	50 000
Ссуды на заготовку материалов и конструкций	20 000
Итого	70 000

Счет Целевого финансирования и целевых поступлений

Целевые поступления	Сумма, руб.
Отчисления на премирование работников за создание и внедрение новой техники	270
Итого	270

ГЛАВА I

Учет денежных средств и расчетов

I. Учет операций по расчетному счету

Необходимые бланки: чеки на получение наличных денег — 2 экз., объявление на взнос наличными — 1 экз., платежное поручение — 2 экз., сводное платежное поручение — 1 экз., платежное требование — 1 экз., журнал-ордер № 2-с — 1 экз., ведомость № 2-с.

1. Составить именные чеки на получение наличных денег кассиром Фроловой Риммой Орестовной с расчетного счета № 401005 в отделении Стройбанка (наименование учреждения банка и его местонахождение учащиеся указывают самостоятельно):

чек № 183421 от 2 января 198...г. на оплату отпусков рабочим — 1000 руб. и командировочных расходов — 80 руб.;

чек № 183422 от 8 января 198...г. на выдачу заработной платы за вторую половину декабря 198...г. — 30 800 руб., пособий по временной нетрудоспособности — 1500 руб. и депонированной заработной платы — 200 руб.

2. Составить объявление на взнос наличными: 10 января 198...г. кассиром Фроловой Р. О. внесена на расчетный счет не выданная в срок заработная плата за вторую половину декабря 198...г. в размере 383 руб.

3. Составить платежное поручение СМУ-5:

№ 1 от 3 января — вневедомственной охране за охрану объектов по до-

говору от 25 декабря 198...г. — 390 руб. Расчетный счет № 60205 в отделении Госбанка.

№ 21 от 24 января 198...г. — конторе связи аванс на почтово-телеграфные расходы — 200 руб. Расчетный счет № 42806 в отделении Госбанка.

Сводное платежное поручение № 6 от 8 января 198...г. — главному универ-магу Промторга за товары, купленные в кредит, — 412 руб.

Расчетный счет № 44105 в отделении Госбанка. Магазины № 10 Спорткуль-торга за товары, купленные в кредит, — 836 руб., расчетный счет № 44108 в отделении Госбанка.

4. Составить платежное требование № 25 от 24 января 198...г. — ремонтно-строительному управлению за услуги автотранспорта по заказу № 8 от 4 января 198...г. и товарно-транспортным накладным — 368 руб. Расчетный счет № 50802 в отделении Госбанка.

5. Переписать выписки из расчетного счета и проставить в них корреспондирующие счета. Для проставления корреспондирующих счетов в выписках предусмотреть дополнительную графу.

6. Подобрать к выпискам составленные документы и составить журнал-ордер № 2-с и ведомость № 2-с. Операции по расчетному счету записать итогами за каждый день.

Данные для решения

Выписка из расчетного счета № 401005

(коп.)

Дата	Номер доку-мента	Род операции	Обороты		Остаток	Порядковый номер опера-ции	Документы, подобранные к выписке, и их содержание
			дебет	кредит			
01/01		00			17 713 500		
02/01	297	02		95 100		1	Платежное требование СМУ треста «Сантехмонтаж» за реализованные материалы
	1195	02	810 000			2	Платежное требование заво-да железобетонных изделий
	1865	02	653 100			3	Платежное требование конто-ры материально-технического снабжения (КМТС)
	183421	03	108 000			4	Чек на получение наличными
			1 571 100	95 100	16 237 500		
	1	01	39 000			5	Платежное поручение вневе-домственной охране
03/01	2	01	250 000			6	Платежное поручение на ли-митированную чековую книж-ку
	36	02		15 420 000		7	Платежное требование кон-сервному заводу за сданный строительный объект
	298	02		56 900		8	Платежное требование СМУ треста «Электромонтаж» за реализованные материалы
	299	02		38 600		9	Платежное требование СМУ треста «Газстрой» за реали-зованные материалы
	301	02		27 200		10	Платежное требование заводу железобетонных изделий за реализованные материалы
	2150	02	1 213 700			11	Платежное требование глав-металлосбыта

Дата	Номер доку-мента	Род операции	Обороты		Остаток	Порядковый номер опера-ции	Документы, подобранные к выписке, и их содержание
			дебет	кредит			
03/01		1 09	3 000 000			12	Срочное обязательство — погашение краткосрочной ссуды на незавершенное производство
			4 502 700	15 542 700	27 277 500		
05/01		3 01	396 000			13	Платежное поручение тресту «Промстрой» — отчисления на содержание треста
		938 02	936 000			14	Платежное требование управления механизации
		197 02	3 481 600			15	Платежное требование СМУ треста «Сантехмонтаж» за выполненные строительные работы
		1 05	4 813 600	30 000		16	Возврат остатка аккредитива
				30 000	22 493 900		
07/01		00			22 493 900		
08/01		4 01	181 000			17	Платежное поручение — отчисления на социальное страхование
		5 01	15 600			18	Платежное поручение на перечисление алиментов: Бражник И. К. — 32 руб., Федоровой Е. Д. — 26 руб., Алексейченко Е. К. — 39 руб., Якуба К. У. — 34 руб., Кучинской И. Н. — 25 руб.
		6 01	124 800			19	Сводное платежное поручение за товары, купленные в кредит
		7 01	8 000			20	Платежное поручение — отчисления подрядчику на культурно-массовую работу за декабрь
		108 02	1 739 600			21	Платежное требование СМУ треста «Электромонтаж» за выполненные работы
		156 02	1 178 800			22	Платежное требование СМУ треста «Газстрой» за выполненные работы
		5 02	72 000			23	Платежное требование цементного завода
		1 02		171 600		24	Платежное требование СМУ треста «Сантехмонтаж» за реализованные материалы
		183422 03	3 250 000			25	Чек на получение наличными
		05	6 569 800	11 000		26	Возврат остатка аккредитива
				182 600	16 106 700		
09/01		2 02		27 540		27	Платежное требование заводу железобетонных изделий за реализованные материалы