МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Е.В. САТАЛКИНА,
Е.В. КУЦ

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Рекомендовано к изданию Ученым советом государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет» в качестве учебно-методического пособия, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Оренбург 2007

УДК 657.6 (07)
ББК 65.052.206я7
С 21

Рецензент
доктор экономических наук, доцент С.В. Панкова

Саталкина, Е.В.
С 21 **Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебно-методическое пособие для проведения практических занятий/ Е.В. Саталкина, Е.В. Куц– Оренбург: ГОУ ОГУ, 2007. – 262 с.**
ISBN

Учебно-методическое пособие для проведения практических занятий по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» предназначены для студентов 3 курса очной формы обучения, 4 курса заочного обучения по специальности 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

В пособие описаны цель, задачи, последовательность проведения практических занятий, представлены задачи, тестовые задания для контроля текущих и остаточных знаний студентов, а так же бланки учетных регистров и формы отчетности используемые при формировании годового отчета.

С 0605010205 ББК65.052.206я7

ISBN

© Саталкина Е.В.,
Куц Е.В., 2007
© ГОУ ОГУ, 2007

Введение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации является завершающим этапом учетного процесса и представляет собой систему показателей сгруппированных в определенные формы, отражающие имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты её деятельности за отчетный период.

Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» предусматривает изучение состава, принципов, требований, техники, порядка и сроков предоставления отчетности в организациях всех организационно-правовых форм на территории Российской Федерации. Изучение данной дисциплины является необходимым условием фундаментальной подготовки экономиста по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», позволяющей студенту получить не только теоретические знания научных основ формирования отчетных показателей, но и овладеть практическими навыками составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В современных условиях развития отечественной экономики бухгалтерская отчетность организации подвержена постоянным изменениям и корректировкам. Это происходит под влиянием совокупности факторов, основным из которых выступает приведение российской отчетности в соответствие с международными стандартами.

Максимальное приближение отечественного учета к международной практике позволит решить одновременно целый ряд задач.

Во-первых, формирование отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) открывает российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала, поскольку капитал, особенно иностранный, требует полной открытости и отчетности компании перед инвесторами.

Во-вторых, отчетность, сформированная согласно международным стандартам, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. Не случайно неотъемлемой частью МСФО является Концепция подготовки и предоставления финансовой отчетности, определяющая, среди прочего, на кого рассчитана отчетность, каковы потребности пользователей и качественные характеристики финансовой информации, делающие её полезной этим пользователям.

В-третьих, использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки нового комплекта национальных правил отчетности.

В-четвертых, активное использование МСФО будет содействовать укреплению бухгалтерской профессии.

Главной целью разработки международных стандартов является гармонизация национальных систем учета и отчетности для повышения потребительских качеств финансовой отчетности транснациональных корпораций и других хозяйствующих субъектов.

В этой связи важную роль играет изучение накопленного в этой сфере

опыта в странах с развитыми рыночными системами хозяйствования, и, прежде всего, стран Европейского союза и США.

Зарубежный опыт техники и принципов формирования финансовой отчетности наряду с теоретическим имеет и сугубо прикладное значение. Так, развитие внешнеэкономических связей и привлечение иностранных инвестиций диктует необходимость обеспечения потенциальных партнеров достоверной финансовой информацией, позволяющей им принимать обоснованные управленческие решения при построении экономических отношений с российскими коммерческими структурами. Наряду с этим, особое значение приобретает и проблема доведения информации (реальной и прогностической) содержащейся в отчетах об отечественных субъектах хозяйствования до потенциальных инвесторов в привычном для них формате.

Методические указания разработаны в соответствии с программой курса «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», состоят из четырех разделов.

1 Организационно-методический раздел

1.1 Цель и задачи изучения дисциплины

Дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» входит в число специальных дисциплин и изучается студентами специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» один семестр. В ходе подготовки специалистов используются знания и навыки студентов, полученные после изучения курсов: «Экономическая теория», «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Правоведение», «Налоги и налогообложение».

Целью изучения дисциплины является получение студентами специальных знаний и развитие навыков формирования полного пакета бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, используемой для подготовки экономических решений всеми заинтересованными пользователями.

Ядро курса составляют задачи связанные с формированием показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам финансово-хозяйственной деятельности организации.

Основными задачами курса выступают:

- изучение основных нормативных документов, регламентирующих виды, состав, структуру отчетности предоставляемой хозяйствующим субъектом, а также порядок формирования её показателей;
- определение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности и принципов формирования отчетных показателей;
- изучение методики составления бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и приложения к бухгалтерскому балансу;
- изучение требований к раскрытию дополнительной информации о финансовом состоянии, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении в пояснительной записке;
- изучение действующих методик формирования сводной (консолидированной) отчетности;
- изучение состава, структуры статистической отчетности и методик её формирования.

1.2 Методические указания по проведению практических занятий

Приведенное ниже задание выполняется студентами последовательно в течение шестого семестра по мере изучения теоретического материала. Задание рассчитано как на аудиторную, так и на самостоятельную работу студентов.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы.

Работа с конспектом лекций

Просмотрите конспект сразу после занятий. Отметьте материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытайтесь найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам

Выполнение практических работ

Целью практических занятий является:

- закрепление методов приложения теории к решению практических задач формирования отчетности;
- проверка уровня понимания студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и в учетной литературе, степени и качества усвоения материала студентами;
- обучение навыкам применения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- выработка навыков обработки учетной информации и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На первом занятии получите у преподавателя график выполнения практических работ на текущий семестр. Обзаведитесь всем необходимым методическим обеспечением.

Перед посещением практического занятия изучите теорию вопроса, предполагаемого к исследованию.

Кроме того, при изучении дисциплины и выполнении практических заданий следует руководствоваться рабочей программой, которая включает следующие темы:

Тема 1 Значение и функции бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике

Понятие бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации об имущественном и финансовой состоянии предприятия.

Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике.

Виды отчетности организации. Взаимосвязь различных видов отчетности.

Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 2 Концепция и задачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ и международной практике

Система нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ. Национальные стандарты, регулирующие бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике в РФ. Проблемы реформирования бухгалтерской отчетности в РФ.

Международные стандарты учета и финансовой отчетности.

Конвергенция бухгалтерской отчетности РФ с международными стандартами финансовой отчетности. Принципы бухгалтерской отчетности.

Тема 3 Состав и содержание информации формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Содержание информации о финансовом положении организации.

Содержание информации о финансовых результатах организации, об изменениях в финансовом положении организации.

Основные элементы отчетности: активы, обязательства, капитал, критерии их признания и методы оценки.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Правила составления и порядок представления отчетности.

Тема 4 Сущность бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Требования и принципы построения бухгалтерского баланса.

Виды и формы бухгалтерских балансов.

Понятие и формирование актива бухгалтерского баланса. Состав и классификация статей актива бухгалтерского баланса. Методы оценки статей актива бухгалтерского баланса.

Понятие и формирование пассива бухгалтерского баланса. Состав и классификация статей пассива бухгалтерского баланса. Методы оценки статей пассива бухгалтерского баланса.

Методология формирования показателей бухгалтерского баланса.

Преемственность бухгалтерского баланса во времени. Условия, обеспечивающие преемственность бухгалтерского баланса.

Фальсификация и вуалирование показателей бухгалтерского баланса, методы их обнаружения.

Использование показателей бухгалтерского баланса при анализе финансового положения организации.

Тема 5 Отчет о прибылях и убытках

Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в условиях рыночной экономике.

Показатели отчета о прибылях и убытках в отечественной и международной практике.

Определение выручки, себестоимости, прибыли от реализации, валовой прибыли и других показателей. Распределение прибыли.

Взаимосвязь форм 2,5, пояснительной записки.

Использование отчета о прибылях и убытках при анализе финансового состояния организации.

Тема 6 Отчет об изменении капитала

Значение и целевая направленность отчета об изменении капитала в условиях рыночной экономики.

Показатели отчета об изменении капитала в отечественной и международной практике.

Методика расчета показателей формы 3.

Взаимосвязь с формами 1, 5, пояснительной запиской.

Тема 7 Отчет о движении денежных средств

Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств в условиях рыночной экономики.

Показатели отчета о движении денежных средств в отечественной и международной практике.

Методика расчета показателей формы 4.

Взаимосвязь показателей отчета с бухгалтерским балансом, пояснительной запиской.

Использование данных отчета о движении денежных средств при анализе финансового состоянии организации, финансовом планировании и контроле за направлениями денежных потоков.

Тема 8 Приложение к бухгалтерскому балансу

Значение и целевая направленность приложения к бухгалтерскому балансу в условиях рыночной экономики.

Показатели приложения к бухгалтерскому балансу в отечественной и практике.

Методика расчета показателей формы 5.

Взаимосвязь приложения с другими формами отчетности и с пояснительной запиской.

Тема 9 Пояснительная записка

Необходимость и задачи формирования пояснительной записки. Учетная политика и её влияние на финансовое положение организации. Нормативные документы, регламентирующие порядок раскрытия информации о наличии, структуре изменениях имущества, обязательств и капитала в отчетном периоде.

Тема 10 Консолидированная бухгалтерская отчетность

Особенности формирования сводной (консолидированной) отчетности в РФ. Подходы к составлению консолидированной бухгалтерской отчетности в отечественной и зарубежной практике.

Принципы консолидации. Элиминирование статей отчетности. Частично аннулирующиеся статьи. Доля меньшинства. Переоценка активов.

Метод поглощения и мет0од слияния, понятие, сравнительная характеристика.

Проблема учета дивидендов.

Тема 11 Статистическая отчетность

Назначение и нормативное регулирование статистической отчетности.

Виды статистических отчетов. Состав статистической отчетности. Показатели форм статистической отчетности и их увязка с данными бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2 Задания для практических занятий

2.1 Тема 1 Значение и функции бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике

Задания в тестовой форме

1 Исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другим – это:

а) принцип соответствия;
б) принцип достоверности;
в) принцип нейтральности;
г) принцип обособленности.

2 Какую функцию выполняет сводная отчетность?

а) информационную и контрольную;
б) только контрольную;
в) только информационную;
г) управленческую.

3 Сводная отчетность формируется:

а) структурным подразделением;
б) каждым структурным подразделением;
в) головной или вышестоящей организацией;
г) органами государственной статистики;
д) налоговыми органами.

4 На основании каких данных формируется статистическая отчетность:

а) данных статистического учета;
б) данных бухгалтерского учета;
в) данных оперативного учета;
г) Б+В;
д) данных налогового учета.

5 Бухгалтерская отчетность – это:

а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации;
б) совокупность форм бухгалтерской отчетности;
в) упорядоченная система сбора и регистрации информации в денежном

выражении;

г) совокупность форм первичной документации, учетных регистров.

6 По видам бухгалтерскую отчетность классифицируется как:

а) текущая и годовая;

б) промежуточная и годовая;

в) первичная и сводная;

г) бухгалтерская и оперативная.

7 Кто не относится к внешним пользователям бухгалтерской отчетности:

а) Федеральная налоговая служба;

б) акционеры;

в) Госкомстат;

г) покупатели;

д) общественность;

е) нет правильного ответа.

8 К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

а) способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;

б) способы ведения бухгалтерского учета;

в) погашения стоимости активов;

г) способы применения счетов бухгалтерского учета.

9 Как называется отчетность группы взаимосвязанных организаций, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом:

а) первичная;

б) консолидированная;

в) сводная;

г) годовая.

10 Какая отчетность содержит показатели за относительно короткий период времени (день, неделя):

а) бухгалтерская;

б) статистическая;

в) управленческая;

г) оперативная.

11 Как называется внутригодовая бухгалтерская отчетность:

1) текущая;
2) промежуточная;
3) первичная.

12 Срок проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

а) 1 октября - 31 декабря;

б) 1 ноября -31 декабря;
в) 1 декабря — 31 декабря..

13 Какие пользователи бухгалтерской отчетности относятся к внешним пользователям с косвенным финансовым интересом:

1) инвесторы, акционеры, налоговая служба;
2) налоговая служба, внебюджетные фонды, фондовые биржи, Госкомстат;
3) поставщики, покупатели, профсоюзы, Госкомстат.

14 По итогам финансового года формируется:

1) внутригодовая бухгалтерская отчетность;
2) годовая бухгалтерская отчетность;
3) первичная бухгалтерская отчетность;

г) сводная бухгалтерская отчетность.

Контрольные вопросы

1 Виды отчетности в РФ?
2 Что понимается под бухгалтерской (финансовой) отчетностью?
3 Почему, на Ваш взгляд, в настоящее время возросли роль и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности?
4 Состав пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности?
5 В чем состоит интерес внешних пользователей отчетности?
6 В чем состоит интерес внутренних пользователей отчетности?
7 Взаимосвязь всех форм отчетности?
8 В чем сходства и различия бухгалтерской, оперативной и статистической отчетности?

2.2 Тема 2 Концепция и задачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ и международной практике

Задания в тестовой форме

1 К какому уровню нормативного регулирования относится приказ Минфина РФ №67н от 22.07.2003

а) локальному;
б) законодательному;
в) методологическому;
г) методическому;
д) нормативному.

2 Каким нормативно-правовым актом устанавливается состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации?

а) Планом счетов;

б) приказом Минфина «О формах бухгалтерской отчетности» №67н от 22.07.2003;

в) ФЗ «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ;

г) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

д) всеми вышеперечисленными документами

3 Для каких субъектов хозяйствования ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» не применяется:

а) для субъектов малого предпринимательства;

б) для отчетной информации кредитной организации;

в) для некоммерческих организаций;

г) в случае ликвидации организации;

д) нет правильного ответа.

4 Кем, согласно ФЗ «О бухгалтерском учете», утверждаются формы бухгалтерской отчетности организации и инструкции о порядке их заполнения

а) Минфином РФ;

б) Государственной думой РФ;

в) Советом Федерации РФ;

г) самим предприятием;

д) никем не утверждаются.

5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» распространяется:

а) на организации, независимо от организационно - правовых форм;

б) на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе;

в) филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Российской Федерации.

Контрольные вопросы

1 Что означает понятие «Концепция бухгалтерской отчетности»?

2 Назовите основные элементы концепции бухгалтерского учета на среднесрочную перспективу?

3 На какие этапы предполагается разделить процесс реформирования российской системы учета и отчетности?

4 Какие меры по трансформации отечественного учета и отчетности предполагается предпринять на первом этапе реформирования?

5 Какие меры по трансформации отечественного учета и отчетности предполагается предпринять на втором этапе реформирования?

6 Назовите приоритетные направления развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ?

7 В чем состоят задачи бухгалтерской (финансовой) отчетности?

8 Роль и значение Международных стандартов финансовой отчетности?

9 Пакет отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности?

10 Система нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ?

11 В чем состоят отличия и общие черты отчетности в РФ и за рубежом?

12 Назовите качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности?

13 Критерии существенности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

2.3 Тема 3 Состав и содержание информации формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задания в тестовой форме

1 Что не включается в упрощенный состав бухгалтерской отчетности общественной организации?

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет об изменении капитала;

в) отчет о прибылях и убытках;

г) отчет о целевом использовании средств.

2 Срок представления квартальной отчетности организации?

а) в течение 30 дней по окончании квартала;

б) в течение 90 дней по окончании квартала;

в) в течение следующего квартала;

г) вообще не надо представлять.

3 Что является днем представления бухгалтерской отчетности?

А) дата составления;

б) дата отправки в виде почтового отправления;

в) дата отправки в виде почтового отправления или по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности;

д) дата получения бухгалтерской отчетности пользователем.

4 Первым отчетным годом для организаций, зарегистрированных после 1 октября, является:

а) с даты государственной регистрации до 31 декабря следующего года;

б) с 1 января по 31 декабря текущего года;

в) с даты государственной регистрации до 31 декабря текущего года;

г) зависит от выбранной учетной политики.

5 Кем подписывается бухгалтерская отчетность?
а) только руководителем;
б) руководителем и главным бухгалтером;
в) только бухгалтером;
г) руководителем и всеми бухгалтерами.

6 Что включается в состав годовой отчетности?
а) бухгалтерский баланс;
б) отчет о движении денежных средств;
в) пояснительная записка;
г) итоговая часть аудиторского заключения;
д) все вышеперечисленное.

7 При наличии валютных средств в кассе их сумма на дату составления отчетности:
а) не пересчитывается;
б) отражается только в валюте;
в) пересчитывается по курсу ЦБ;
г) не отражается в балансе.

8 Когда производится публикация бухгалтерской финансовой отчетности?
а) не позднее 1 апреля года следующего за отчетным;
б) не позднее 1 февраля года следующего за отчетным;
в) законодательством срок не установлен;
г) не позднее 1 июня года следующего за отчетным.

9 Допускается ли зачет между статьями активов и пассивов в бухгалтерской отчетности?
а) не допускается;
б) допускается всегда;
в) не допускается за исключением случаев, предусмотренных соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

10 Где отражаются факты неприменения правил бухгалтерского учета, когда они не позволяют достоверно отразить информацию?
а) в пояснительной записке;
б) в приложении к бухгалтерскому балансу;
в) в аудиторском заключении;
г) в отчете об изменении капитала.

11 Что означает требование существенности отчетной информации?
а) отражение информации о деятельности самой организации и её филиалов;
б) формирование информации в соответствии с нормативными актами;

в) сопоставимость данных предшествующего и отчетного периода;

г) нераскрытие показателя, которое может повлиять на экономическое решение пользователя.

12 Какие обязательные реквизиты должна содержать каждая форма бухгалтерской отчетности?

а) наименование организации;

б) название валюты;

в) форма собственности организации;

г) а+в.

13 Как отражаются отрицательные значения показателей в бухгалтерской отчетности?

а) со знаком “ – “;

б) в круглых скобках;

в) никак не отражаются;

г) способом «красное сторно».

14 Обязательными для публикации являются следующие формы бухгалтерской отчетности:

а) бухгалтерский баланс и форма №2;

б) бухгалтерский баланс, форма №2, форма №3;

в) бухгалтерский баланс, форма №2, форма №3, форма №4, форма №5;

г) бухгалтерский баланс, форма №2, приложение к бухгалтерскому балансу.

15 Ответственность за достоверность показателей отчетности несет:

а) только руководитель;

б) только главный бухгалтер;

в) руководитель и главный бухгалтер;

г) никто не несет.

16 Какой день считается отчетной датой составления бухгалтерской отчетности

а) последний рабочий день отчетного года;

б) последний календарный день отчетного года;

в) первое число следующего месяца;

г) 15-ое число следующего месяца.

17 Бухгалтерская отчетность составляется:

а) на русском языке и в условных единицах;

б) на русском языке и в валюте РФ;

в) как на русском языке, так и на любом иностранном языке, и в валюте РФ.

18 Годовая бухгалтерская отчетность, являющаяся по законодательству публичной, публикуется:

а) не позднее 1 июня;

б) не ранее 1 апреля;

в) не позднее 1 июля.

19 Годовая бухгалтерская отчетность должна быть предоставлена в законодательно установленные адреса:

а) в течение 90 дней после окончания года;

б) не позднее 60 дней после окончания года;

в) в течение 30 дней после окончания года.

20 Какая форма бухгалтерской отчетности предназначена для отражения данных о структуре капитала организации в разрезе его составляющих:

а) Отчет об изменении капитала (ф. № 3);

б) Отчет о движении денежных средств (ф. № 4) ;

в) Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2).

21 Какое требование к бухгалтерской отчетности предусматривает, что принятые организацией формы и содержание бухгалтерских отчетов применяются последовательно от одного отчетного периода к другому:

а) требование преемственности;

б) требование последовательности;

в) требование сопоставимости.

22 Информация, которая удовлетворяет интересам одних пользователей перед другими, а также влияет на решения и оценки пользователей, не отвечает следующему требованию:

а) достоверности;

б) нейтральности;

в) сопоставимости.

23 Библиотечный фонд допускается инвентаризовать:

а) 1 раз в три года;

б) 1 раз в пять лет;

в) при образовании минимальных остатков;

г) каждый год.

24 Курсовая разница, образованная при пересчете валютных средств в кассе, на валютном счете или специальных счетах на дату составления отчетности, отражается:

а) в «Отчете о прибылях и убытках»;

б) в «Отчете о движении денежных средств»;

в) в «Пояснительной записке»;

г) в «Отчете об изменении капитала».

25 Некоммерческим организациям рекомендуется представлять в составе отчетности:

а) «Отчет о целевом использовании полученных средств» (ф. № 6);

б) «Отчет о движении денежных средств» (ф. № 4);

в) Аудиторское заключение.

Контрольные вопросы

1 Требования к формированию и заполнению бухгалтерской (финансовой) отчетности?

2 Даты составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности?

3 Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности?

4 Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности?

5 Что такое годовой отчет?

6 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности формируемой субъектами малого бизнеса?

7 Обязательно ли представление аудиторского заключения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности?

8 Принципы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4 Тема 4 Сущность бухгалтерского баланса

Задания в тестовой форме

1 Какая из форм отчетности характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату?

а) отчет о прибылях и убытках;

б) бухгалтерский баланс;

в) отчет о движении денежных средств;

г) приложение к бухгалтерскому балансу.

2 К какому разделу бухгалтерского баланса относится статья «Краткосрочные финансовые вложения»?

а) капитал и резервы;

б) краткосрочные обязательства;

в) оборотные активы;

г) внеоборотные активы.

3 Где в бухгалтерском балансе размещаются средства по составу и размещению?

а) в активе баланса;

б) в пассивной части баланса;

г) и в активе и в пассиве;
г) нигде не отражаются.

4 Что не является источником формирования показателей формы №1
а) главная книга;
б) учетные регистры;
в) оборотно-сальдовая ведомость;
г) первичная документация.

5 По какому признаку бухгалтерский баланс классифицируется на инвентарный и генеральный?
а) по срокам составления;
б) по источнику формирования;
в) по объему информации;
г) по видам.

6 Когда формируется вступительный баланс
а) в первом отчетном месяце года;
б) в начале отчетного года;
в) один раз в момент создания организации;
г) нет правильного ответа.

7 Строка 110 бухгалтерского баланса отражает информацию о нематериальных активах, принадлежащих организации:
а) на праве собственности;
б) на праве оперативного управления;
в) на праве хозяйственного ведения;
г) все ответы верны.

8 По какой стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?
а) по первоначальной;
б) по восстановительной;
в) по ликвидационной;
г) по остаточной.

9 Строка 130 «Незавершенное строительство» обобщает информацию по счету:
а) сч. 08;
б) сч. 07 и сч.08;
в) сч.07;
г) сч.02, сч.05, сч.07, сч.08.

10 По какой стоимости акции и облигации отражаются в бухгалтерском балансе?

а) по номинальной стоимости;

б) по стоимости размещения;

в) с учетом начисленных дивидендов;

г) за минусом созданного резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

11 По какой статье баланса показываются долгосрочные займы, выданные работникам?

а) по строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» ;

б) по строке 230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев»;

в) по строке 510 «Займы и кредиты»;

г) по строке 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

12 Как сальдо счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» отражается в балансе?

а) отнять от дебетового остатка по счету 10 «Материалы»;

б) прибавить к остатку по счету 10 «Материалы»;

в) отнять от кредитового остатка по счету 10 «Материалы»;

г) не отражается в балансе.

13 Что не включается в состав дебиторской задолженности, отражаемой по строкам 230 и 240?

а) задолженность покупателей;

б) задолженность работников по полученным от организации займам;

в) задолженность подотчетных лиц;

г) все включается.

14 В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются займы, полученные на срок более 1 года?

а) 1;

б) 2;

в) 3;

г) 4;

д) 5.

15 В случае, если расходы в бухгалтерском учете признаются позже, а доходы раньше, возникает:

а) отложенный налоговый актив, отражаемый по строке 515;

б) отложенное налоговое обязательство, отражаемое по строке 515;

в) отложенное налоговое обязательство, отражаемое по строке 145;

г) отложенный налоговый актив, отражаемый по строке 145.

16 Данные каких счетов формируют строку 620 «Кредиторская задолженность»?

а) сч.60, сч.68, сч.69, сч.70, сч.71, сч.73, сч.76;

б) сч.60, сч.62, сч.68, сч.69, сч.76, сч.71, сч.73;

в) сч.60, сч.68, сч.69, сч.70;

г) сч.60, сч.62, сч.76, сч.70, сч.71.

17 По какой строке бухгалтерского баланса отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц за недостачу и балансовой стоимостью имущества?

а) по строке 240 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев»;

б) по строке 640 «Доходы будущих периодов»;

в) по строке 216 «Расходы будущих периодов»;

г) по строке 260 «Денежные средства».

18 Информация по каким счетам, формирует показатель строки 260 «Денежные средства»?

а) деньги в кассе, на расчетном счете, денежные документы, средства на специальных счетах;

б) деньги в кассе и на расчетных счетах;

в) деньги в кассе, на расчетных счетах, на специальных счетах, переводы в пути;

г) деньги в кассе, на расчетных, валютных, специальных счетах, переводы в пути, стоимость денежных документов.

19 Сальдо каких счетов формируют строку 213 «Затраты в незавершенном производстве»?

а) сч.20, сч.23, сч.25, сч.26;

б) сальдо счета 44 для торговых фирм;

в) сч.20, сч.21, сч.23, сч.29, сч.46;

г) б+в.

20 По какой строке баланса отражаются затраты связанные с получением лицензии?

а) стр 216 «Расходы будущих периодов»;

б) стр 135 «Доходные вложения в материальные ценности»;

в) стр 213 «Затраты в незавершенном производстве»;

г) стр 650 «Резервы предстоящих расходов».

21 В каком журнале-ордере отражается первоначальная стоимость объекта основных средств при их списании с баланса:

а) № 13;

б) № 10;

в) № 6;

г) № 16.

22 В какой ведомости ведется учет затрат по капитальным вложения?
а) № 18;
б) № 12;
в) № 15;
г) № 17.

23 В каком журнале-ордере отражается начисленная по основным средствам амортизация?
а) № 6;
б) № 2;
в) № 10;
г) № 12.

24 В каком журнале-ордере отражается информация о введение в эксплуатацию объектов основных средств?
а) № 18;
б) № 16;
в) № 10;
г) № 13.

25 По какой строке объекты основных средств отражаются в бухгалтерском балансе?
а) 120;
б) 130;
в) 140;
г) 110.

26 По какой стоимости объекты основных средств отражаются в бухгалтерском балансе?
а) остаточной;
б) первоначальной;
в) учетной;
г) фактической.

27 В каком случае лизинговое имущество учитывается по строке 120?
а) если имущество учитывается на балансе лизингодателя;
б) если имущество учитывается на балансе лизингополучателя;
в) если это предусмотрено учетной политикой организации;
г) нет правильного ответа.

28 Какие журналы-ордера оформляются при продаже объекта основных средств?
а) №13, №8;

б) №16, №2;
в) №10, №8;
г) №8, №6.

29 Какие учетные регистры оформляются при приобретении объекта основных средств?
а) журнал-ордер № 6, ведомость № 12;
б) журнал-ордер № 2, ведомость № 18;
в) журнал-ордер № 6, журнал-ордер № 2, ведомость № 18;
г) нет правильного ответа.

30 Какие журналы-ордера оформляются при списании объекта основных средств вследствие их износа:
а) №13, №15, №10;
б) №12,№15,№10/1;
в) №13,№15,№10/1;
г) нет правильного ответа.

31 По кредиту каких счетов заполняется журнал-ордер № 13:
а) сч.01, сч.03, сч.05, сч.91/1;
б) сч. 01, сч.03, сч.04, сч.91/1;
в) сч.01, сч.02, сч.04, сч.91/1;
г) нет правильного ответа.

32 По кредиту каких счетов заполняется журнал-ордер № 16:
а) сч.07, сч.23, сч.08, сч.10;
б)сч.07, сч.25, сч.09, сч.11;
в)сч.07, сч.08, сч.11, сч.26;
г) нет правильного ответа.

33 В каком журнале-ордере отражается начисленная амортизация при продаже объекта основных средств:
а) №13;
б) №15;
в) №6;
г) № 12.

34 Существует ли отличие информации об основных средствах отраженной в бухгалтерском балансе и в приложения к бухгалтерскому балансу
а) да;
б)нет;
в) зависит от положений учетной политики.

35 По каким счетам заполняется журнал-ордер № 6:
а) по кредиту сч.60;

б) по дебету сч.60;
в) по кредиту сч. 70;
г) по дебету сч. 62.

36 К основным средствам относят:
а) здания;
б) деловая репутация;
в) субсидии.

37 В какой строке бухгалтерского баланса отражается информация по основным средствам:
а) 120;
б) 130;
в) 135;

38 В какой строке бухгалтерского баланса отражаются основные средства, полученные по договору лизинга и числящиеся на балансе лизингополучателя:
а) 910;
б) 911;
в) 120;
г) нет правильного ответа.

39 В какой строке бухгалтерского баланса отражаются основные средства, полученные по договору лизинга и числящиеся на балансе лизингодателя
а) 910;
б) 911;
в) 120;
г) нет правильного ответа.

40 По строке 120 бухгалтерского баланса не отражаются основные средства стоимостью:
а) до 20 т.р. ;
б)свыше 20 т.р. ;
в) нет правильного ответа.

41 Какой проводкой списываются командировочные расходы руководителей организации:
а) Дт 26 Кт 71;
б) Дт 71 Кт 26;
в) Дт 50 Кт 71;
г) нет правильного ответа.

42 Какой проводкой оформляется начисление транспортного налога:
а) Дт 26 Кт 68;
б) Дт 71 Кт 19;
в) Дт 6 Кт 25;
г) нет правильного ответа.

43 Списание окончательного брака в цехе отражается в:
а) ведомости №15;
б) ведомости №12;
в) журнале-ордере №10/1;
г) журнале-ордере №10.

44 Списание фактической производственной себестоимости готовых изделий отражается в:
а) журнале-ордере №10/1;
б) журнале-ордере №4;
в) журнале-ордере №8;
г) журнале-ордере №6.

45 Обязательным условием отнесения объекта к основным средствам является:
а) срок полезного использования свыше 12 месяцев;
б) последующая продажа объекта;
в) стоимость объекта свыше 10 т.р.;
г) нет правильного ответа.

46 В каком журнале-ордере отражается первоначальная стоимость основных средств при их ликвидации:
а) №13;
б) №15;
в) №10/1
г) № 11.

47 Как называется ведомость № 18?
а) «Затраты по капитальным вложениям»;
б) «Учет нематериальных активов и начисление амортизации»;
в) «Расчет амортизации по объектам основных средств»;
г) нет правильного ответа.

48 В какой ведомости отражается начисление амортизации по объектам основных средств:
а) №12;
б) №15;
в) №18;
г) № 17.

49 Списание затрат на электроэнергию, воду, газ, использованные в процессе производства отражаются в:

а) журнале-ордере № 6;

б) ведомости № 12;

в) ведомости № 2;

г) нет правильного ответа.

50 Списание НДС по командировочным расходам отражается в:

а) ведомости №15;

б) журнале-ордере 8;

в) журнале-ордере 10;

г) журнале-ордере 6.

51 Начисленный транспортный налог отражается в:

а) журнале-ордере №7;

б) журнале-ордере №8;

в) журнале-ордере №4;

г) нет правильного ответа.

52 Списание окончательного брака в цехе отражается в:

а) ведомости №15;

б) ведомости №12;

в) журнале –ордере №10/1;

г) журнале-ордере №10.

53 Начисленный НДС отражается в:

а) журнале-ордере №10/1;

б) журнале-ордере №4;

в) журнале-ордере №8;

г) ведомости №15.

54 Оприходованная на складе готовая продукция отражается в:

а) ведомости №12;

б) ведомости №15;

в) журнал-ордер №8;

г) журнал-ордер №10/1.

55 В каком учетном регистре отражаются суммы начисленных налогов и сборов:

а) журнале-ордере 10/1;

б) журнале-ордере №8;

в) журнале-ордере 15;

г) журнале-ордере 16.

56 Какой проводкой выявляется окончательный брак, образовавшийся во вспомогательном производстве:

а) Дт 28 Кт 20;

б) Дт 28 Кт 23;

в) Дт 50 Кт 28;

г) Дт 20 Кт 23.

57 В какой ведомости отражаются общепроизводственные затраты связанные с конкретным цехом:

а) ведомости №12;

б) ведомости №15;

в) ведомости №18;

г) ведомости №10.

58 Общехозяйственные расходы, связанные с командировкой отражаются в:

а) журнале-ордере №4;

б) журнале-ордере №8;

в) журнале-ордере №16;

г) журнале-ордере №7.

59 Начисление амортизации по объектам внеоборотных активов отражается в:

а) журнале-ордере №15;

б) журнале-ордере №10;

в) ведомости №18;

г) нет правильного ответа.

60 Учётным регистром, в котором отражаются операции по списанию денежных средств с расчетного счёта, является:

а) журнал-ордер №1;

б) журнал-ордер №6;

в) журнал-ордер №2;

г) нет правильного ответа.

61 Начисление заработной платы персоналу заводоуправления отражается в:

а) ведомости № 15;

б) журнале-ордере № 10;

в) ведомости № 7;

г) нет правильного ответа.

62 В журнале-ордере №8 отражается информация по кредиту счёта:

а) сч. 76;

б) сч. 58;

в) сч. 68;

г) все ответы верны.

63 Для отражения расходов, связанных с управлением предприятием, используется:
а) ведомость №15;
б) журнал-ордер №6;
в) ведомость №12;
г) нет правильного ответа.

64 В журнале-ордере №4 могут отражаться операции:
а) по получению краткосрочного кредита;
б) по начислению процентов по облигациям;
в) по начислению банку процентов за кредит;
г) по вкладам в уставные капиталы других организаций.

65 Списание отклонения фактической стоимости ТМЦ от учетных цен осуществляется в:
а) ведомости №12;
б) журнале-ордере №10/1;
в) журнале-ордере №8;
г) нет правильного ответа.

66 Учётным регистром для аккумулирования затрат цехов основного и вспомогательного производств является:
а) ведомость №15;
б) журнал-ордер №6;
в) ведомость №12;
г) нет правильного ответа.

67 Отражение операций по приобретению объектов основных средств и их передаче в эксплуатацию осуществляется в:
а) журнале-ордере №15;
б) журнале-ордере №10;
в) ведомости №18;
г) нет правильного ответа.

68 В журнале-ордере №13 отражается информация по кредиту счёта:
а) сч. 01;
б) сч.10;
в) сч.91;
г) все ответы верны.

69 Приобретённые у поставщиков ценностей отражаются в:
а) ведомости №12;
б) журнале-ордере №7;

в) журнале-ордере №6;
г) нет правильного ответа.

70 Операции по выдаче денежных средств из кассы предприятия отражаются в:
а) журнале-ордере № 1;
б) журнале-ордере №2;
в) ведомости №1;
г) нет правильного ответа.

71 Учетным регистром, в котором отражается приобретение и оприходование НМА является:
а) ведомость №18;
б) журнал-ордер №6;
в) ведомость №12;
г) нет правильного ответа.

72 В журнале-ордере №8 могут отражаться операции:
а) по депонированию заработной платы;
б) по начислению налогов;
в) по начислению банку процентов за кредит;
г) все ответы верны.

73 Как оцениваются нематериальные активы в бухгалтерском балансе:
а) по остаточной стоимости;
б) по первоначальной стоимости;
в) по фактической себестоимости;
г) зависит от положений учетной политики.

74 Вложения во внеоборотные активы в бухгалтерском балансе оцениваются:
а) по первоначальной стоимости;
б) по сумме фактически произведенных затрат на приобретение или создание объектов нематериальных активов, основных средств;
в) по восстановительной стоимости;
г) по остаточной стоимости.

75 В каком учетном регистре отражается оприходование возвратных отходов на склад:
а) журнале-ордере №10/1;
б) журнале-ордере №10;
в) журнале-ордере № 6;
г) нет правильного ответа.

76 В каком учетном регистре аккумулируется информация по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

а) журнале-ордере №10;

б) журнале-ордере №8;

в) журнале-ордере №7;

г) журнале-ордере №12.

77 На основании каких учетных регистров заполняется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в Главной книге

а) журналы-ордера №10, 10/1;

б) журналы-ордера №10, 1;

в) журналы-ордера № 1, 2, 8,10, 10/1;

г) журналы-ордера №10.

78 Увеличение задолженности перед поставщиками за поставленные материалы отражается в:

а) журнале-ордере №10;

б) журнале-ордере №6;

в) журнале-ордере №1;

г) журнале-ордере №8.

79 По какой стоимости основные средства принимаются к бухгалтерскому учету:

а) по первоначальной;

б) по восстановительной;

в) по остаточной ;

г) по налогооблагаемой.

80 На какой счет приходуются поступившие основные средства:

1) 03;
2) 01;
3) 08/4;
4) 08/5.

81 Какой журнал-ордер не используется для отражения суммы амортизации начисленной по основным средствам:

1) Журнал-ордер №16 ;
2) Журнал-ордер №10 ;
3) Ведомость №12 ;
4) Журнал-ордер №13.

82 Для каких объектов основных средств линейный способ начисления амортизации является обязательным:

1) здания, сооружения;
2) производственный и хозяйственный инвентарь;

3) здания, сооружения, передаточные устройства;
4) здания, машины и оборудование, передаточные устройства.

83 Какая стоимость используется при исчислении сумм амортизации нелинейным способом в налоговом учете:
1) налогооблагаемая;
2) остаточная;
3) восстановительная;
4) балансовая.

84 Как формируется стоимость основных средств в балансе:
1) сальдо по счету 01 – сальдо по счету 02;
2) сальдо по счету 01+ сальдо по счету 03;
3) сальдо по счету 01;
4) сальдо по счету 08.

85 Что не относится к основным средствам:
1) инструмент;
2) квартиры;
3) природные ресурсы;
4) нет правильного ответа.

86 Рыночной стоимостью основных средств признается:
1) первоначальная стоимость основных средств, внесенная в счет вклада в уставный капитал;
2) первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения;
3) первоначальная стоимость основных средств, полученных в обмен;
4) первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату.

87 Основное средство, введенное в эксплуатацию, оформляется следующей бухгалтерской записью:
1) Дт 01 Кт 08;
2) Дт 08 Кт 60;
3) Дт 08 Кт 76;
4) Дт 02 Кт 01.

88 Оприходованные материалы, полученные в результате ликвидации объектов основных средств, оформляются записью:
1) Дт 91 Кт 10;
2) Дт 10 Кт 01;
3) Дт 10 Кт 91;
4) Дт 10 Кт 99.

89 Не облагаются НДС:

1) стоимость основных средств, поступивших в обмен на другое имущество;
2) вклады в уставный капитал основными средствами;
3) безвозмездное поступление основных средств;
4) строительство основных средств.

90 Какой проводкой отражается прибыль от списания основных средств:

1) Дт 10 Кт 91;
2) Дт 99 Кт 91;
3) Дт 01 Кт 99;
4) Дт 91 Кт 99.

91 При безвозмездной передаче основных средств плательщиком НДС является:

1) НДС не уплачивается;
2) сторона его передающая;
3) сторона, получающая основное средство;
4) поставщик и покупатель.

92 Основное средство, полученное по договору лизинга, отражается по строке:

1) 135 бухгалтерского баланса;
2) 910 бухгалтерского баланса;
3) 130 бухгалтерского баланса;
4) 120 бухгалтерского баланса.

93 Что не относится к нематериальным активам:

1) организационные расходы;
2) деловая репутация;
3) право патентообладателя на изобретение;
4) ноу-хау.

94 Каким способом не начисляется амортизация по нематериальным активам:

1) линейный способ;
2) по сумме чисел лет;
3) способ уменьшаемого остатка;
4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

95 Амортизация по нематериальным активам начисляется:

1) ежегодно;
2) ежемесячно;
3) ежеквартально;

4) по полугодию.

96 Доходы и расходы от списания НМА отражаются в бухгалтерском учете:

1) в том отчетном периоде, к которому они относятся;
2) в том отчетном периоде, когда они оплачены или получены;
3) а и б;
4) нет правильного ответа.

97 Положительная деловая репутация – это:

1) надбавка к цене;
2) скидка с цены;
3) не существует;
4) не учитывается.

98 Как определяется деловая репутация?

1) процент от продажной стоимости организации;
2) разница между активами и пассивами;
3) разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу;
4) разница между оцениваемой стоимостью организации и той стоимостью, по которой данная организация была продана.

99 Максимальный срок полезного использования нематериальных активов составляет:

1) 18 лет;
2) 15 лет;
3) 20 лет;
4) 25 лет.

100 На какой счет приходуются нематериальные активы?

1) 08/5;
2) 08/4;
3) 04;
4) 01.

101 Какой бухгалтерской записью оформляется списание остаточной стоимости выбывших нематериальных активов?

1) Дт 05 Кт 04;
2) Дт 91 Кт 04;
3) Дт 08 Кт 04;
4) нет правильного ответа.

102 В каком регистре отражается информация о поступлении нематериальных активов?

1) в журнале-ордере № 16;
2) в ведомости № 18;
3) в журнале-ордере № 6;
4) в журнале-ордере № 13.

103 По какой стоимости нематериальные активы отражаются в балансе?

1) по остаточной;
2) по первоначальной;
3) по восстановительной;
4) по балансовой.

104 Какой нормативный документ регламентирует порядок учета НМА?

1) ПБУ 14/2000;
2) ПБУ 6/2001;
3) ПБУ 14/2002;
4) ПБУ 3/2000;

105 В каком учетном регистре отражается информация об амортизации начисленной по нематериальных активов:

1) ведомость №15;
2) журнал-ордер №10/1;
3) ведомость №12;
4) журнал-ордер №12.

106 На каком счете может отражается амортизация нематериальных активов?

1) сч. 04;
2) сч 05;
3) сч 02;
4) сч 04 и сч 05.

107 Нематериальные активы, не принадлежащие организации на праве собственности, отражаются в бухгалтерском балансе по строке:

1) 911;
2) 110;
3) 990;
4) 910.

108 По какой строке нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе:

1) 110;
2) 135;
3) 990;

4) 911.

109 К финансовым вложениям не относят:
1) собственные акции организации;
2) вложения в недвижимость;
3) ценные бумаги;
4) предоставленные займы другим организациям.

110 Разница между первоначальной и текущей оценкой финансовых вложений относится:
1) на прочие доходы и расходы;
2) на внереализационные доходы или расходы;
3) на общехозяйственные расходы;
4) на себестоимость готовой продукции.

111 Информация о финансовых вложениях в бухгалтерском балансе показываются как:
1) сальдо по счету 58;
2) сальдо по счету 58-сальдо по счету 59;
3) сальдо по счету 58-сальдо по счету 63;
4) нет правильного ответа.

112 Формирование резерва под снижение стоимости ценных бумаг отражается записью:
1) Дт 91 Кт 59;
2) Дт 59 Кт 91;
3) Дт 90 Кт 59;
4) Дт 58 Кт 59.

113 Краткосрочные финансовые вложения отражаются в балансе по строке:
1) 140;
2) 135;
3) 130;
4) 250.

114 Проценты, начисленные по облигациям, отражаются в:
1) журнале-ордере №13;
2) журнале-ордере №8;
3) журнале-ордере №2;
4) журнале-ордере №12.

115 В каком учетном регистре отражается сумма созданного резерва под обесценение ценных бумаг:
1) журнал-ордер № 8;

2) журнал-ордер № 2;
3) журнал-ордер № 12;
4) журнал-ордер № 13.

116 В каком учетном регистре отражается информация о приобретенных финансовых вложениях?
1) в журнале-ордере № 2;
2) в журнале-ордере № 8;
3) в ведомость № 17;
4) в журнале-ордере № 13.

117 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:
1) по первоначальной стоимости;
2) по номинальной стоимости;
3) по учетной стоимости;
4) нет правильного ответа.

118 Погашение разницы между покупной и номинальной стоимостью облигаций отражается:
1) в журнале-ордере №2;
2) в журнале-ордере №13;
3) в журнале-ордере №8;
4) нет правильного ответа.

119 В каком регистре отражается оплата приобретенных ценных бумаг?
1) в журнале-ордере № 13;
2) в журнале-ордере № 8;
3) в журнале-ордере № 2;
4) в журнале-ордере № 6.

120 Какой нормативный документ регламентирует порядок учета финансовых вложений?
1) ПБУ 19/2002;
2) ПБУ 18/2000;
3) ПБУ 14/2002;
4) ПБУ 17/2002.

121 ПБУ 5/01 не применяется в отношении:
1) товарно-материальных ценностей;
2) готовой продукции;
3) незавершенного производства;
4) возвратных отходов.

122 К товарно-материальным запасам не относят:
1) запасные части;

2) топливо;
3) инструмент;
4) спецодежду.

123 По какой строке бухгалтерского баланса отражается информация о сырье и материалах:
1) 211;
2) 212;
3) 213;
4) 214.

124 Какие счета формируют строку 211 бухгалтерского баланса, если учет материалов ведется с применением счетов 15 и 16:
1) счет 10;
2) счет 10 – счет 16;
3) счет 10 + счет 16;
4) б и в.

125 В каком регистре отражаются товарно-материальные запасы, поступившие от прочих дебиторов:
1) в журнал-ордер № 8;
2) в журнал-ордер № 6;
3) в журнал-ордер № 7;
4) в журнал-ордер № 1.

126 Как рассчитывается отклонение фактической себестоимости?
1) стоимость материалов по фактической себестоимости, включая НДС– учетная стоимость материалов;
2) стоимость материалов по фактической себестоимости – учетная стоимость материалов;
3) а и б, в зависимости от метода учета;
4) нет правильного ответа.

127 В каком учетном регистре отражается оплата приобретенных товарно-материальных запасов:
1) журнал-ордер № 6;
2) журнал-ордер № 2;
3) журнал-ордер № 8;
4) ведомость № 18.

128 Как рассчитывается отклонение в стоимости материалов:
1) (транспортно-заготовительные расходы на начало + транспортно-заготовительные расходы по поступившим материалам)/ (учетная цена материалов на начало месяца + учетная цена по поступившим в течение месяца материалам);

2) (учетная цена материалов на начало месяца + учетная цена по поступившим в течение месяца материалам)/(транспортно-заготовительные расходы на начало месяца + транспортно-заготовительные расходы по поступившим за месяц материалам);
3) транспортно-заготовительные расходы по поступившим материалам за месяц/учетная цена поступивших материалов в течение месяца;
4) учетная цена материалов поступивших в течение месяца материалов/ транспортно-заготовительные расходы по поступившим в тес\ченеие месяца материалам.

129 Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации на праве собственности, принимаются к учету:
1) в сумме фактических затрат;
2) по рыночной стоимости;
3) по договорной стоимости;
4) нет правильного ответа.

130 Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе – это:
1) сальдо счета 10;
2) сальдо счета 10 – сальдо счета 14;
3) сальдо счета 10 –/+ сальдо счета 16;
4) в зависимости от используемых способов оценки.

131 В каком регистре отражается отклонение фактической себестоимости материалов от их учетных цен?
1) в журнале-ордере № 10;
2) в журнале-ордере № 10/1;
3) в ведомости № 12;
4) в журнале-ордере № 6.

132 В каком учетном регистре отражается информация о зачете по НДС?
1) журнал-ордер № 8;
2) ведомость № 18;
3) журнал-ордер № 6;
4) журнал-ордер № 10.

133 В каком учетном регистре осуществляется формирование информации о расходовании материалов?
1) в ведомости № 12;
2) в ведомости № 15;
3) в журнале-ордере № 10;
4) в журнале-ордере № 10/1.

134 В каком регистре отражается остаток материалов на конец отчетного периода?

1) в главной книге;
2) в ведомости № 12;
3) в ведомости № 15;
4) в журнале-ордере № 10/1.

135 В какой ведомости отражается списание затрат на электроэнергию, пар, воду, газ, потребленные заводоуправлением?

1) ведомость №12;
2) ведомость №15;
3) ведомость №18;

г) нет правильного ответа.

136 В каком журнале-ордере отражается списание командировочных расходов на затраты:

1) журнал-ордер №7;
2) журнал-ордер №10;
3) журнал-ордер №8;
4) нет правильного ответа.

137 В какой ведомости отражается списание командировочных расходов на затраты организации?

1) ведомость №12;
2) ведомость №15;
3) ведомость №18;
4) нет правильного ответа.

138 Строка 260 бухгалтерского баланса формируется за счет информации по счетам:

1) 50, 51,52;
2) 55;
3) 57;
4) все выше перечисленные.

139 В каких учетных регистрах отражаются сведения об оплате счетов поставщика:

1) 1;
2) 2;
3) 3;
4) во всех выше перечисленных.

140 Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности:

1) Дт 69 Кт 70;

2) Дт 69 Кт 50;
3) Дт 70 Кт 50;
4) Дт 68 Кт 50.

141 В каком регистре отражается информация о погашении задолженности виновным лицом?
1) журнал-ордер №8;
2) журнал-ордер №7;
3) журнал-ордер №1;
4) журнал-ордер №2.

142 На каком счете отражается выплаченная персоналу заработная плата?
1) по дебету счета 51;
2) по дебету счета 70 ;
3) по кредиту счета 70;
4) нет правильного ответа.

143 Проценты, начисленные по кредиту:
1) увеличивают первоначальную стоимость объектов учета;
2) уменьшают налогооблагаемую прибыль;
3) не учитываются;
4) нет правильного ответа.

144 В каком регистре отражается сумма начисленных по привлеченным средствам процентов?
1) в журнале-ордере №4;
2) в журнале-ордере №2;
3) в журнале-ордере №1;
4) в ведомости №18.

145 Какой бухгалтерской записью оформляется оплата готовой продукции покупателями?
1) Дт 51 Кт 62.1;
2) Дт 51 Кт 60;
3) Дт 50 Кт 60;
4) Дт 40 Кт 62.

146 Какой бухгалтерской записью оформляется открытие аккредитива?
1) Дт 55/1 Кт 51;
2) Дт 55/2 Кт 51;
3) Дт 51 Кт 55/1;
4) Дт 55/2 Кт 50.

147 Какой бухгалтерской записью оформляется перечисление ЕСН во внебюджетные фонды?

1) Дт 69 Кт 51;
2) Дт 69 Кт 50;
3) Дт 68 Кт 51;
4) Дт 68 Кт 52.

148 В каком учетном регистре отражается распределение общепроизводственных расходов цеха между заказами?

1) журнал-ордер №10/1;
2) журнал-ордер №10;
3) журнал-ордер № 8;
4) нет правильного ответа

149 По какой строке бухгалтерского баланса отражается информация о готовой продукции на складах?

1) 130;
2) 214;
3) 211;
4) 215.

150 В каком регистре формируется информация о фактической себестоимости готовой продукции?

1) в ведомость №12;
2) в журнал-ордер №10 ;
3) в журнал-ордер №10/1;
4) в журнал-ордер №11.

151 Какой бухгалтерской записью оформляется зачет ранее выданного аванса?

1) Дт 62.2 Кт 62.1;
2) Дт 62.1 Кт 62.2;
3) Дт 62.1 Кт 51;
4) Дт 51 Кт 62.2.

152 В каком регистре отражается стоимость продажи готовой продукции:

1) в журнал-ордер №10/1;
2) в журнал-ордер №10;
3) в журнал-ордер №11;
4) в журнал-ордер №13.

153 В каком учетном регистре отражается списание затрат на ремонт зданий цехов?

1) журнал-ордер №10/1;
2) журнал-ордер №10;

3) журнал-ордер № 8;
4) нет правильного ответа.

154 В каком учетном регистре отражается начисление процентов банку за кредит, привлеченный с целью расширения производства:
1) журнал-ордер № 2;
2) журнал-ордер № 8;
3) журнал-ордер № 4;
4) журнал-ордер № 10.

155 Период формирования журнала-ордера №10?
1) сразу после совершения хозяйственной операции;
2) после закрытия ведомостей № 12 и № 15;
3) после закрытия ведомости №18;
4) зависит от положений учетной политики организации.

156 Какая ведомость заполняется по дебету сч. 20, сч. 25, сч. 28:
1) ведомость №12;
2) ведомость №15;
3) ведомость №18;
4) ведомость № 17.

157 Какая стоимость материалов отражается в счете-фактуре, предъявляемой поставщиками?
1) фактурная стоимость;
2) остаточная стоимость;
3) первоначальная стоимость;
4) зависит от условий договора.

158 В журнале-ордере № 2 учет денежных средств осуществляется:
1) по дебету счета 51;
2) по дебету счета 50;
3) по кредиту счета 51;
4) по дебету счета 51.

159 Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется в:
1) разработочной таблице № 6;
2) разработочной таблице № 9;
3) ведомости №12;
4) ведомости № 17.

160 Для учета амортизационных отчислений по объектам основных средств применяется:
1) счет 05;

2) счет 02;
3) счет 01;
4) счет 91.

161 При журнально-ордерной форме учета сумма начисленной амортизации основных средств отражается в:

1) журнале-ордере № 8;
2) журнале-ордере № 15;
3) ведомости № 15;
4) ведомости № 18.

162 Амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляется:

1) ежегодно;
2) ежеквартально;
3) ежемесячно;
4) зависит от положений учетной политики организации.

163 К нематериальным активам относится:

1) авторское право на коллекцию одежды;
2) интеллектуальные и деловые качества персонала организации;
3) специальная оснастка;
4) лицензия на осуществление уставной деятельности.

164 В какой ведомости отражается начисленная амортизация нематериальных активов?

1) ведомость №15;
2) ведомость №17;
3) ведомость №18;
4) нет правильного ответа.

165 В каком учетном регистре отражается введение нематериальных активов в эксплуатацию:

1) в журнале-ордере №13;
2) в журнале-ордере №16;
3) в журнале-ордере № 8;
4) нет правильного ответа.

166 Облигации относятся к:

а) долевым ценным бумагам;
б) долговым ценным бумагам;
в) производным ценным бумагам;
г) обыкновенным ценным бумагам.

167 Синтетический учет финансовых вложений в журнале-ордере № 8 ведется:

а) по кредиту счета 58;

б) по кредиту счета 08;

в) по дебету счета 58;

г) зависит от положений учетной политики организации.

168 Реализация акций отражается в:

а) журнале-ордере №13;

б) журнале-ордере №8;

в) журнале-ордере №18;

г) журнале-ордере № 10/1.

169 Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций у некоммерческих организаций относится на:

а) на финансовый результат;

б) на увеличение доходов или расходов;

в) на прочие доходы и расходы;

д) на доходы будущих периодов.

170 Учет НДС по приобретенным материальным ценностям ведется на:

а) счёте 68;

б) счёте 19.

в) в зависимости от положений учетной политики.

Задачи

Задача 1

Условие: Остатки по счетам ООО «Пешка» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении А.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Хозяйственные операции ООО «Пешка» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1	2
1 По итогам проведенной инвентаризации выявлена недостача оборудования. Балансовая стоимость объекта основных средств	70
2 Сумма начисленной амортизации по недостающему объекту	62,3
3 Недостача объекта основных средств отнесена на материально ответственное лицо	?

Продолжение таблицы 1

1	2
4 Материально ответственным лицом внесена сумма недостачи в кассу Общества	?
5 Отгружены товары ООО «Ольга» в счет ранее полученного аванса	15
6 Проведен зачет ранее полученного аванса от ООО «Ольга»	15
7 С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом по налогу на имущество	4

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать бухгалтерский баланс. Решение оформить на официальном бланке.

Задача 2

Условие: Остатки по счетам ООО «Орион» по состоянию на 01.04.200_г. приведены в Приложении Б.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 2 квартал 200_г. представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Хозяйственные операции ООО «Орион» за 2 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1 Передано право пользования земельным участком ОАО «Радуга», в качестве вклада в уставный капитал этой организации. Первоначальная стоимость данного права:	20
2 Списана сумма начисленной амортизации по праву, переданному в счет вклада в уставный капитал	3
3 Согласованная стоимость права пользования земельным участком, передаваемого ОАО «Радуга»	16
4 Списана разница между остаточной и согласованной стоимостью переданного права	?
5 Отпущены со склада материалы в основное производство	120,4
6 Ликвидированы, вследствие морального износа, производственные агрегаты. Остаточная стоимость которых, составила:	19
7 Оприходованы на склад материалы, полученные от ликвидации производственных агрегатов	15,3
8 Определен финансовый результат от ликвидации объектов основных средств	?
9 По результатам инвентаризации обнаружен и оприходован излишек готовой продукции	5,2

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать бухгалтерский баланс. Решение оформить на официальном бланке.

Задача 3

Условие: Остатки по счетам ООО «Метелица» на 01.01.200_г. приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Остатки по счетам ООО «Метелица» на 01.01.200_г.

Наименование счета	Сумма , т.р.
1	2
Уставный капитал	6673
Производственные запасы	832
Задолженность по оплате труда	160
Добавочный капитал	25
Первоначальная стоимость основных средств	8000
Готовая продукция на складах	92
Задолженность поставщикам	453
Амортизация основных средств	2377
Остатки незавершенного производства	81
Резервы предстоящих расходов	8
Денежные средства на расчетном счете	515
Прочие запасы и затраты	110
Задолженность по налогам и сборам	18
НДС с приобретенных ценностей	317
Авансы полученные от покупателей	290
Задолженность прочим кредиторам	3
Наличные деньги в кассе	1
Задолженность покупателей за поставленную продукцию	280
Краткосрочный кредит банка	680
Задолженность органам социального страхования	40
Авансы, выданные поставщикам	310
Задолженность прочих дебиторов	2

Задание. Сформировать первоначальный бухгалтерский баланс Общества. Решение оформить на официальном бланке.

Задача 4

Условие: Остатки по счетам ООО «Метелица» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в предыдущей задаче.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией в январе 200_г. представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Хозяйственные операции ООО «Метелица» за январь 200_г.

Дата операции	Хозяйственная операция	Сумма, т.р.
1	2	3
09.01	С расчетного счета денежные средства поступили в кассу организации (приходный кассовый ордер №1; чек № 208133)	260
09.01	Выдана заработная плата работникам (расходный кассовый ордер №1; ведомость на выплату заработной платы №1)	160
12.01	Перечислена задолженность (выписка с расчетного счета):	
	- в бюджет по налогам и сборам (платежное поручение №1)	18
	- в фонд социального страхования (платежное поручение №2)	40
15.01	Поступили на расчетный счет денежные средства от прочих дебиторов (выписка банка)	2
18.01	Выдано Ралдугину Л.Н. на приобретение ГСМ (расходный кассовый ордер №2)	16
21.01	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка (выписка банка)	300
22.01	Отпущены в производство материалы (требования-накладные № 1-5)	115
25.01	Перечислены с расчетного счета (выписка банка):	
	- краткосрочный кредит банка (платежное поручение №3)	265
	- задолженность поставщикам (платежное поручение №4)	234
29.01	Оприходованы ГСМ приобретенные Ралдугиным Л.Н. (приходный ордер №1)	14
30.01	Ралдугиным Л.Н. внесен остаток неиспользованной подотчетной суммы (приходный кассовый ордер №2)	2

Задание: Заполнить журнал хозяйственных операций. Сформировать бухгалтерский баланс и оформить его на официальном бланке.

Задача 5

Условие: В таблице 5 приведены сведения о состоянии счетов ООО «Вамп» на 31.12 200_г.

Таблица 5 – Сведения о состоянии счетов ООО «Вамп» на 31.12.200_г.

Наименование счета	Сумма, т.р.
1	2
Уставный капитал	6538
Производственные запасы	832
Задолженность по оплате труда	160
Добавочный капитал	25
Основные средства	8000
Резервы под обесценение финансовых вложений	10
Готовая продукция на складах	92
Задолженность поставщикам	453
Амортизация основных средств	2377
Остатки незавершенного производства	81
Резервы предстоящих расходов	8
Финансовые вложения	29
Денежные средства на расчетном счете	515
Резервы под обесценение товарно-материальных ценностей	116
Прочие запасы и затраты	110
Задолженность по налогам и сборам	18
НДС по приобретенным материальным ценностям	317
Нематериальные активы	18
Авансы полученные от покупателей	290
Задолженность прочим кредиторам	3
Амортизация нематериальных активов	6
Наличные деньги в кассе	1
Задолженность покупателей за поставленную продукцию	280
Краткосрочный кредит банка	680
Задолженность органам социального страхования	40
Резервы по сомнительным долгам	50
Авансы, выданные поставщикам	310
Задолженность прочих дебиторов	2

Задание. Оценить статьи бухгалтерского баланса и сформировать отчет. Решение оформить на официальном бланке.

Задача 6

Условие: Выписка из приказа об учетной политике ООО «Радуга»:

Форма учета – журнально-ордерная.

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.200_ года в ООО «Радуга» приведены в таблице 6. Хозяйственные операции ООО «Радуга» за январь 200_ года представлены в таблице 7

Первичные документы принимаются к бухгалтерскому учету от исполнителя, при наличии в них всех обязательных реквизитов и подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции.

Приобретение и заготовление материально-производственных запасов отражать по их фактической себестоимости, в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Учет приобретенных МПЗ вести по фактической цене приобретения на счете 10 «Материалы» с субсчетами без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материалов в производство проводить методом ФИФО.

Амортизацию основных средств и нематериальных активов в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов» начислять линейным способом.

Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость готовой продукции.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Продукция считается реализованной по мере её отгрузки и предъявления счетов покупателям.

Реквизиты ООО «Радуга»: Адрес: 460003, г. Оренбург, ул. Новая, 19, тел. 524-963. Коды: ОКПО – 15467893, ОКВЭД – 96.32.8. Р/сч. 407028108000000025 в АКБ «Банк Москвы» г. Оренбург, БИК 045354804, К/сч. 30101810800000000804 ИНН 5609000089, КПП 560901001

Таблица 6 - Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.200_ года в ООО «Радуга»

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на 01.01.200_г.	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	4233500	
02	Амортизация ОС		2210150
04	Нематериальные активы	60000	
05	Амортизация НМА		6000
10	Материалы	640300	
20	Незавершенное производство	84200	
43	Готовая продукция	140200	
50	Касса	4200	
51	Расчетный счет	600000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		300140
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	350000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		220000

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4
68	Расчеты по налогам и сборам		57300
69	Расчеты по социальному страхования и обеспечению		37654
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		147500
71	Расчеты с подотчетными лицами	7300	
76	Расчеты с различными дебиторами и кредиторами	28000	15420
80	Уставный капитал		1249880
82	Резервный капитал		160000
83	Добавочный капитал		626200
84	Нераспределенная прибыль		1117456
	Итого	6147700	6147700

Таблица 7 - Хозяйственные операции ООО «Радуга» за январь 200_ года

Дата	Хозяйственные операции	Сумма
1	2	3
04.01	Акцептован счет Деревообрабатывающего завода за ламинированные панели ДСП по счету-фактуре № 89 от 02.01.200_г. в т.ч. НДС 18%	180000-00 ?
05.01	С расчетного счета оплачен счет-фактура № 89 от 02.01.200_г. Деревообрабатывающему заводу за панели ДСП	180000-00
05.01	С расчетного счета оплачен счет-фактура № 785 от 31.12.200_г. от ЗАО «Аврора» за фурнитуру поставленную ранее, в т.ч НДС 18 %	160000-00
05.01	Из кассы предприятия оплачены услуги ООО «Драндулет» за доставку панелей ДСП, по счету-фактуре № 5 от 04.01.200_г., НДС нет	1050-00
08.01	Со склада по требованиям № 1-5 отпущены материалы для изготовления шкафов и диванов	270000-00
10.01	Акцептован счет-фактура № 469 от 09.01.200_г., от ОАО «Коммунтеплосеть» за услуги по теплоснабжению основного цеха в т.ч НДС 18%	36000-00 ?
10.01	Начислена амортизация по основным средствам используемым: основным производством вспомогательным производством для целей управления	 18500-00 12000-00 8000-00

Продолжение таблицы 7

1	2	3
12.01	Возвращены на склад неиспользованные в производстве материалы	265-00
13.01	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (шкафы 7 шт. * 35840-00)	250880-00
13.01	По чеку № 785301 получены денежные средства с расчетного счета на хозяйственные нужды и выплату заработной платы	45000-00
13.01	По ведомостям № 1-3 выдана заработная плата за декабрь 200_г.	32046-00
13.01	По ведомости № 2 задепонирована часть не выплаченной заработной платы	1200-00
13.01	Выдано Соколову В.Д. под отчет на приобретение мебельной фурнитуры	13000-00
13.01	На расчетный счет внесена сумма депонированной заработной платы	1200-00
16.01	Соколов В.Д. предоставил авансовый отчет о приобретенных материалах (всего), в.ч.: ручки для шкафов – 1500 шт. шурупы – 5000 шт. саморезы – 300 шт.	12000-00 7500-00 2500-00 2100-00
16.01	Соколов В.Д. внес остаток неизрасходованной суммы аванса в кассу предприятия	900-00
20.01	На расчетный счет зачислена краткосрочная ссуда банка на приобретение циркулярной пилы	17000-00
22.01	Акцептован счет-фактура № 117 от 18.01.200_г. от ЗАО «Станок» за поступившую на склад циркулярную пилу, требующую монтажа, в т.ч. НДС 18%	20400-00 ?
22.01	Акцептован счет-фактура № 95 от 22.01.200_г. от ОАО «Автотранс» за доставку циркулярной пилы, в т.ч. НДС 18%	708-00 ?
23.01	С расчетного счета оплачен счет-фактура № 117 от 18.01.200_г. ЗАО «Станок» за циркулярную пилу	20400-00
23.01	Из кассы предприятия оплачены услуги ОАО «Автотранс» за доставку пилы	708-00
23.01	Отпущена со склада циркулярная пила для монтажа в цехе, хозяйственным способом	?
23.01	Отпущены со склада материалы для монтажа пилы	580-00
25.01	Начислена заработная плата рабочим за монтаж пилы	5000-00

Продолжение таблицы 7

1	2	3
25.01	Начислен ЕСН (26%) с суммы заработной платы рабочих	?
25.01	Исчислен НДФЛ из заработной платы рабочих монтирующих пилу	696-00
26.01	Циркулярная пила принята к учету как объект основных средств	?
26.01	По счету-фактуре № 1 отгружены материалы (ткань) ОАО «Строймастер», в т.ч. НДС 18 %	22420-00
26.01	Списана стоимость проданных материалов	16800-00
26.01	Определен финансовый результат от продажи материалов на сторону	?
27.01	Отгружены шкафы (5шт * 43000-00) ТЦ «Интерьер» по счету-фактуре № 2, в т.ч. НДС 18 %	215000-00
27.01	Использованы материалы на упаковку отгруженной продукции	2300-00
27.01	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	179200-00
27.01	Списываются расходы на продажу отгруженных шкафов	2300-00
27.01	Начислен НДС 18 % на реализованную продукцию	?
28.01	На расчетный счет поступили денежные средства от ТЦ «Интерьер» за приобретенные шкафы	215000-00
28.01	В кассу поступили средства от ОАО «Строймастер» за приобретенные материалы	22420-00
28.01	Инкассирована наличность сверх лимита	24000-00
29.01	С расчетного счета перечислено (за декабрь): ЕСН НДФЛ	 37654-00 26800-00
29.01	На расчетный счет поступила инкассированная сверх лимита наличность	24000-00
30.01	На основании табеля учета рабочего времени начислено: заработная плата работникам основного производства ЕСН с начисленной зарплаты	 110000-00 ?
30.01	С начисленной заработной платы произведены удержания: НДФЛ алиментов по исполнительным листам	 12000-00 1767-00

Продолжение таблицы 7

1	2	3
30.01	На основании табеля учета рабочего времени начислено: заработная плата работникам вспомогательного производства ЕСН с начисленной зарплаты	 53000-00 ?
30.01	Исчислен НДФЛ с начисленной заработной платы	6162-00
30.01	На основании табеля учета рабочего времени начислено: заработная плата управленческому персоналу	 49000-00
	ЕСН с начисленной зарплаты	?
30.01	Исчислен НДФЛ с начисленной заработной платы	5733-00
30.01	Затраты вспомогательного производства отнесены на: расходы основного производства (80 %) управленческие расходы (20 %)	 ? ?
30.01	Управленческие расходы отнесены на расходы по обычной деятельности	?
31.01	Определен финансовый результат от обычной деятельности	?
31.01	Определен финансовый результат деятельности за январь 200_г.	?

Задание. Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать бухгалтерский баланс. Решение оформить на официальном бланке.

Задача 7

Условие: Остатки по счетам ОАО «Оазис» представлены в Приложении В

В ходе инвентаризации, проведенной в 200__г. была выявлена недостача оборудования, балансовая стоимость которого составляет 70.000 р. Сумма начисленной амортизации по данному объекту за период эксплуатации составила 62.300 р. При этом было найдено виновное лицо, которое внесло сумму недостачи в размере 7.700 р. в кассу организации. Кроме того, организация отгрузила готовую продукцию ООО «Ольга» на сумму 15.000 р. в счет раннее полученного аванса. Также был начислен налог на имущество в размере 4 000 р., задолженность по которому была погашена. За отчетный период ОАО «Оазис» выпустило готовую продукцию по фактической себестоимости на сумму 400 000 р. За рассматриваемый период материальные расходы организации составили 80 000р., затраты на оплату труда 70 000 р., начислен единый социальный налог от начисленной заработной платы, сумма начисленной амортизации за период составила 30 000 р., прочие расходы - 22 000р.

Задание: Составить корреспонденции счетов, отразить операции в

бухгалтерской отчетности.

Задача 8

Условие: В Приложении Г представлены остатки по счетам ООО «Орион» на 01.01.200__г.

В отчетном году ООО «Орион» передает исключительное право пользования товарным знаком ОАО «Радуга» в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость данного права составляет 20 000 р., сумма начисленной амортизации – 3 000 р. Согласованная с остальными учредителями стоимость исключительного права определена в размере 16.000 р. Кроме того, в отчетном периоде ООО «Орион» со склада на производство продукции отпустило материалы на сумму 120 360 р. У производственного объединения «Мираж» приобретены материалы на сумму 93 102 р., в т.ч. НДС. От ликвидации основных средств, первоначальная стоимость которого 70 000 р., а сумма начисленной амортизации 58 000 р., были оприходованы материалы на сумму 15 300 р., а также по результатам инвентаризации обнаружен и оприходован излишек материалов на сумму 5200 р. Срок погашения долгосрочного кредита, числящегося на балансе ООО «Орион» наступает в сентябре следующего за отчетным годом. В соответствии в учетной политикой долгосрочная задолженность подлежит переводу в краткосрочную.

Задание: Отразить операции в бухгалтерском учете и отчетности.

Задача 9

Условие: Данные об остатках по счетам на 01.01.20__г. ООО «Гермес» представлены в Приложении Д

В 200__г. ООО «Гермес» приобрело оборудование для производства продукции за 18 000 р., в т. ч. НДС. ООО «Адажио» в отчетном периоде перечислило ООО «Гермес» 7 000 р. на расчетный счет в качестве предоплаты за продукцию. Кроме того, на расчетный счет поступили денежные средства от ЗАО «Урал» в сумме 16 000 р. в счет оплаты за отгруженную ей продукции на сумму 17 200 р., в т.ч. НДС. Фактическая себестоимость проданной продукции 10 000 р. Также в отчетном периоде в кассу фирмы поступили денежные средства для выдачи заработной платы работникам в сумме 23 000 р. Заработная плата была выдана на сумму 20 000 р., остальная депонирована и сдана на расчетный счет в установленные законодательством сроки.

Задание: Отразить указанные данные в бухгалтерском учете и отчетности.

Контрольные вопросы

1 Назначение и функции бухгалтерского баланса?

2 Дать определение источникам средств компании?

3 В чем заключается отличие собственного пассивного капитала от заемного?

4 Дать определение активного капитала компании и его структуры?

5 В чем заключается отличие внеоборотных средств от оборотных?

6 Сколько разделов включает в себя бухгалтерский баланс российской организации?

7 Структура 1 раздела бухгалтерского баланса?

8 Структура 2 раздела бухгалтерского баланса?

9 Структура 3 раздела бухгалтерского баланса?

10 Структура 4 раздела бухгалтерского баланса?

11 Структура 5 раздела бухгалтерского баланса?

12 Чем обеспечивается равенство активной и пассивной частей баланса?

13 Дать определение раздела и статьи баланса?

14 Как осуществляемые в процессе деятельности компании операции влияют на баланс?

15 Назвать типы изменения в бухгалтерском балансе?

16 Охарактеризовать активный и пассивный тип изменений в балансе?

17 Охарактеризовать активно-пассивные типы изменений в балансе?

18 Классификация бухгалтерских балансов?

19 Какие балансы наиболее востребованы пользователями?

20 Какие форматы бухгалтерского баланса используются в зарубежной практике?

2.5 Тема 5 Отчет о прибылях и убытках

Задание в тестовой форме

1 Какой проводкой списывается превышение нормативной себестоимости готовой продукции над фактической:

а) Дт 40 Кт 90/2;

б) Дт 40 Кт 204;

в) Дт 90/2 Кт 40

г) Дт 43 Кт 40.

2 В каком журнале-ордере отражается продажная стоимость готовой продукции:

а) журнал-ордер №10;

б) журнал-ордер №10/1;

в) журнал-ордер №15;

г) журнал-ордер №11.

3 Каким образом формируется строка 050 «Прибыль (убыток) от продаж» в ф.2:

а) выручка + себестоимость + коммерческие расходы +управленческие расходы;

б) выручка - себестоимость - коммерческие расходы + управленческие расходы;

в) (выручка – НДС) – себестоимость – коммерческие расходы + управленческие расходы;

г) нет правильного ответа.

4 По какой строке формы №2 отражается выручка от продажи основных средств и нематериальных активов:

а) без НДС по строке 090 «Прочие операционные доходы»;

б) с НДС по строке 090 «Прочие операционные доходы»;

в) без НДС по строке 120 «Внереализационные доходы»;

г) с НДС по строке 120 «Внереализационные доходы».

5 Формирование оценочных резервов в отчете о прибылях и убытках отражается:

а) по строке 070 «Проценты к уплате»;

б) по строке 100 «Прочие операционные расходы»;

в) по строке 130 «Внереализационные расходы»;

г) не отражаются.

6 В каком журнале-ордере отражается сумма начисленного налога на прибыль:

а) журнал-ордер №11;

б) журнал-ордер №8;

в) журнал-ордер №15;

г) журнал-ордер №10/1.

7 Какой проводкой отражается прибыль от обычных видов деятельности:

а) Дт 99 Кт 90/9;

б) Дт 91/9 Кт 99;

в) Дт 90/9 Кт 99;

г) Дт 99 Кт 91/9.

8 Что не относится к внереализационным расходам:

а) оплата расчетно-кассового обслуживания;

б) расходы на содержание законсервированных мощностей;

в) убытки прошлых лет;

г) отрицательные курсовые разницы.

9 Отчет о прибылях и убытках взаимосвязан с:

а) Главной книгой;

б) налоговой декларацией по налогу на прибыль;

в) а + б;

г) нет правильного ответа.

10 В каком журнале-ордере отражаются аналитические данные к счету 91 «Прочие доходы и расходы»?

а) журнал-ордер №15;

б) журнал-ордер №12;

в) журнал-ордер №11;
г) журнал-ордер №13.

11 Каким нормативным документом регламентируется порядок учета расходов организации:

1) ПБУ 12/2000;
2) ПБУ 9/99;
3) ПБУ 10/99;
4) ПБУ 8/99.

12 Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете:

1) 91/1;
2) 91/2;
3) 90;
4) 99.

13 В себестоимость продукции не включаются:

1) потери от брака;
2) потери от простоев;
3) недостачи в пределах естественной убыли;
4) нет правильного ответа.

14 Какие расходы относятся на финансовый результат:

1) расходы по доставке продукции;
2) судебные издержки;
3) штрафы, пени, неустойки;
4) брак.

15 Полная себестоимость выпускаемой продукции состоит из:

1) производственной себестоимости;
2) производственной себестоимости + расходы на продажу;
3) из пяти элементов затрат;
4) нет правильного ответа.

16 Косвенные затраты учитываются на счетах:

1) 20, 23;
2) 96, 97;
3) 25,26;
4) все выше перечисленные.

17 Дебетовое сальдо по счету 20 - это:

1) наличие готовой продукции на складе;
2) фактические затраты отчетного периода;
3) незавершенное производство на конец отчетного периода;
4) фактические затраты на исправление брака.

18 ЕСН начисленный на заработную плату работников обслуживающих оборудование отражается:

1) в ведомости №12;
2) в ведомости №15;
3) в журнале-ордере №10;
4) в журнале-ордере №10/1.

19 Какой проводкой оформляется начисление резерва на оплату отпусков работникам основного производства:

1) Дт 23 Кт 96;
2) Дт 20 Кт 97;
3) Дт 20 Кт 96;
4) Дт 96 Кт 20.

20 В каком регистре отражается начисление отпускных работникам основного производства:

1) в журнал-ордер №10;
2) в ведомость №12;
3) в ведомость №15;
4) в журнал-ордер №12.

21 В каком регистре отражается информация о начисленном НДФЛ:

1) в журнале-ордере №10;
2) в журнале-ордере №10/1;
3) в журнале-ордере №8;
4) в ведомости №12.

22 По какой строке бухгалтерского баланса отражаются затраты на незавершенное производство:

1) 212;
2) 213;
3) 216;
4) 640.

23 В какой из форм отчетности отражаются расходы по элементам затрат:

1) в форме №2;
2) в форме №3;
3) в форме №4;
4) в форме №5.

24 Кредитовый оборот по счету 97 - это:

1) расходы отчетного периода;
2) создание резерва;
3) списание расходов на себестоимость;
4) использование резерва.

25 В каком учетном регистре формируются общепроизводственные расходы:

1) в журнале-ордере №10;
2) в журнале-ордере №10/1;
3) в ведомости №12;
4) в ведомости №15.

26 В каком регистре отражаются общехозяйственные расходы:

1) в журнале-ордере №10;
2) в журнале-ордере №10/1;
3) в ведомости №12;
4) в ведомости №15.

27 Как материальные расходы распределяются по группам изделий:

1) пропорционально плановым расходам материалов;
2) пропорционально основной заработной плате рабочих;
3) пропорционально удельному весу материалов в готовой продукции;
4) все выше перечисленное.

28 В каком регистре отражается депонированная заработная плата:

1) в журнале-ордере №10;
2) в журнале-ордере №8;
3) в журнале-ордере 10/1;
4) в ведомости №12.

29 На какой счет списываются коммерческие расходы:

1) на сч 91/2;
2) на сч 90/5;
3) на сч 90/2;
4) на сч 90/6.

30 В каком регистре отражается готовая продукция по нормативной себестоимости:

1) в журнале-ордере №10/1;
2) в журнале-ордере №10;
3) в журнале-ордере №11;
4) нет правильного ответа.

31 Какой бухгалтерской записью оформляется оприходование готовой продукции по учетным ценам:

1) Дт43 Кт 20;
2) Дт 43 Кт 40;
3) Дт 90/2 Кт 40;
4) Дт 40 Кт 90/2.

32 Какие из счетов не имеют сальдо в конце года:

1) счет 90;
2) счет 91;
3) счет 99;
4) все выше перечисленные.

33 Кредитовый оборот по счету 99 состоит из:

1) дебетового оборота по счету 90/9;
2) дебетового оборота по счетам 90/9 и 91/9;
3) кредитового оборота по счетам 90/1 и 91/1;
4) нет правильного ответа.

34 Выручка от продажи продукции, отражаемая в отчете о прибылях и убытках определяется по формуле:

1) счет 90/1 - счет 90/5 – счет 90/6;
2) счет 90/1 – счет 90/3;
3) счет 90/1;
4) счет 90/1 – счет 90/3 – счет 90/4.

35 Себестоимость продукции в ф. №2 отражается по строке:

а) 029;
б) 020;
в) 050;
г) 040.

36 В каком учетном регистре отражается начисленный налог на игорный бизнес:

а) в журнале-ордере №15;
б) в журнале-ордере №8;
в) в журнале-ордере №11;
г) в журнале-ордере №13.

37 Расходование прибыли в течение года соответствует:

а) счету 84;
б) дебетовому обороту счета 99;
в) дебетовому обороту счету 91;
г) кредитовому обороту счета 90.

38 В течение отчетного периода счет 90:

1) закрывается;
2) не закрывается;
3) закрывается по истечении 3, 6, 9 месяцев;
4) нет правильного ответа.

2.5.2 Задачи

Задача 1

Условие: Остатки по счетам ЗАО «Мираж» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении Е.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Хозяйственные операции ЗАО «Мираж» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1	2
1 Отгружено товаров покупателям на экспорт	800
2 Списана фактическая себестоимость проданных товаров	500
3 На расчетный счет поступили деньги от покупателей за отгруженную продукцию	300
4 Выявлена суммовая разница по отгруженным товарам	4
5 Списаны расходы, связанные с продвижением товаров на рынок	2,3
6 Списаны управленческие расходы	7,4
7 Начислены и получены на расчетный счет дивиденды по акциям сторонних компаний	3,2
8 Начислены и получены на расчетный счет платежи за сданные в аренду складские помещения (в т.ч. НДС)	5,1
9 Отгружены материалы на сторону (в т.ч. НДС)	4,2
10 Списана себестоимость проданных материалов	3
11 Начислена и оплачена с расчетного счета арендная плата за аренду офисных помещений	10
12 Начислен налог на имущество	13
13 Выявлен убыток от сгоревшего автомобиля	123
14 В результате ликвидации последствий пожара были оприходованы материалы	7

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о прибылях и убытках. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 2

Условие: ООО «Сирена» занимается двумя видами деятельности: производством жевательных резинок и оптовой торговлей продовольственными товарами.

Остатки по счетам ООО «Сирена» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении Ж.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Хозяйственные операции ООО «Сирена» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма (т.р.)
1	2
1 Отгружено продукции собственного производства покупателям (в т.ч. НДС)	7200
2 Выручка от продажи товаров (в т.ч. НДС)	2400
3 Списана себестоимость проданной готовой продукции	3720
4 Списана фактическая себестоимость проданных товаров	980
5 Списаны расходы по доставки товаров до потребителей	100
6 По условиям договора банком начислены проценты за хранение денежных средств	1
7 Начислен налог на имущество	45
8 Выявлена положительная курсовая разница по денежным средствам на валютном счете	4
9 Списан убыток от ликвидации оборудования	3

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о прибылях и убытках. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 3

Условие: Остатки по счетам ООО «Этюд» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении И.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Хозяйственные операции ООО «Этюд» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1 Отгружена продукция покупателям (в т.ч. НДС)	60
2 На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей	40
3 Списана фактическая себестоимость проданной продукции	34
4 Списаны коммерческие расходы, связанные со сбытом продукции	6
5 Начислены и оплачены с расчетного счета проценты по долгосрочному кредиту банка	2
6 Признаны и погашены штрафные санкции, предъявленные поставщиком за несвоевременную оплату товаров	1,5
7 Выявлен финансовый результат деятельности компании	?

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о прибылях и убытках. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 4

Условие: Остатки по счетам ЗАО «Оксана» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении К.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Хозяйственные операции ЗАО «Оксана» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1	2
1 Отгружена продукция собственного производства покупателям (в т.ч. НДС)	1800
2 Списана фактическая себестоимость проданной продукции	1230
3 Списаны расходы, связанные со сбытом продукции	37
4 Общехозяйственные расходы, списаны на финансовый результат	20
5 Начислены и выплачены проценты по выпущенным облигациям	12
6 На расчетный счет поступил годовой доход от сдачи в аренду основных средств	180
7 Признаны и возмещены причиненные ООО «Элегия» убытки, связанные с ненадлежащим исполнением договорных обязательств	4
8 Начислен налог на имущество	7
9 Выявлен финансовый результат деятельности компании	?

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о прибылях и убытках. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 5

Условие: Остатки по счетам ООО «Виктория» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении Л.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Хозяйственные операции ООО «Виктория» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1	2
1 Отгружена продукция собственного производства покупателям (в т.ч. НДС)	180
2 На расчетный счет поступили деньги от покупателей за отгруженную продукцию	300
3 Выявлена курсовая разница по денежным средствам на валютном счете	6

Продолжение таблицы 12

1	2
4 Списана фактическая себестоимость проданной продукции	91,2
5 Списаны расходы, связанные с продвижением товаров на рынок (данный вид расходов полностью включается в себестоимость проданной продукции)	15
6 Начислены и оплачены проценты по полученным краткосрочным кредитам	12
7 Признан и оплачен штраф за несвоевременное исполнение обязательств перед бюджетом	5

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о прибылях и убытках. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 6

Условие: Остатки по счетам ЗАО «Метель» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении М.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Хозяйственные операции ЗАО «Метель» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма (т.р.)
1 Отгружены товары покупателям (в т.ч. НДС)	1200
2 Списана фактическая себестоимость проданных товаров	830
3 Списаны коммерческие расходы	17
4 Общехозяйственные расходы, списаны на финансовый результат	10
5 Начислены и выплачены проценты по выпущенным облигациям	36
6 На расчетный счет поступил годовой доход от сдачи в аренду основных средств	144
7 Признаны и возмещены причиненные ООО «Муза» убытки, связанные с ненадлежащим исполнением договорных обязательств	2,5
8 Начислен налог на имущество	39
9 Выявлен финансовый результат деятельности компании	?

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о прибылях и убытках. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 7

Условие: ЗАО «Ника» на 01.01.200__г. имеет остатки по счетам, представленные в Приложении Н.

В 1 квартале ЗАО «Ника» было продано товаров на сумму 1 156 400 р., в т.ч. НДС. Фактическая себестоимость проданных товаров составила 720.000 р. От покупателей на расчетный счет поступило 900.000 р. Расходы, связанные со сбытом товаров за отчетный период составили 2 300 р., управленческие расходы – 7 400 р. В отчетном периоде организация получила дивиденды по акциям ОАО «Газпром» в сумме 3 200 р. На расчетный счет ЗАО «Ника» поступили доходы от сдачи в аренду складского помещения в сумме 2 100 р. Рассматриваемая организация в 1 квартале продала материалы на сумму 3.200 р., в т.ч. НДС, себестоимость которых - 3 000 р. Общая сумма расходов по аренде помещения составляет ежегодно 10 000 р. В конце отчетного периода был начислен налог на имущество в сумме 1300 р. Убытки от случившегося в марте отчетного года пожара составили 12 300 р. В результате ликвидации его последствий были оприходованы материалы на сумму 1 700 р.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Задача 8

Условие: ООО «Виктория» имеет остатки по счетам на 1 января 200__г., представленные в бухгалтерском балансе в Приложении П.

В отчетном году ООО «Виктория» было продано продукции собственного производства на сумму 1180 000 р. (в т. ч. НДС). На расчетный счет от покупателей поступила выручка в размере 1200 000 р. с НДС. Себестоимость проданной продукции составила 91.200 р. Расходы, связанные со сбытом продукции в отчетном периоде составили 150 000 р. (данный вид расходов полностью включается в себестоимость проданной продукции). Организация в отчетном периоде выплатила проценты по полученным краткосрочным кредитам в сумме 20 000 р. Кроме того, организация выплатила штраф поставщику за нарушение договорных обязательств в сумме 5 000 р. Сумма начисленного и уплаченного налога на имущество составила 10 000р.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.5.3 Контрольные вопросы

1 Назначение отчета о прибылях и убытках?

2 Структура отчета о прибылях и убытках?

3 Классификация доходов и расходов, формирующих отчет о прибылях и убытках?

4 Сущность принципа начисления?

5 На основании, каких счетов формируется отчет о прибылях и убытках?

6 Условия признания выручки организации?

7 Как рассчитывается величина выручки?

8 Сущность понятия «себестоимость проданной продукции»?

9 Порядок расчета валовой прибыли (убытка)?

10 С какими формами отчетности взаимосвязан отчет о прибылях и

убытках?

2.6 Тема 6 Отчет об изменениях капитала

2.6.1 Задания в тестовой форме

1 За счет чего может происходить увеличение уставного капитала:
а) увеличения номинальной стоимости акций;
б) дополнительный выпуск акций;
в) реорганизация фирмы;
г) все ответы верны.

2 Какой проводкой оформляется дооценка стоимости основных средств:
а) Дт 83 Кт 01;
б) Дт 01 Кт 83;
в) Дт 75 Кт 83;
г) Дт 83 Кт 75.

3 Сколько должен составлять резервный капитал акционерного общества:
а) не менее 5% от уставного капитала;
б) 5% от уставного капитала;
в) не менее 10% от уставного капитала;
г) на усмотрение организации.

4 Что не относится к оценочным резервам:
а) резерв под обесценение финансовых вложений;
б) резерв по сомнительным долгам;
в) резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
г) резервы предстоящих расходов.

5 В какой форме отчетности отражается формирование резерва под обесценение ценных бумаг:
а) в форме №1;
б) в форме №2;
в) в форме №3;
г) в форме №4;

2.6.2 Задачи

Задача 1

Условие: Остатки по счетам ОАО «Выбор» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении Р.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Хозяйственные операции ОАО «Выбор» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1 Номинальная стоимость акций по состоянию на 01.01.200_г.	0,8
2 В текущем периоде номинальная стоимость акций увеличена до:	1,0
3 По итогам переоценки объектов основных средств выявлено снижение их стоимости	1,2
4 Создан резерв на выплату вознаграждений работникам	40
5 Использован резерв на выплату вознаграждений работникам	37
6 По просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам	5,3
7 На расчетный счет поступила сумма просроченной задолженности, по которой ранее был создан резерв	5,3

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет об изменении капитала. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 2

Условие: Остатки по счетам ЗАО «Оазис» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении С.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Хозяйственные операции ЗАО «Оазис» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1 Аннулированы собственные акции, выкупленные у акционеров	100
2 По результатам переоценки основных средств, выявлен прирост их стоимости	50
3 Размер резервного капитала доведен до величины предусмотренной учредительными документами – 50 т.р.	?
4 Создан резерв на оплату отпусков работникам	7
5 Создан резерв на ремонт основных средств	3
6 Работникам Общества выплачено вознаграждение за счет средств резерва	5
7 Оборудование отремонтировано за счет средств резерва	2
8 Пополнен резерв на оплату отпусков работникам	2,5

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет об изменении капитала. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 3

Условия: Остатки по счетам ОАО «Лагуна» по состоянию на 01.10.200_г. приведены в Приложении Т.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 4 квартал 200_г. представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Хозяйственные операции ОАО «Лагуна» за 4 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1 Дополнительный выпуск акций	1000
2 Выкупная стоимость дополнительных акций	1020
3 Эмиссионный доход от дополнительного выпуска акций	?
4 По итогам финансового года получена прибыль	200
5 Величина резервного капитала доведена до размера, указанного в Уставе – 1500 т.р.	?

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет об изменении капитала. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 4

Условие: В балансе ООО «Орбита» в Приложении У представлены остатки по счетам на 01.01.200__г.

В течение отчетного года организация аннулировала собственные акции на сумму 100.000 р. Кроме того, в 200__г. была проведена переоценка имущества ООО «Орбита», по результатам которой выявлен прирост стоимости внеоборотных активов на сумму 72 000 р. В соответствие с положениями учредительных документов размер резервного капитала необходимо довести до величины 200.000 р., что и было сделано в отчетном периоде за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Учетной политикой ООО «Орбита» установлено создание резервов на оплату отпусков работникам и на ремонт основных средств. В течение года работникам организации было выплачено 6.000 р. за счет средств резерва, но в то же время он был пополнен на 2500 р. За счет резерва на ремонт основных средств было отремонтировано оборудование на сумму 7.000 р.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Задача 5

Условие: В соответствии с Приложением Ф уставный капитал ОАО «Выбор» состоит из 500 акций номинальной стоимостью 300 р. В 200__г. ОАО «Выбор» увеличило номинальную стоимость акций до 500 р. По результатам переоценки внеоборотных активов установлено снижение их стоимости на 1200 р., сумма начисленной амортизации скорректирована на 3 000 р. В течение отчетного года ООО «Выбор» зарезервировала 5 000 р. на выплату вознаграждений работникам по итогам работы за год. В течение отчетного

периода было использовано 3.700 р. этого резерва. На балансе организации числится просроченная дебиторская задолженность 5300 р. ОАО «Выбор» создало резерв по сомнительным долгам в размере 50% от суммы задолженности. До конца отчетного года эта задолженность не была погашена.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Задача 6

Условие: Остатки по счетам на 01.01.200__г. ОАО «Лагуна» представлены в Приложении Х.

В течение отчетного периода ОАО «Лагуна» выпустила дополнительные акции на сумму 1.000.000 р. Эмиссионный доход от выпуска дополнительных акций составил 20.000 р. В соответствие с учредительными документами размер резервного капитала должен быть равным 1.500.000 р. В течение отчетного периода за счет нераспределенной прибыли прошлых лет размер резервного капитала был доведен до величины, указанной в учредительных документах. В отчетном году ОАО «Лагуна» получала 200.000 р. прибыли. Средства из нераспределенной прибыли направлялись только в резервный капитал. В результате проверки на обесценение 700 акций учетной стоимостью 800 р. за единицу, подтвердилось устойчивое существенное снижение их стоимости. Сумма снижения составляет 45 000 р. В ходе инвентаризации выяснилось, что на балансе ОАО «Лагуна» числится дебиторская задолженность на сумму 230 000 р., по которой истек срок исковой давности. По данной задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 115 000 р.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.6.3 Контрольные вопросы

1 Сущность отчета об изменении капитала?

2 Структура отчета об изменении капитала?

3 Какой капитал называется собственным?

4 В чем проявляется связь отчета со счетами бухгалтерского учета?

5 Какие операции вызывают изменения уставного капитала?

6 Какие операции вызывают изменения резервного капитала?

7 Какие операции вызывают изменения добавочного капитала?

8 Порядок отражения информации о резервах в отчете об изменении капитала?

9 Назначение разделов формы 3?

10 Аналитические возможности отчета об изменении капитала?

2.7 Тема 7 Отчет о движении денежных средств

2.7.1 Задания в тестовой форме

1 Что не относится к инвестиционной деятельности для целей формирования отчета о движении денежных средств:

а) покупка – продажа оборудования;

б) краткосрочные финансовые вложения;

в) долгосрочные финансовые вложения;

г) покупка-продажа нематериальных активов;

д) нет правильного ответа.

2 Остаток денежных средств на начало и конец года в ф.№4 должен совпадать со строкой баланса:

а) 210 «Запасы»;

б) 230 «Дебиторская задолженность»;

в) 260 «Денежные средства»;

г) совпадать не должен.

3 По какой строке денежные средства отражаются в бухгалтерском балансе:

1) 260;
2) 250;
3) 240;
4) 210.

4 В какой форме отчетности отражается информация о движении денежных средств:

1) в форме № 1;
2) в форме № 4;
3) в форме № 5;
4) нет правильного ответа.

5 Чистое увеличение денежных средств состоит:

а) только из положительных денежных потоков от различных видов деятельности;

б) из чистых денежных средств от различных видов деятельности;

в) из чистых денежных средств от финансовой и инвестиционной деятельности;

г) а и в.

6 Чему равно чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов:

а) сумма чистых денежных средств от всех видов деятельности;

б) чистые денежные средства от текущей деятельности;

в) чистые денежные средства от инвестиционной деятельности;
г) чистые денежные средства от финансовой деятельности.

Задачи

Задача 1

Условие: Остатки по счетам ОАО «Светлана» по состоянию на 01.10.200_г. приведены в Приложении Ц. Остаток денежных средств в кассе – 5 т.р., на расчетном счете компании – 90 т.р..

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 4 квартал 200_г. представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Хозяйственные операции ОАО «Светлана» за 4 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1	2
1 Отгружена готовая продукция покупателям (в т.ч. НДС)	4700
2 Списана фактическая себестоимость проданной продукции	3980
3 На расчетный счет поступили средства от покупателей за отгруженную продукцию	4194
4 Отгружено покупателям оборудование, не используемое в производстве (в т.ч. НДС)	20
5 Первоначальная стоимость оборудования	35
6 Начисленная амортизация по проданному оборудованию	10
7 Выявлен финансовый результат от продажи оборудования	?
8 На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит на покупку материалов	30
9 В кассу компании поступил займ от ЗАО «Лето» на приобретение краткосрочных облигаций	14
10 На расчетный счет поступил долгосрочный кредит на покупку нового оборудования	86
11 Начислен и получен на расчетный счет доход от финансовых вложений	16
12 В кассу компании работником возвращен ранее полученный займ	7
13 С расчетного счета перечислена задолженность поставщикам материалов	1216
14 С расчетного счета погашена задолженность перед работниками по заработной плате	1115
15 Из кассы выдано в подотчет работнику компании	4
16 С расчетного счета погашена задолженность по налогам и сборам	982

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о движении денежных средств. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 2

Условие: Остатки по счетам ООО «Чайка» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении Ш. Остаток средств в кассе – 1 т.р., на расчетном счете – 66 т.р..

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Хозяйственные операции ООО «Чайка» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1	2
1 На расчетный счет поступили средства от покупателей	56
2 Излишки материалов отгружены покупателю (в т.ч. НДС)	2,3
3 Списана фактическая себестоимость проданных материалов	1,6
4 Выявлен финансовый результат от продажи материалов	?
5 На расчетный счет поступила предоплата от покупателей	15
6 На специальный счет поступили средства целевого финансирования из местного бюджета на покупку нового оборудования	25
7 От ООО «Инвест» получен наличными займ на покупку облигаций со сроком погашения до одного года	7
8 Оприходованы материалы, полученные от поставщиков	20
9 С расчетного счета оплачена часть стоимости материалов	15,3
10 С расчетного счета в кассу организации поступили средства на выплату заработной платы	8,9
11 Выплачена заработная плата работникам организации	8,9
12 С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	12,6
13 С расчетного счета погашена задолженность перед внебюджетными фондами по ЕСН	5
14 С расчетного счета перечислена задолженность по ранее полученному краткосрочному кредиту	5

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о движении денежных средств. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 3

Условие: Остатки по счетам ООО «Дионис» по состоянию на 01.01.200_г. приведены в Приложении Щ.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 1 квартал 200_г. представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Хозяйственные операции ООО «Дионис» за 1 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1 С расчетного счета перечислено поставщику за ранее отгруженное оборудование	9,2
2 На расчетный счет поступила предоплата от покупателей	7
3 Огружены материалы покупателю	7,2
4 В кассу компании покупателем внесены средства в счет оплаты приобретенных материалов	6
5 С расчетного счета в кассу компании поступили средства на выплату заработной платы и командировочные расходы	13
6 Выдана заработная плата работникам организации	10

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о движении денежных средств. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 4

Условие: Остатки по счетам ЗАО «Инконтро» по состоянию на 01.10.200_г. приведены в Приложении Э. Остатки средств в кассе – 2 т.р., на расчетном счета - 75 т.р..

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 4 квартал 200_г. представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Хозяйственные операции ЗАО «Инконтро» за 4 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1	2
1 На расчетный счет поступили средства от покупателей	590
2 Излишки материалов отгружены покупателю (в т.ч. НДС)	34
3 Списана фактическая себестоимость проданных материалов	26
4 Выявлен финансовый результат от продажи материалов	?
5 На расчетный счет поступила предоплата от покупателей	200
6 На специальный счет поступили средства целевого финансирования из местного бюджета на покупку нового оборудования	150

Продолжение таблицы 20

1	2
7 От ООО «Инфин» получен наличными займ на покупку облигаций со сроком погашения до одного года	79
8 Оприходованы материалы, полученные от поставщиков	460
9 С расчетного счета оплачена часть стоимости материалов	390
10 С расчетного счета в кассу организации поступили средства на выплату заработной платы	49
11 Выплачена заработная плата работникам организации	49
12 С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	125
13 С расчетного счета погашена задолженность перед внебюджетными фондами по ЕСН	15

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о движении денежных средств. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 5

Условие: Остатки по счетам ОАО «Фаворит» по состоянию на 01.07.200_г. приведены в Приложении Ю.

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 3 квартал 200_г. представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Хозяйственные операции ОАО «Фаворит» за 3 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1 На расчетный счет поступили средства от покупателей за товар отгруженный ранее	600
2 Отгружено ранее используемое оборудование покупателям (в т.ч. НДС)	7,5
3 Первоначальная стоимость проданного оборудования	45
4 Начисленная амортизация по проданному оборудованию	30,6
5 Безвозмездно получены наличные денежные средства для покупки станка	20
6 Приобретен станок у поставщиков (в т.ч. НДС)	20
7 Новое оборудование оплачено наличными	20
8 На расчетный счет зачислен кредит на покупку материалов	15
9 Получен на расчетный счет штраф от контрагента за несвоевременное исполнение договорных обязательств	2
10 С расчетного счета перечислено поставщикам за ранее отгруженные товары	500
11 На лицевые счета работников перечислена заработная плата	17

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о движении денежных средств. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 6

Условие: Остатки по счетам ЗАО «Тайм» по состоянию на 01.10.200_г. приведены в Приложении Я. Остатки средств в кассе – 1,5 т.р., на расчетном счете – 78,5 т.р., на валютном счете – 12т.р. (по курсу ЦБ 30 руб. за 1 доллар)

Хозяйственные операции, осуществленные компанией за 4 квартал 200_г. представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Хозяйственные операции ЗАО «Тайм» за 4 квартал 200_г.

Хозяйственные операции	Сумма, т.р.
1	2
1 Отгружена продукция покупателям (в т.ч. НДС)	789,6
2 Списана фактическая себестоимость проданной продукции	604.9
3 На расчетный счет поступили средства от покупателей за ранее отгруженную продукцию	568,4
4 От ООО «Антей» безвозмездно получены денежные средства для покупки облигаций	15
5 Приобретены облигации со сроком погашения через 4 года	15
6 От ОАО «Оксана» получен заём для покупки материалов	5,8
7 С расчетного счета перечислено поставщикам сырья и материалов	126,7
8 С расчетного счета перечислено подрядной организации за ремонт здания	64
9 Перечислен аванс поставщику за поставку оборудования	15
10 В кассу организации поступили средства с расчетного счета для выплаты заработной платы, хоз. расходы и выплату дивидендов	27
11 Выплачена заработная плата наличными	14,5
12 Погашена задолженность перед акционерами по причитающимся дивидендам	9,7
13 Выдано работнику в подотчет	1,4
14 Перечислена с расчетного счета в бюджет задолженность по налогам и сборам	176

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций. Сформировать отчет о движении денежных средств. Результаты оформить на официальном бланке.

Задача 7

Условие: По состоянию на 1 января 200__г. ООО «Светлана» имеет остатки по счетам, представленные в Приложении АА.

В течение отчетного периода была продана готовая продукция на сумму 4 700 000р., на расчетный счет организации от покупателей поступило 4194 000 р. В 200__г. ООО «Светлана» продало неиспользуемое при производстве продукции оборудование за 2 000 р. В сентябре организация получила в банке кредит в размере 20 000 р. на покупку материалов. В октябре этого же года ООО «Светлана» на покупку нового оборудования взяли кредит 86 000 р., а также у ЗАО «Лето» заем в размере 14 000 р. на приобретение краткосрочных облигаций. Все полученные кредиты в отчетном году использованы по назначению. Кроме того, организация получила доход от финансовых вложений в сумме 16 000 р., получены штрафы за нарушение договорных обязательств от покупателей в размере 8 000 р., возвращен раннее выданный работнику заем в 7 000 р. В отчетном периоде ООО «Светлана» перечислило поставщикам материалов сумму в 1216 000 р., выплатило своим работникам заработную плату в сумме 1115 000 р., а также выдало под отчет работникам 4 000 р. Кроме того, организацией была погашена задолженность по налогам и сборам на сумму 98 000р.

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Задача 8

Условие: Бухгалтерский баланс ЗАО «Тайм» на 01.01.200__г. представлен в Приложении АБ

На 01.01.200__г. у ЗАО «Тайм» в кассе было 800 р., на расчетном счете в банке оставалось 78.500 р., на валютном счете – 4000 долларов по курсу на отчетную дату 30 р. В отчетном году организация продала продукцию на сумму 789 600 р., в т.ч. НДС. Себестоимость проданной продукции составила 520 100 р. На расчетный счет от покупателей поступило 568.400 р. (в т.ч. НДС). В отчетном периоде ЗАО «Тайм» продало старое оборудование за 9.600 р., в т.ч. НДС, а также излишки материалов за 7 200 р. (в т.ч. НДС). Первоначальная стоимость проданного оборудования 15 000 р., сумма начисленной амортизации 12 000 р., фактическая себестоимость проданных материалов 5 000р. В октябре 200__г. ЗАО «Тайм» получило от ООО «Антея» безвозмездно 15.000 р. На эти средства были куплены облигации, срок погашения которых наступит через 3 года. Кроме того, организация получила от ОАО «Оксана» заем в размере 5.800 р. на покупку материалов для изготовления продукции. В 200__г. ЗАО «Тайм» перечислила поставщикам за купленные в отчетном году материалы 126.700 р., подрядной организации за ремонт здания администрации – 64.000 р. Кроме того, рассматриваемая организация перечислила аванс ООО «Этюд» за поставку оборудования в сумме 5.000 р. В 200__г. ЗАО «Тайм» выплатило акционерам дивиденды по акциям в размере 9 700, работникам заработную плату в сумме 14 500 р., а также выдало под отчет работникам 1 400 р., перечислило в бюджет налоги в сумме 176 000 р.

Задание: Отразить указанные данные в бухгалтерском учете и отчетности.

Контрольные вопросы

1 Сущность и назначение отчета о движении денежных средств?
2 Почему этому отчету придается особое значение в зарубежных компаниях?
3 Что такое денежный поток?
4 Что такое притоки и оттоки денежных средств?
5 Какая деятельность называется текущей?
6 Какая деятельность называется финансовой?
7 Какая деятельность называется инвестиционной?
8 Как рассчитывается чистый денежный поток?
9 Может ли чистый поток быть отрицательным? Ответ обоснуйте.
10 Особенности отражения информации о движении денежных средств выраженных в иностранной валюте в отчете?

2.8 Тема 8 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

Задания в тестовой форме

1 В какой форме финансовой отчетности показана аналитическая расшифровка по объектам основных средств:

а) ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
б) ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
в) ф. № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
г) такая форма отсутствует.

2 По какой стоимости объекты основных средств отражаются в форме № 5:

1) по первоначальной;
2) по восстановительной;
3) по остаточной;
4) по учетной.

3 Движение основных средств организации раскрывается:

1) в форме №1 «Бухгалтерский баланс»;
2) в форме №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
3) в пояснительной записке;
4) нет правильного ответа.

4 Можно ли отражать полученные во временное пользование нематериальные активы, в разделе «Нематериальные активы» формы №5:

1) можно;
2) нет, только принадлежащие на праве собственности;

3) по усмотрению организации;
4) нет правильного ответа.

5 На основании каких счетов формируется информация раздела «Основные средства» в ф. №5?
1) 01, 91;
2) 01, 02;
3) 01, 02, 03;
4) 01, 02, 91.

6 Как формируется информация по разделу «Основные средства» отражается в ф. №5:
1) по группам и в совокупности;
2) делится на два раздела: пассивная часть и активная часть;
3) по группам;
4) только в совокупности.

7 В приложении к бухгалтерскому балансу отражаются нематериальные активы:
1) принадлежащие организации на праве собственности;
2) находящиеся в оперативном управлении;
3) находящиеся в хозяйственном ведении;
4) нет правильного ответа.

8 По какой стоимости нематериальные активы отражаются в форме №5:
1) по первоначальной;
2) по остаточной;
3) по первоначальной и отдельно сумма начисленной амортизации;
4) только сумма начисленной амортизации.

9 Расходы на НИОКР, давшие положительный результат отражаются:
1) в разделе «Нематериальные активы» в ф. №5;
2) в разделе «Расходы на НИОКР» в ф. №5;
3) а и б;
4) не отражаются в ф. №5.

10 Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в ф. №5 показываются:
1) по учетной стоимости – сумма начисленного резерва;
2) по текущей рыночной стоимости;
3) по номинальной стоимости;
4) нет правильного ответа.

11 Финансовые вложения отражаются в ф. №5:
1) с разделением на краткосрочные и долгосрочные;

2) в совокупности;
3) а и б;
4) нет правильного ответа.

12 Чему равна кредиторская задолженность, отражаемая в форме №5?
а) строка 620 бухгалтерского баланса;
б) строка 510+620 бухгалтерского баланса;
в) строка 620+610 бухгалтерского баланса;
г) строка 510+610+620 бухгалтерского баланса.

13 Какие элементы затрат выделяют в форме № 5:
а) материальные затраты и на оплату труда;
б) материальные затраты и на оплату труда, отчисления на социальные нужды;
в) материальные затраты и на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация;
г) материальные затраты и на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

14 Какой строке бухгалтерского баланса соответствует разница между строками 430 и 450 формы №5:
а) 260;
б) 135;
в) 240;
г) 210.

15 Подлежат ли раскрытию в приложении к бухгалтерскому балансу полученные и выданные обеспечения:
а) да;
б) нет;
в) по решению руководителя;
г) в зависимости от их стоимости.

2.8.2 Задачи

Задача 1

Условие: Данные об остатках по счетам ООО «Кентавр» представлены в таблице 23

Таблица 23 – Остатки по счетам ООО «Кентавр»

Наименование показателя	Сумма, т.р.
1	2
Основные средства, всего	1 200
в т.ч. здания	400

Продолжение таблицы 23

1	2
машины и оборудование	670
транспортные средства	90
хозяйственный инвентарь	40
Задолженность покупателей	100
Авансы выданные	80
Авансы полученные	100
Уставный капитал	100
Добавочный капитал	50
Краткосрочные финансовые вложения	60
Долгосрочный кредит банка	120
Задолженность перед бюджетом	300
Краткосрочный заем	30
Задолженность перед работниками по оплате труда	650

ООО «Кентавр» демонтировало токарно-винторезный станок и продало его ЗАО «Берег» по рыночной оценке. Первоначальная стоимость станка 64000 р. Сумма начисленной за период эксплуатации амортизации 38000 р. Расходы по демонтажу составили:

- начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка 2800 р. и произведены необходимые отчисления от нее;
- расходы цеха механизации за работу механизмов при демонтаже станка составили 700 р.

От покупателя платеж поступил на расчетный счет. Необходимые налоги в бюджет перечислены.

В результате дорожно-транспортного происшествия по вине водителя предприятия пришел в негодность автомобиль. Восстановительная стоимость автомобиля 34 000 р., сумма начисленной амортизации 10 000 р. Автомобиль ранее дооценивался. Сумма дооценки, учтенная в составе добавочного капитала организации 14 000 р. На основании решения суда с водителя удержано из заработной платы 8000 р. В отчетном году приобретен земельный участок у ЗАО «Мыс». Цена, указанная в договоре купли-продажи, составляет 2 360 000 р., в том числе НДС. Стоимость государственной регистрации права собственности, рассчитанная в соответствии с подп. 20 п. 1 ст. 333.33 НК РФ, равна 7 500 р., НДС не облагается. Расходы по внесению сведений в государственный земельный кадастр составляют 4 000 руб., НДС не облагается.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Задача 2

Условие: ООО «Фантазия» разрабатывает новый способ получения жаропрочного синтетического волокна, а группа ее сотрудников готовит техническую документацию и проводит испытания синтетического волокна. На

начало года у ООО «Фантазия» сумма затрат на проведение исследовательских работ составила 45 000 р. Расходы на выполнение работ, связанных с исследовательскими работами в 200__г., составили: заработная плата, начисленная сотрудникам за время выполнения работ, – 28 000 р.; единый социальный налог – 7 280 р.; материальные расходы – 22 000 р.

В октябре отчетного года ООО «Фантазия» направила в Федеральную службу по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам заявку на получение патента на изобретение и уплатила патентные пошлины за подачу заявки на выдачу патента Российской Федерации на изобретение – 600 руб., за проведение экспертизы заявки по существу – 900 руб., за регистрацию изобретения и выдачу патента – 1 200 руб. Организация получила патент на изобретение «Способ получения жаропрочного синтетического волокна» сроком на 20 лет.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Задача 3

Условие: Данные об остатках по счетам ОАО «Фрегат» представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Данные об остатках по счетам ОАО «Фрегат»

Наименование показателя	Сумма, т.р.
Авансы выданные	72
Авансы полученные	90
Вклад в уставный капитал ООО «Зарево»	54
Готовая продукция	91
Задолженность перед бюджетом	270
Задолженность перед работниками по оплате труда	585
Задолженность покупателей	90
Краткосрочный заем	27
Основные средства	800
Уставный капитал	135

ОАО «Фрегат» заключило в качестве заказчика договор со специализированной организацией на выполнение опытно-конструкторских работ по разработке конструкторской документации на образец нового изделия, предназначенного для серийного производства. Договорная стоимость работ составляет 177000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Работы выполняются на условиях 100 %-ной предоплаты. Результаты работ приняты организацией в июне 200__г. Списание расходов по принятым опытно-конструкторским работам производится линейным способом. Производство нового изделия было начато в месяце завершения опытно-конструкторских работ и планируется осуществлять три года.

В счет ранее полученного аванса ОАО «Фрегат» отгрузило продукцию на сумму 41 300 р., в т.ч. НДС. Фактическая себестоимость проданной продукции составила 27 000 р. Кроме того, организация осуществила продажу продукции на сумму 23 600, в т.ч. НДС, фактическая себестоимость которой составила 16 000 р. В отчетном году ОАО «Фрегат» был получен долгосрочный кредит на покупку основных средств в сумме 200 000 р.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Задача 4

Условие: Организация приобрела у ОАО «Альтернатива» станок с за 4 130 р., в т.ч. НДС. Также были оказаны услуги транспортным цехом в размере 700 р. за доставку объекта. Задолженность перед ОАО «Альтернатива». За сборку и установку станка начислена заработная плата рабочим в размере 1250 р. и произведены обязательные отчисления от нее. Срок полезного использования объекта 5 лет. Способ начисления амортизации по объектам основных средств – линейный. Станок приобретен с целью предоставления его ЗАО «Линси» в лизинг. В конце отчетного месяца станок был принят на баланс. Отразить операции в учете.

Затраты ОАО «Альтернатива» на строительство здания офиса составили: материалы на сумму 180.000 р., заработная плата рабочим 150.000 р., произведены отчисления, отражены услуги автотранспортной организации «Мул»– 24600 р., в т.ч. НДС, списаны услуги вспомогательного цеха – 15 000 р., уплачены % за банковский кредит, предназначенный для строительства – 11 500 р. Перечислено поставщикам за материалы и транспортной организации за услуги. Строительные работы завершены. На сумму произведенных затрат начислен в бюджет НДС. Построенный объект введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объекта 30 лет. В ноябре организация получила извещение финансирующего органа о выделении средств в размере 150 000 р. на покрытие расходов по строительству. Указанная сумма зачислена на расчетный счет организации.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы

1 Сущность и назначение приложения к бухгалтерскому балансу?
2 Порядок отражения информации о составе, структуре и движении нематериальных активов в приложении к бухгалтерскому балансу?
3 Порядок отражения информации о составе, структуре и движении основных средств в приложении к бухгалтерскому балансу?
4 Порядок отражения информации о составе, структуре и движении финансовых вложений в приложении к бухгалтерскому балансу?
5 Порядок отражения информации о составе, структуре и движении дебиторской задолженности в приложении к бухгалтерскому балансу?

6 Порядок отражения информации о составе, структуре и движении кредиторской задолженности в приложении к бухгалтерскому балансу?
7 Порядок отражения информации о составе, структуре и движении доходных вложений в материальные ценности в приложении к бухгалтерскому балансу?
8 Порядок отражения информации о составе, структуре расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в приложении к бухгалтерскому балансу?
9 Порядок отражения информации о составе и структуре расходов на освоение природных ресурсов в приложении к бухгалтерскому балансу?
10 Порядок отражения информации о составе и структуре расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) в приложении к бухгалтерскому балансу?
11 В чем отличие информации о расходах организации раскрываемой в приложении к бухгалтерскому балансу и отчете о прибылях и убытках?
12 Порядок отражения информации о составе и структуре и полученных и выданных обеспечений в приложении к бухгалтерскому балансу?
13 Порядок раскрытия информации о полученных и использованных средствах целевого финансирования?
14 Взаимосвязь показателей, отражаемых в приложении к бухгалтерскому балансу с другими формами отчетности?

2.9 Тема 9 «Пояснительная записка»

Задания в тестовой форме

1 Пояснительная записка формируется:

а) всеми хозяйствующими субъектами без исключения;

б) всеми хозяйствующими субъектами, за исключением субъектов малого бизнеса и некоммерческих организаций;

в) формирование данного отчета зависит от учетной политики хозяйствующего субъекта;

г) по желанию главного бухгалтера.

2 Объем пояснительной записки:

а) строго регламентирован;

б) зависит от масштабов деятельности компании и количества раскрываемой информации;

в) устанавливается учетной политикой организации.

3 Сведения, отраженные в пояснительной записке представляют особый интерес:

а) для внешних пользователей;
б) для внутренних пользователей;
в) для руководства компании;
г) только для главного бухгалтера.

4 Финансовое положение компании в пояснительной записке оценивается на:
а) долгосрочную перспективу;
б) краткосрочную перспективу;
в) долгосрочную и краткосрочную перспективу;
г) не оценивается.

5 Показатели, раскрываемые в пояснительной записке целесообразно представлять:
а) в статике;
б) в динамике;
в) как в статике, так и в динамике;
г) нет правильного ответа.

6 Информация об аффилированных лицах раскрывается в пояснительной записке в случаях:
а) когда организация, подготавливающая отчетность, контролируется или испытывает значительное влияние со стороны другого субъекта хозяйствования;
б) когда организация, подготавливающая отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другой субъект хозяйствования
в) а + б.

7 Информация, раскрывающая часть деятельности организации в определенных условиях посредством представления установленного перечня показателей, называется:
а) информацией по операционному сегменту;
б) информацией по отчетному сегменту;
в) информацией по сегменту;
г) информацией по географическому сегменту.

8 Учетная политика организации формируется:
а) гл. бухгалтером;
б) руководителем;
в) секретарем.

9 При формировании учетной политики утверждаются:
1) рабочий план счетов бухгалтерского учета;
2) формы первичных учетных документов;
3) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

организации;

4) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета;
5) все ответы верны.

10 При формировании учетной политики предполагается, что:

1) активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
2) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или
существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства
будут погашаться в установленном порядке;
3) факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
4) все ответы верны

11 Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Утверждение:

1) верное;
2) неверное;
3) зависти от положений учетной политики;
4) зависит от решения руководителя.

12 Учетная политика организации не должна обеспечивать:

1) полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
2) своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
3) большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания
4) скрытых резервов (требование осмотрительности);
5) все выше перечисленное не верно.

13 Какие требования применяются к учетной политике:

1) требование полноты;
2) требование своевременности;
3) требование неосмотрительности;
4) требование приоритета содержания перед формой;
5) требование противоречивости;
6) все выше перечисленное.

14 При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор:

1) одного способа;
2) двух способов;
3) столько, сколько удобно предприятию.

15 Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются:

а) с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно - распорядительного документа;

б) с того момента, когда этот способ выбран.

16 Вновь созданная организация обязана разработать учетную политику:

а) после истечения 90 дней;

б) не позднее 30 дней;

в) не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица.

17 К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

а) способы амортизации основных средств

б) способы амортизации нематериальных и иных активов

в) способы оценки производственных запасов

г) способы оценки незавершенного производства и готовой продукции

д) все перечисленное верно.

18 Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

1) изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
2) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
3) существенного изменения условий деятельности компании
4) все перечисленное верно.

19 Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение подлежат раскрытию:

а) в бухгалтерском балансе;

б) в отчете о прибылях и убытках;

в) в приложении к бухгалтерскому балансу;

г) в пояснительной записке.

20 Информация о совместной деятельности в пояснительной записке:

а) подлежит обязательному раскрытию;

б) не подлежит обязательному раскрытию;
в) раскрывается по решению Совета директоров;
г) раскрывается в зависимости от полученных финансовых результатах.

2.9.2 Задачи

Задача 1

Условие: ООО «Восторг» занимается организацией праздников. Для осуществления своей деятельности на балансе компании числится ряд объектов основных средств представленных в таблице 25.

Таблица 25 – Состав основных средств ООО «Восторг»

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость, р.	Срок эксплуатации, год
1	2	3
Лимузин (розовый)	25000000	10
Лимузин (белый)	22000000	10
Ноутбук	34000	6
Музыкальный центр	50000	5
Радиомикрофон	28000	4
Видеокамера	60000	8

Задание: Рассчитать суммы амортизации по указанным объектам основных средств различными способами и оценить влияние каждого способа на показатели, отражаемые в отчетности. Решение оформить в таблице 26.

Таблица 26 – Суммы начисленной амортизации по основным средствам

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость, р.	Начисленная амортизация				Влияние на показатели отчетности
		Линейным способом	Способом уменьшающегося остатка	Кумуля-тивным способом	Пропорционально объему произведенной продукции	
Лимузин (розовый)	25000000	?	?	?	?	?
Лимузин (белый)	22000000	?	?	?	?	?
Ноутбук	34000	?	?	?	?	?
Музыкальный	50000	?	?	?	?	?

центр						
Радиомикрофон	28000	?	?	?	?	?
Видеокамера	60000	?	?	?	?	?

Задача 2

Условие: ООО «Гринфилд» специализируется на производстве органических удобрений для повышения урожайности элитных сортов столового винограда. Сведения о состоянии счетов ООО «Гринфилд» на 31.12.200_г. приведены в таблице 27.

Выписка из приказа об учетной политике ООО «Гринфилд»:

Форма учета – журнально-ордерная.

Первичные документы принимаются к бухгалтерскому учету от исполнителя, при наличии в них всех обязательных реквизитов и подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции.

Приобретение и заготовление материально-производственных запасов отражать по их фактической себестоимости, в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Учет приобретенных МПЗ вести по фактической цене приобретения на счете 10 «Материалы» с субсчетами без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материалов в производство проводить методом ФИФО.

Амортизацию основных средств и нематериальных активов в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов» начислять линейным способом.

Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость готовой продукции.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Продукция считается реализованной по мере её отгрузки и предъявления счетов покупателям.

Для обеспечения равномерного списания расходов связанных с отпусками работников формировать резервы будущих расходов.

В целях формирования достоверной информации о состоянии расчетов с дебиторами регулярно проводится оценка состояния дебиторской задолженности и, при необходимости, формируются резервы по сомнительным долгам.

Учет финансовых вложений ведется с применением счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

В связи со специфическими свойствами исходного сырья и высокой вероятности ухудшения его качественных характеристик создаются резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

Таблица 27 – Сведения о состоянии счетов ООО «Гринфилд» на

31.12.200_г.

В тысячах рублей

Наименование счета	Сумма
1	2
Уставный капитал	6538
Производственные запасы	832
Задолженность по оплате труда	160
Добавочный капитал	25
Основные средства	8000

Продолжение таблицы 27

1	2
Резервы под обесценение финансовых вложений	10
Готовая продукция на складах	92
Задолженность поставщикам	453
Амортизация основных средств	2377
Остатки незавершенного производства	81
Резервы предстоящих расходов	8
Финансовые вложения	29
Денежные средства на расчетном счете	515
Резервы под обесценение товарно-материальных ценностей	116
Прочие запасы и затраты	110
Задолженность по налогам и сборам	18
НДС по приобретенным материальным ценностям	317
Нематериальные активы	18
Авансы, полученные от покупателей	290
Задолженность прочим кредиторам	3
Амортизация нематериальных активов	6
Наличные деньги в кассе	1
Задолженность покупателей за поставленную продукцию	280
Краткосрочный кредит банка	680
Задолженность органам социального страхования	40
Резервы по сомнительным долгам	50
Авансы, выданные поставщикам	310
Задолженность прочих дебиторов	2

Задание: Оценить влияние положений действующей учетной политики на показатели отчетности. Сформировать бухгалтерский баланс и приложение к бухгалтерскому балансу без учета оценочных резервов.

Задача 3

Задание: Определить, какие из ниже перечисленных событий, в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», должны корректировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность и отражаться

в пояснительной записке. Решение оформить в таблице. Ответ обосновать.

Перечень событий, произошедших после отчетной даты приведены в таблице 28.

Таблица 28 – Перечень событий, произошедших после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты	Корректировка отчетности требуется	Корректировка отчетности не требуется
1	2	3
1 Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	?	?
2 Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату		
3 Принятие решения о реорганизации компании	?	?
4 Реконструкция или планируемая реконструкция основных средств	?	?
5 Приобретение предприятия как имущественного комплекса	?	?
6 Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	?	?
7 Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	?	?
8 Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	?	?

9 Получение информации, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	?	?
10 Крупная сделка, связанная с приобретением или выбытием внеоборотных активов и финансовых сложений	?	?
11 Непрогнозируемое изменение курса иностранных валют после отчетной даты	?	?

Продолжение таблицы 28

1	2	3
12 Действия органов государственной власти (снижение или увеличение налогового бремени, национализация)	?	?
13 Продажа производственных запасов после отчетной даты, цена возможной реализации которых на отчетную дату была необоснованна	?	?
14 Прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	?	?
15 Существенное снижение стоимости основных средств после отчетной даты	?	?

Задача 4

Условие: ОАО «Финэл» 23 октября 2006 года выдало поручительство АКБ «АльфаБанк» по кредиту на сумму 1 млн. рублей, предоставленному его дочернему Обществу сроком на 2 года. По состоянию на 31.12.2006 года вероятность неисполнения дочерней организацией обязательств по возврату заемных средств оценивается как крайне низкая.

В течение первого полугодия 2007 года финансовое положение дочерней компании существенно ухудшилось. По оценкам экспертов, маловероятно, что к концу года дочерняя компания сможет выдержать график погашения задолженности по кредиту и перечислить необходимую сумму. Поэтому возникает высокая вероятность того, что в результате неплатежеспособности дочерней компании, ответственность за выплату оставшихся сумм будет возложена на ОАО «Финэл».

Задание. Определить является ли указанное событие условным фактом хозяйственной деятельности в соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» и как оно должно быть отражено в отчетности ОАО «Финэл».

Задача 5

Условие: ОАО «Фортуна» является диверсифицированной компанией и осуществляет свои операции в разрезе десяти видов деятельности:

1-производство минеральных добавок,

2 -производство сельскохозяйственной продукции,

3 – пошив готовой одежды,

4 - производство мягких игрушек,

5 – строительно-монтажные работы,

6 – производство химические удобрения,

7 – экспертиза продуктов питания,

8 – производство бытовой химии,

9 - производство видео/аудио оборудования,

10 - оказание услуг сотовой связи.

Показатели, характеризующие результаты каждого вида деятельности приведены в таблице 29.

Таблица 29 – Результаты деятельности ОАО «Фортуна»

В тысячах рублей

Показатели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Итого
Общая выручка от продаж,	4500	1200	1000	930	6000	5350	10000	9000	100000	3800	141780
в т.ч. от продаж внешним клиентам	4050,2	780	800	186	4940	4655	9700	4680	66000	760	96551,2
Активы сегмента	6500	730	100,5	10200	3000	2500	3450,5	100	5000	640,8	32221,8
Результаты деятельности	220	157,6	980	(1100)	920	910	207,6	890	920	88	4193,2

Задание: Определить отчётные сегменты компании и раскрыть информацию о сегментах в пояснительной записке.

Задача 6

Условие: В августе 200_г. ОАО «Тектоника», ООО «Кентавр», ЗАО «Ирис» решили объединить свои усилия и ресурсы для выращивания подснежников круглогодично. В соответствии с договором ООО «Кентавр» предоставляет луковицы цветов, ЗАО «Ирис» обеспечивает технологию выращивания растений, а ОАО «Тектоника» реализует подснежники через собственную сбытовую сеть. Выручка от продажи цветов подлежит разделу между участниками согласно условиям договора.

Задание. Определить к какому виду совместной деятельности относятся приведенные выше операции, и каков порядок раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 7

Условие: ОАО «Интерьер» и ООО «Крепость» на праве долевой собственности владеют зданием в центральной части города, которое, в соответствии с договором, сдают в аренду. Общая площадь здания составляет 500 м^2 , из которых ОАО «Интерьер» принадлежит 40 %, ООО «Крепость» - 60%. Стоимость здания – 4 млн. рублей. Согласно условиям договора каждый участник несет свою долю расходов и получает свою долю арендной платы. Обязанность по ведению учета возложена на ООО «Крепость». Срок полезного использования здания принят обеими организациями в 40 лет.

Задание. Определить к какому виду совместной деятельности относятся приведенные выше операции, и каков порядок раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 8

Условие: ООО «Арлекин» и ООО «Изольда» заключили договор о совместной деятельности сроком на 6 месяцев с целью разработки и пошива новой коллекции дамских сумочек. При этом ООО «Арлекин» внесло оборудование на сумму 300 тыс. рублей, а ООО «Изольда» - материалы на сумму 450 тыс. рублей. Прибыль от деятельности простого товарищества распределяется пропорционально вкладам. Ведение общих дел возложено на ООО «Арлекин».

Задание. Определить к какому виду совместной деятельности относятся приведенные выше операции, и каков порядок раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 9

Условие: Уставный капитал ОАО «Интертойс» составляет 300 тыс. рублей, номинальная стоимость 1 акции - 2 рубля. Среди акционеров акции распределены следующим образом: ООО «Тойс» - 15000 акций, ООО «Пиксма» - 75000 акций, ООО «Эверест» - 25000 акций, Инякин В.К. – 35000 акций. Кроме того, ООО «Тойс» является единственным поставщиком сырья и материалов для ОАО «Интертойс», поэтому коммерческий директор ООО «Тойс» входит в Совет директоров, Инякин В.К. также является членом этого Совета.

Задание. Определить состав аффилированных лиц ОАО «Интертойс», обосновать их влияние на деятельность Общества. Отразить информацию об аффилированных лицах в пояснительной записке.

2.9.3 Контрольные вопросы

1 Сущность и назначение пояснительной записки?
2 Какие хозяйствующие субъекты обязаны формировать пояснительную записку?
3 Каков объем пояснительной записки?
4 Обязательные сведения, подлежащие раскрытию в пояснительной

записке?

5 Охарактеризовать структуру и форму пояснительной записки?

6 Какими нормативными документами регламентируется порядок составления пояснительной записки?

7 Какие организации, могут не составлять пояснительную записку, в соответствии с законодательством?

8 Влияние положений учетной политики на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности?

9 Порядок раскрытия информации о сегментах в пояснительной записке?

10 Порядок раскрытия информации об аффилированных лицах в пояснительной записке?

11 Порядок раскрытия информации о совместной деятельности в пояснительной записке?

12 Порядок раскрытия информации о событиях после отчетной даты в пояснительной записке?

13 Порядок раскрытия информации об условных фактах хозяйственной жизни в пояснительной записке?

14 Какие показатели деятельности организации должны быть раскрыты в пояснительной записке?

15 Какие показатели используются для оценки финансового состояния организации на краткосрочную и долгосрочную перспективу?

2.10 Тема 10 Консолидированная отчетность

2.10.1 Задания в тестовой форме

1 Организации, имеющие дочерние или зависимые организации составляют:

а) собственную бухгалтерскую отчетность;

б) бухгалтерскую отчетность дочерней или зависимой организации;

в) сводную бухгалтерскую отчетность;

г) зависит от положений учетной политики организации.

2 Сводная бухгалтерская отчетность включает в себя:

а) показатели деятельности дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории РФ;

б) показатели деятельности дочерних и зависимых обществ, находящихся за пределами территории РФ;

в) показатели собственной деятельности;

г) зависит от положений учетной политики организации.

3 При составлении сводной бухгалтерской отчетности в бухгалтерский баланс не включаются:

а) суммы кредиторской задолженности дочерних обществ материнской

организации;

б) суммы дебиторской задолженности материнской организации перед дочерними обществами;

в) финансовые вложения дочерних обществ;

г) выручку от реализации продукции между материнской и дочерней организациями.

4 Общество признается зависимой, если другая организация имеет:

а) более 20 % голосующих акций акционерного общества;

б) данное положение закреплено в уставе общества;

в) более 20 % уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;

г) нет правильного ответа.

5 Разница, возникающая в результате пересчета показателей бухгалтерской отчетности дочернего общества, составленной в иностранной валюте, в рубли в сводной бухгалтерской отчетности отражается в составе:

а) прибыли отчетного года;

б) добавочного капитала;

в) расходов будущих периодов;

г) доходов будущих периодов;

д) нет правильного ответа.

6 Сводная бухгалтерская отчетность – это:

а) система экономических показателей, отражающая финансовое положение дочерних организаций;

б) система финансовых показателей, отражающая деятельность взаимосвязанных организации;

в) система показателей, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций, являющихся юридическим лицами;

г) система показателей, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период организации, являющийся юридическим лицом.

7 Кто устанавливает объем, сроки и порядок представления сводной бухгалтерской отчетности?

а) головная организация;

б) Министерство Финансов РФ;

в) Федеральная Налоговая Служба;

г) Госкомстат РФ.

8 Кто подтверждает достоверность сводной бухгалтерской отчетности?

а) налоговый инспектор;

б) независимый аудитор;
в) генеральный директор головной организации;
г) главный бухгалтер головной организации.

9 Общество признается дочерним, если другая организация имеет:
а) более 50 % голосующих акций акционерного общества;
б) данное положение закреплено в уставе общества;
в) более 50 % уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;
г) нет правильного ответа.

10 К основным правилам составления и представления сводной бухгалтерской отчетности относятся:
а) сводная бухгалтерская отчетность составляется и представляется на русском языке в миллионах рублей или в миллиардах рублей с одним десятичным знаком;
б) показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность сначала отчетного года, следующего за годом приобретения головной организацией соответствующего количества акций;
в) сводная бухгалтерская отчетность подписывается руководителями и главными бухгалтерами головной и дочерней (зависимой) организации;
г) нет правильного ответа.

2.10.2 Задачи

Задача 1

Условие: Фактические затраты головной организации в зависимое общество 100 000 р. Доля головной организации в уставном капитале зависимого общества - 25%. Нераспределенная прибыль зависимого общества составила: за первый год вложение – 50 000 р., за третий год вложений – 20 000 р., непокрытый убыток за второй год вложений 30 000 р.

Задание: Оценить участие головной организации в зависимом обществе.

Задача 2

Условие: В бухгалтерском балансе головной организации по строке «Инвестиции в дочерние общества» отражены вложения в сумме 100 000 р., а номинальная стоимость доли в дочернем обществе – 80 000 р.

Задание: Определить, каким образом указанные инвестиции будут отражаться в сводной бухгалтерской отчетности.

Задача 3

Условие: ОАО «Метель» является дочерней организацией ОАО «Зима». При этом ОАО «Зима» принадлежит 100% голосующих акций ОАО «Метель». На 31.12.__г. бухгалтерский баланс ОАО «Метель» и ОАО «Зима» имеет

следующий вид (таблица 30).

Таблица 30 - Данные бухгалтерского баланса ОАО «Метель» и ОАО «Зима»

В тысячах рублей

Статья	ОАО «Зима»	ОАО «Метель»
Основные средства	2 000	500
Инвестиции в дочерние общества	1 000	-
Материалы	2 000	500
Баланс	?	?
Уставный капитал	500	1 000
Нераспределенная прибыль	4 500	-
Баланс	?	?

Задание: Составить сводный бухгалтерский баланс на 31.12.__г.

Задача 4

Условие: Условие: ООО «Лепесток» является дочерней организацией ООО «Цветок». При этом доля ООО «Цветок» в уставном капитале ООО «Лепесток» составляет 90%. На 31.12.__г. бухгалтерский баланс ООО «Цветок» и ООО «Лепесток» имеет следующий вид (таблица 31).

Таблица 31 - Данные бухгалтерского баланса ООО «Цветок» и ООО «Лепесток»

В тысячах рублей

Статья	ООО «Цветок»	ООО «Лепесток»
1	2	3
Основные средства	2 000	500
Инвестиции в дочерние общества	1 000	-
Задолженность ООО «Лепесток»	500	-
Материалы	2 000	500
Баланс	?	?
Уставный капитал	1 000	700
Задолженность ООО «Цветок»	-	300
Нераспределенная прибыль	4 500	-
Баланс	?	?

ООО «Цветок» реализовало продукцию на сумму 780 000 р., в т.ч. НДС, при этом себестоимость реализованной продукции составила 590 000 р. При этом продукция на сумму 200 000 р. была продана ООО «Лепесток». Управленческие расходы составили 70 000 р., коммерческие расходы – 15 000 р. Штрафы, уплаченные ООО «Цветок» за несоблюдение договорных обязательств – 5 000 р.

Задание: Составить сводный бухгалтерский баланс на 31.12.__г. и сводный отчет о прибылях и убытках за 200__г.

Задание 5

Условие: ОАО «Победа» приобрела 2 года назад 80% голосующих акций ОАО «Удача». На дату покупки нераспределенная прибыль ОАО «Удача» составляла 150 т.р. Деловая репутация обесценилась на 208 т.р. На 31.12.__г. бухгалтерский баланс ОАО «Победа» и ОАО «Удача» имеет следующий вид (таблица 32).

Таблица 32 - Данные бухгалтерского баланса ОАО «Победа» и ОАО «Удача»

В тысячах рублей

Статья	ОАО «Победа»	ОАО «Удача»
Основные средства	1 000	600
Инвестиции в дочерние общества	1 200	-
Материалы	500	600
Баланс	?	?
Уставный капитал	100	50
Нераспределенная прибыль	2 600	1 150
Баланс	?	?

Задание: Составить сводный бухгалтерский баланс на 31.12.__г.

Контрольные вопросы

1 Укажите нормативные документы, регулирующие порядок составления сводной бухгалтерской отчетности.

2 Дайте определение сводной отчетности.

3 Раскройте понятие «дочернее общество».

4 Какое общество принято считать зависимым?

5 Назовите правила составления и представления сводной бухгалтерской отчетности.

6 Перечислите правила объединения показателей бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ в сводную бухгалтерскую отчетность.

7 Перечислите показатели, не включаемые в сводный бухгалтерский баланс.

8 Назовите правила включения данных о зависимых обществах в сводную

отчетность.

9 Укажите, каким образом включается доля меньшинства в сводную бухгалтерскую отчетность.

10 Перечислите случаи, в которых составление сводной бухгалтерской отчетности необязательно.

2.11 Тема 11 Статистическая отчетность

Задания в тестовой форме

1 В государственный комитет по статистке организации предоставляют сведения о:

а) наличии просроченной задолженности покупателей и перед поставщиками;

б) наличии и движении основных средств;

в) затратах на производство продукции;

г) все перечисленное;

д) ничего не предоставляют.

2 Постановка на учет в государственный комитет по статистке организации производится:

а) по желанию руководителя организации;

б) по желанию главного бухгалтера;

в) зависит от учетной политики организации и положений учредительных документов;

г) в обязательном порядке.

3 Форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)» отражает информацию:

а) за отдельный месяц;

б) за отдельный квартал;

в) за отдельный год;

г) нарастающим итогом с начала года до отчетного квартала включительно.

4 Сведения о численности работников, их движении в организации, начисленной заработной плате работникам отражаются в форме;

а) № 5-з;

б) № П-4;

в) № 11;

г) № 1-Т

д) нет правильного ответа.

5 Сведения о численности работников организации и начисленной им заработной плате в разрезе видов деятельности организации представлены в форме:

а) № 5-з;

б) № П-4;

в) № 11;

г) № 1-Т

д) нет правильного ответа;

е) нигде не представлены.

6 Данные о наличии и движении основных средств организации и ее нематериальных активов находят отражение в:

а) № 5-з;

б) № П-4;

в) № 11;

г) № 1-Т

д) нет правильного ответа;

е) не отражаются.

7 Сведения о произведенных затратах организации, связанных с выпуском и реализацией продукции отражаются в:

а) № 5-з;

б) № П-4;

в) № 11;

г) № 1-Т

д) нет правильного ответа;

е) являются коммерческой тайной и не отражаются в отчетности.

8 Сведения о наличии и движении основных средств организации и ее нематериальных активов в Госкомстат организации представляют:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежегодно;

г) в соответствии с учетной политикой организации.

9 Информация в формах статистической отчетности формируется на основе данных:

а) статистического учета;

б) оперативного учета;

в) бухгалтерского учета;

г) налогового учета;

д) нет правильного ответа.

10 Ответственность за достоверность сведений, представленных в

статистической отчетности несет:

а) руководитель организации;

б) главный бухгалтер организации;

в) лицо, ответственное за составление формы отчетности;

г) никто не несет.

Задачи

Задача 1

Условие: ЗАО «Афродита» в учредительных документах предусмотрено два вида деятельности: производство, продажа готовой продукции и покупка, продажа товаров оптом. Остатки товаров на кладе организации на начало 200_г. составили 286 300 р. За отчетный год ЗАО «Афродита» получила выручку от продажи товаров в сумме 1 477 084 р., в т.ч. НДС. Фактическая себестоимость проданных товаров - 852 690 р. В 200_г. рассматриваемая организация в целью последующей перепродажи приобрела товары на сумму 729 810 р. Затраты организации на производство продукции представлены в таблице 33.

Таблица 33 - Затраты на производство и реализацию ЗАО «Афродита» за 200__г.

В тысячах рублей

Вид расходов	Сумма
1	2
Отпущено на производство продукции материалов	834 101
Израсходовано при производстве продукции и ее продаже топливо	187 232
Затраты на электроэнергию	34 105
Расход воды в процессе производства продукции	28 200
Расходы на оплату труда работникам	726 936
Единый социальный налог	?
Амортизационные отчисления по основным средствам	172 224
Арендные платежи за торговое помещение	17 000
Земельный налог	8 203
Услуги сторонней организации по строительству складского помещения	32 300
Страхование имущества организации	3 200

Выручка от продажи продукции собственного производства в 200_г. составила 3 204 614 р., фактическая себестоимость проданной продукции – 2 218 401 р. Незавершенное производство на начало отчетного года по

результатам инвентаризации составило 701 200 р.

Задание: Отразить указанные данные в статистической отчетности.

Задача 2

Условие: ООО «Купрум» на начало 200__г. имеет основные средства, представленные в таблице 34.

Таблица 34 - Данные об основных средствах ООО «Купрум»

Инв №	Наименование объекта	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, р.	%Норма амортизации,	Сумма накопленной амортизации, р.	Остаточная стоимость, р.
1	2	3	4	5	6	7
Механический цех						
10101	Здание двухэтажное кирпичное	12.1953	300 000	1,2	180 000	120 000
10103	Станок металлорежущий	07.1996	80 000	6,7	45 100	34 900
10113	Станок токарный	06.2005	270 000	5,0	20 250	249 750
10114	Станок фрезерный	02.2006	120 000	5,0	5 000	115 000
10115	Станок сверлильный	11.2003	121 800	5,0	22 000	99 600
Сборочный цех						
20100	Роботизированный технологический комплекс (РТК)	09.2005	100 000	8,9	80 000	20 000
20104	Гибкая производственная система	03.1988	230 000	7,1	230 000	-
Транспортный цех						
30106	Автомобиль Москвич 21-41	10.1998	50 000	11,1	18 000	32 000
30108	Автомобиль КАМАЗ-5410	09.2000	57 000	0,17	23 000	34 000
Ремонтный цех						
40101	Прочие основные средства	-	160 000	-	95 000	65 000
Функциональные заводские службы и отделы						
50102	Здание заводоуправления	03.1968	600 000	6,0	208 000	392 000
50111	Компьютер	12.2006	18 000	20,0	-	18 000
50112	Ксерокс	05.2005	4 200	10,0	825	3375
50117	Принтер	12.2006	8 000	20,0	-	8 000

В течение 200_г. в ООО «Купрум» произошли факты хозяйственной деятельности, представленные в таблице 35.

Таблица 35 – Хозяйственные операции ООО «Купрум» за 200__г.

В тысячах рублей

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
01.01	Начислена амортизация основных средств, используемых - в механическом цехе - в сборочном цехе - в ремонтном цехе - в транспортном цехе - в общехозяйственных целях	 ? ? 3 200 ? ?
12.01	Списан металлорежущий станок в связи с непригодностью к эксплуатации - списана первоначальная стоимость станка - списана сумма начисленной амортизации - списана остаточная стоимость - оприходованы запасные части от демонтажа станка	 ? ? ? ?
16.01	Приобретен у ОАО «Станкозавод» металлорежущий станок по счету-фактуре № 7 от 15.01.__г. В счете-фактуре отражена сумма НДС	 120 000 ?
16.01	Отражены услуги транспортной организации ООО «Пегас» за доставку станка В счете-фактуре № 24 от 16.01.__г. отражена сумма НДС	 3000 ?
17.01	Оплачено с расчетного счета - ОАО «Станкозавод» за металлорежущий станок - ООО «Пегас» за доставку станка	 ? ?

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить соответствующую условию задачи форму статистической отчетности.

Задача 3

Условие: Учредительными документами ООО «Строительная Компания» предусмотрено, что основной деятельность организации является

строительство жилых и нежилых объектов, выполнение работ строительного, монтажного характера. На начало 200_г. незавершенное производство составило 629 782 р. За отчетный год услуги строительного характера были оказаны на сумму 4 412201 р., в т.ч. НДС. Фактическая себестоимость проведенных работ равна 2 876 272 р. В соответствии с учетной политикой ООО «Строительная Компания» общехозяйственные расходы относятся на затраты производства продукции (работ, услуг) пропорционально списанным на производство материалам.

Хозяйственные операции, совершенные ООО «Строительная Компания» в 200__г. представлены в таблице 36.

Таблица 36 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Строительная Компания» за 200_г.

В тысячах рублей

Содержание хозяйственной операции	Сумма
1 Отпущены на строительные участки материалы	839 272
2 Предъявлен счет ОАО «Энергосбыт» за потребленную в производственных целях электроэнергию	101 703
3 Отпущено на строительные участки топливо на технологические цели	124 724
4 Начислена заработная плата рабочим, выполняющим работы строительного и монтажного характера	694 824
5 От начисленной оплаты труда начислен ЕСН	?
6 Отражена сумма арендных платежей за складское помещение	30 000
7 На основании авансовых отчетов произведено списание расходов на командировки, связанные с заключением контрактов на выполнение строительных работ	26 300
8 Предъявлен счет ОАО «Водоканал» за потребленную в производственных целях воду	84 207
9 Отражены расходы на проведение аудиторской проверки	24 000
10 Списаны расходы подотчетного лица на приобретение канцелярских товаров	1 248
11 Произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств	40 200
12 Отражены расходы по охране складского помещения	15 300
13 Отражены услуги по транспортировке строительных материалов на участки	32 000
14 Начислен земельный налог	56 000
15 Произведен ремонт основных средств за счет ранее созданного резерва	34 100

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Сформировать соответствующую форму статистической отчетности.

Задача 4

Условие: За 1-ый квартал 200_г. ООО «Невада» среднесписочная численность работников составила 24 человека. При этом за отчетный период было принято на работу 2 человека, уволено по собственному желанию 2 человека. Сумма начисленной заработной платы работникам ООО «Невада» за 200__г. составила 576 000 р., выплаты социального характера не производились в отчетном периоде. В данной организации 1 человек работает по совместительству и за квартал 200_г. ему было начислено 10 000 р. В указанном периоде 5 работников находились в ежегодном оплачиваемом отпуске. В соответствии с данными листков временной нетрудоспособности не являлись на работу в связи с болезнью 11 человек. Общая продолжительность нетрудоспособности составила 24 дня. По вине энергоснабжающей организации наблюдался 7-часовой простой 4 работников.

Задание: На основании указанных данных сформировать соответствующую форму статистической отчетности.

Контрольные вопросы

1 Какими нормативными документами регламентируется порядок и состав статистической отчетности?

2 В чем назначение статистической отчетности?

3 Назовите адреса и сроки представления статистической отчетности.

4 Перечислите основные формы статистической отчетности.

5 Кто несет ответственность за достоверность информации, содержащейся в статистической отчетности?

3 Сквозная задача для практических занятий

Задание: На основе исходных данных, представленных в таблицах 37 – 60 оставить корреспонденции счетов, заполнить необходимые учетные регистры При и сформировать бухгалтерскую отчетность организации за 200__г.

Условие: **Характеристика деятельности организации**

Основным видом деятельности ООО «Интерьер» является изготовление мебели. ООО «Интерьер» имеет два основных цеха: № 1 — сборочный, № 2 -раскройный, а также один вспомогательный цех - ремонтный. В основных цехах производится два вида продукции - «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования сборочного цеха (заказ № 101) и раскройного цеха (заказ № 102).

Выписка из приказа об учетной политике ООО «Интерьер» на 200_ г.

Форма бухгалтерского учета – Журнально-ордерная

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии утвержден рабочий план счетов на основе типового плана счетов

Фактическая себестоимость поступивших материалов выявляется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по учетной стоимости. Для

учета отклонений от учетных цен применяется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом.

Для начисления амортизации по нематериальным активам применяется счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Общепроизводственные расходы распределяются между видами готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость реализованной продукции как условно-постоянные расходы.

Незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости.

Готовая продукция приходуется по нормативной (плановой) себестоимости. Для учета готовой продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг». Отклонения от фактической себестоимости готовой продукции за отчетный месяц списываются на реализацию продукции.

Продукций считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счетов покупателям.

Для учета резерва на оплату отпускных используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Отчисления в указанный резерв производятся ежемесячно и составляют 10 % от начисленной оплаты труда.

Для учета резерва под обесценение финансовых вложений используется счет 59.

Для учета резерва по сомнительным долгам используется счет 63. Резерв создается в размере 50 % от суммы долга, если время просрочки составляет от 45 до 90 дней, в размере 100 %, если задолженность просрочена на срок более 90 дней.

Таблица 37 – Рабочий план счетов ООО «Интерьер»

Наименование и шифр счета
1
Основные средства (01), в т.ч.
Выбытие основных средств (01-2)
Амортизация основных средств (02)
Нематериальные активы (04)
Выбытие нематериальных активов (04-2)
Амортизация нематериальных активов (05)
Вложения во внеоборотные активы – всего, в т.ч.
Строительство объектов основных средств (08-3)
Приобретение объектов основных средств (08-4)

Приобретение нематериальных активов (08-5)
Отложенные налоговые активы (09)
Материалы (10)
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)
Отклонения в стоимости материальных ценностей (16)
НДС по приобретенным ценностям - всего, в т.ч
НДС при приобретении основных средств (19-1)
НДС при приобретении нематериальных активов (19-2)

Продолжение таблицы 37

1
НДС при приобретении МПЗ (19-3)
НДС при приобретении прочих ценностей, работ, услуг (19-4)
Основное производство (20)
Вспомогательные производства (23)
Общепроизводственные расходы(25)
Общехозяйственные расходы (26)
Брак в производстве (28)
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)
Готовая продукция (43)
Расходы на продажу- всего, в т.ч.
Коммерческие расходы (44-1)
Касса (50)
Расчетные счета (51)
Специальные счета в банке - всего, в т.ч.
Аккредитив (55-1)
Чековая книжка (55-2)
Финансовые вложения (58)
Резерв под обесценение финансовых вложений (59)
Расчеты с поставщиками подрядчиками – всего, в том числе
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60-1)
Расчеты по авансам выданным (60-2)
Расчеты с покупателями и заказчиками – всего, в том числе
Расчеты с покупателями и заказчиками (62-1)
Расчеты по авансам полученным (62-2)
Резерв по сомнительным долгам (63)
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)
Расчеты по налогам и сборам (68) - всего, в том числе:
НДС (68-1)
Налог на прибыль (68-2)
Налог на доходы физических лиц (68-3)
Транспортный налог (68-4)
Налог на имущество (68-5)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) - всего, в т.ч:

Фонд социального страхования (69-1-1)
Страхование от несчастных случаев (69-1-2)
Пенсионный фонд (69-2)
Федеральный ФОМС (69-3-1)
Территориальный ФОМС (69-3-2)
Расчеты с персоналом по оплате труда(70)
Расчеты с подотчетными лицами (71)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)

Продолжение таблицы 37

1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76)-всего, в том числе:
Расчеты с разными дебиторами (76-1)
Расчеты с разными кредиторами (76-2)
Уставный капитал (80)
Резервный капитал (82)
Добавочный капитал (83)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) – всего, в т.ч:
Прибыль, подлежащая распределению (84-1)
Нераспределенная прибыль в обращении (84-2)
Нераспределенная прибыль в использовании (84-3)
Продажи (90): в том числе:
Выручка (90-1)
Себестоимость (90-2)
НДС (90-3)
Общехозяйственные расходы (90-5)
Коммерческие расходы (90-6)
Прибыль / убыток от продаж (90-9)
Прочие доходы и расходы (91): в том числе:
Прочие доходы (91 – 1)
Прочие расходы (91-2)
Сальдо прочих доходов и расходов (91-9)
Недостачи и потери от порчи ценностей (94)
Резервы предстоящих расходов и платежей (96), в т.ч.
Резерв на оалату отпускных (96-1)
Расходы будущих периодов (97)
Доходы будущих периодов (98)
Прибыли и убытки (99)

Таблица 38 – Оборотно-сальдовая ведомость за январь-ноябрь 200__ г. (согласно рабочему плану счетов, принятому ООО «Интерьер»)

В тысячах рублей

Счет	Сальдо на 1 января отчетного года		Обороты за январь-ноябрь		Сальдо на 1 декабря отчетного года	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	6 044 488		1 613 950	806 080	6 852 358	
02		3 430 818	802 750	1 460 329		4 088 397

Продолжение таблицы 38

1	2	3	4	5	6	7
04	143 650		101 400		245 050	
05		16 900		25 350		42 250
08			1 715 350	1 715 350		
08-3			1 184 690	1 184 690		
08-4			429 260	429 260		
08-5			101 400	101 400		
09						
10	1 406 925		3 549 118	3 126 615	1 829 428	
15			3 633 787	3 633 787		
16	185 900		204 490	270 400	119 990	
19	234 369		962 845	925 613	271 601	
19-1			290 511	290 511		
19-2			18 252	18 252		
19-3	234 369		654 082	616 850	271 601	
19-4						
20	127 967		11 104 500	11 176 545	55 922	
20-1	127 967		11 104 500	11 176 545	55 922	
20-2						
23			659 100	659 100		
25			3 564 202	3 564 202		
26			851 636	851 636		
28			44 194	44 194		
40			11 132 351	11 132 351		
43	271 583		12 069 766	11 540 527	800 822	
44			306 566	306 566		
50	8 704		5 594 220	5 590 586	12 338	
51	946 907		18 209 057	18 621 810	534 154	
55						
55-1						
55-2						
58			314 600		314 600	
59						
60		765 401	8 028 283	7 378 393		115 511

Продолжение таблицы 38

1	2	3	4	5	6	7
60-1		765 401	5 759 520	5 109 630		115 511

60-2			2 268 763	2 268 763		
62	468 130		20 237 204	20 551 088	154 246	
62-1	468 130		15 464 852	15 378 713	554 269	
62-2			4 772 352	5 172 375		400 023
63						
66		625 300	2 025 755	2 180 455		780 000
68		129 861	3 472 777	3 602 804		259 888
68-1		33 978	2 474 481	2 627 080		186 577
68-2		48 349	402 221	382 602		28 730
68-3		27 885	534 817	527 550		20 618
68-4		7 885	20 494	20 681		8 072
68-5		11 764	40 764	44 891		15 891
69		77 571	2 098 972	2 112 318	0	90 917
69-1-1		9 194	248 789	250 349		10 754
69-1-2		2 873	77 563	78 234		3 544
69-2		57 460	1 554 930	1 564 680		67 210
69-3-1		2 298	62 197	62 587		2 688
69-3-2		5 746	155 493	156 468		6 721
70		309 033	5 533 103	5 606 744		382 674
71	13 351		222 975	225 615	10 711	
73			216 317		216 317	
76	50 700	30 082	768 010	1 186 475	50 700	448 547
76-1	50 700		305 991	305 991	50 700	
76-2		30 082	462 019	880 484		448 547
80		1 690 000				1 690 000
82		253 500				253 500
83		1 404 430				1 404 430
84		1 169 778	1 272 783	803 655	0	700 650
84-1		1 169 778	1 169 778			0
84-2			103 005	700 650		597 645
84-3				103 005		103 005
90			15 464 852	15 464 852	15 464 852	15 464 852

Продолжение таблицы 38

1	2	3	4	5	6	7
90-1				15 464 852		15 464 852
90-2			10 260 357		10 260 357	
90-3			2 577 475		2 577 475	
90-5			851 636		851 636	
90-6			306 566		306 566	
90-9			1 468 818		1 468 818	
91			458 884	458 884	458 884	458 884
91-1				458 884		458 884
91-2			333 527		333 527	
91-9			125 357		125 357	
94						
96		30 000	285 600	280 000		24 400

97	30 000			5 500	24 500	
98						
99			382 602	1 594 175		1 211 573
Итого						

Таблица 39 - Выписка из расчетов по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) за январь-ноябрь 200__ г.

Показатели	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	Платежи от несчастных случаев	Федераль-ный ФОМС	Террито-риальный ФОМС
Остаток задолженности на начало года	57460	9194	2873	2298	5746
Начислено взносов	1564680	250349	78234	62587	156468
Израсходовано на предприятии	-	139425	-	-	-
Перечислено на счет фонда	1554930	109364	77563	62197	155493
Остаток на конец года	67210	10754	3544	2688	6721

Таблица 40 - Выписка из расчетов по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) за декабрь 200__ г.

Показатели	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	Платежи от несчастных случаев	Федераль-ный ФОМС	Террито-риальный ФОМС
1	2	3	4	5	6
Остаток задолженности на начало года	?	?	?	?	?
Начислено взносов	?	?	?	?	?
Израсходовано на предприятии	?	?	?	?	?
Перечислено на счет фонда	?	?	?	?	?
Остаток на конец года	?	?	?	?	?

Таблица 41 - Выписка из расчетов по авансовым платежам по единому социальному налогу (взносу) за 200_ г.

Показатели	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	Платежи от несчастных случаев	Федераль-ный ФОМС	Террито-риальный ФОМС
Остаток задолженности на начало года	?	?	?	?	?
Начислено взносов	?	?	?	?	?
Израсходовано на предприятии	?	?	?	?	?
Перечислено на счет фонда	?	?	?	?	?
Остаток на конец года	?	?	?	?	?

Таблица 42 - Выписки из карточек движения основных средств за январь-ноябрь 200__г.

В тысячах рублей

Основные средства	Остаток на начало	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец месяца
Здания	751306	1184690	-	1935996
Сооружения	591669	-	-	591669
Машины и оборудование	2198640	429260	389156	2238744
Транспортные средства	760500	-	312650	447850
Производственный и хозяйственный инвентарь	1413009	-	104274	1308735
Рабочий скот	-	-	-	-
Продуктивный скот	-	-	-	-
Многолетние насаждения	-	-	-	-
Другие виды основных средств	329364	-	-	329364
Итого	6044488	1613950	806080	6852358

Таблица 43 -Выписки из карточек движения основных средств за декабрь 200_г.

В тысячах рублей

Основные средства	Остаток на начало	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец месяца
Здания	?	?	?	?
Сооружения	?	?	?	?
Машины и оборудование	?	?	?	?
Транспортные средства	?	?	?	?
Производственный и хозяйственный инвентарь	?	?	?	?
Рабочий скот	?	?	?	?
Продуктивный скот	?	?	?	?
Многолетние насаждения	?	?	?	?
Другие виды основных средств	?	?	?	?
ИТОГО	?	?	?	?

Таблица 44 - Выписка из формы № 2 (за предыдущий год)

Код	010	020	030	040	060	090	100	120	130	150
Сумма т.р.	9516	7410	265	655	16	760	648	234	83	385

Таблица 45 - Аналитические данные к счету 90 «Продажи» (выписка из журнала-ордера № 11 за январь-ноябрь 200_г.)

Показатель	Сумма
С начала года по отчетный месяц включительно - оборот по кредиту Суммы вырученные, списанные - оборот по дебету	15464852
Нормативная себестоимость	11197771
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)	788004
НДС	2359045
Коммерческие расходы	282984

Управленческие расходы	818881
Прибыль	1594175

Таблица 46 - Справка-расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств в 200_ г.

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
Текущая деятельность				
Выручка от реализации товаров, продукции	операции по кредиту сч. 62 и дебету сч. 51	13127727		
Авансы, полученные от покупателей	оборот по кредиту сч. 62-2	5172375		
Из банка в кассу органи-зации	оборот по кредиту сч. 51 и дебету сч. 50	1162367		
Из кассы в банк	оборот по кредиту сч. 50 и дебету сч. 51	753362		
Прочие поступления от прочих дебиторов в т.ч. полученные штрафы	операции по кредиту сч. 76 и дебету сч. 50, 51 операции по кредиту сч. 91-1	305991 297626		
Итого		21671808		

Продолжение таблицы 46

1	2	3	4	5
Инвестиционная деятельность				
Выручка от продажи - основных средств	операции по кредиту сч. 76	1101000		
Проценты по облигациям	операции по кредиту сч. 76	-		
Итого		1101000		
Финансовая деятельность				
Получение кредитов	оборот по кредиту сч. 66	2180455		
Выручка от продажи краткосрочных ценных бумаг	операции по кредиту сч. 76	-		
Итого		3281455		
Всего				

Таблица 47 - Справка-расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств в 200_ г.

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
1	2	3	4	5
Текущая деятельность				
Оплата приобретенных товаров, материалов	операции по дебету сч. 60-1	4044170		
Оплата труда	операции по дебету сч. 70 и кредиту сч. 50	5533103		
Выплаты во внебюджетные социальные фонды	операции по дебету сч. 69	2021409		
Выдача подотчетных сумм	операции по дебету сч. 71 и кредиту сч. 50	222404		
Выдача авансов	оборот по дебету сч. 60-2	2268763		
Выплата налогов	операции по дебету сч. 68	347277		
Оплата процентов по полученным кредитам	операции по дебету сч. 66	1544767		

Продолжение таблицы 47

1	2	3	4	5
Погашение кредиторской задолженности т.ч. штрафы уплаченные	операции по дебету сч. 76 и кредиту сч. 50, 51	462019 80630		
Списание расходов за счет чистой прибыли	операции по дебету сч. 84-2	-		
Из кассы в банк	оборот по кредиту сч. 50 и дебету сч. 51	753362		
Из банка в кассу	оборот по кредиту сч. 51 и дебету сч. 50	1162367		
Другие выплаты	операции по дебету сч. 69, 73	216317		
Итого		20311167		
Инвестиционная деятельность				
Приобретение машин, оборудования,	оборот по дебету сч. 60, 76	1715350		

нематериальных активов				
Долгосрочные финансовые вложения	оборот по дебету сч. 58	-		
Итого		1715350		
Финансовая деятельность				
Возврат кредитов	оборот по дебету сч. 66	1871279		
Краткосрочные финансовые вложения	оборот по дебету сч. 58	314600		
Итого		2185879		
Всего				

Таблица 48 - Выписка из 6-го раздела формы № 5

В тысячах рублей

Наименование показателя	За предыдущий год
Материальные затраты	1950
Затраты на оплату труда	4867
Отчисления на социальные нужды	1872
Амортизация основных средств	926
Прочие затраты	483
Итого по элементам затрат	10098

Таблица 49 - Выписка из 2-го раздела журнала-ордера № 10 за ноябрь (нарастающий итог за 11 месяцев) 200_г.

	Материаль-ные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы
Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота с начала года	3397015	5606744	2034084	1460329	327601

Таблица 50 - Аналитические данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (выписка из журнала-ордера № 12 за январь-ноябрь 200__г.)

Статья аналитического учета	Оборот с начала года до отчетного месяца включительно		Сальдо на начало отчетного месяца (кредит)
	дебет	кредит	
Счет 84-1 «Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению»			
Отчисления из прибыли-сальдо на начало года	1169778		
Счет 84-2 «Нераспределенная прибыль в обращении»			
Использование нераспределен-ной прибыли	103005	700650	597654
Счет 84-3 «Нераспределенная прибыль (использованная)»			
Использование прибыли		103005	103005

Таблица 51 - Сведения о стоимости имущества организации за 200_г. (налогооблагаемая база)

Дата	Сумма, р.
на 01.01.	2613970
на 01.02.	2488367
на 01.03.	2437580
на 01.04.	2307243
на 01.05.	3336452
на 01.06.	3203003
на 01.07.	3291924
на 01.08.	3150630
на 01.09.	3097036

Продолжение таблицы 51

Дата	Сумма, р.
на 01.10.	2967342
на 01.11.	2830292
на 01.12.	
на 01.01.	

Таблица 52 - Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» (выписка из журнала-ордера № 15 за январь-ноябрь 200_г.)

Статья аналитического учета	С начала года до отчетного месяца	
	дебет	кредит
1	2	3
Прибыль/убыток от продаж		1468818
Сальдо прочих доходов и расходов		125357
Налог на прибыль	382602	
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль		

(убыток) отчетного года		
Итого		1594175

Таблица 53 - Выписка из журнала-ордера № 4 за январь-ноябрь 200_ г.

Цель кредита	Сальдо на 01.12. 200_ г.	Обороты с января по ноябрь		Сальдо на 01.12. 200_ г.
		Дт	Кт	
На расширение производства	625300	625300		
На приобретение МПЗ		1092000	1092000	
На приобретение транспортных средств		308455	308455	
На приобретение основных средств			780000	780000

Таблица 54 - Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (выписка из журналов-ордеров № 13 и 15 за январь-декабрь 20__г.)

Статья аналитического учета	Обороты с начала года до отчетного месяца	
	дебет	кредит
1	2	3
Выручка от продажи ценных бумаг		
Балансовая стоимость акций		
Выручка от продажи основных средств		
Продолжение таблицы 54		
1	2	3
ДС по проданным основным средствам		
Остаточная стоимость выбывших основных средств	3330	
Материалы от ликвидации основных средств		152892
Расходы на демонтаж оборудования	33800	
Разница между номинальной и покупной стоимостью облигаций		
Проценты по облигациям		
За пользование денежными средствами на расчетном счете		8366
Штрафы, пени, неустойки	80630	297626
НДС по штрафам	45400	
Проценты по кредитам банка	154476	
Налог на имущество	15891	
Списание сальдо прочих доходов и расходов	125357	
Итого	458884	458884

Таблица 55 - Расшифровка по счету 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Название организации	Сумма задолженности	Дата погашения задолженности по договору
ЗАО «Комфорт»	97626 р.	17.10.200_ г.
ООО «Фрегат»	56620 р.	29.12.200_ г.

Таблица 56 - Расшифровка по счету 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Название организации	Сумма задолженности	Дата погашения задолженности по договору
М.п. «Золотое сукно»	70253 р.	10.12.200_ г.
ООО «Мастерица»	45258 р.	21.01.200_ г.

Таблица 57 - Аналитические данные по счету 04 «Нематериальные активы»

Наименование объекта	Сальдо на 01.01.200_ г.	Поступление	Выбытие	Сальдо на 01.12.200_ г.
Товарный знак	56930	-	-	56930
Исключительное право на изготовление диванов	86720	-	-	86720
Исключительное право на спальный гарнитур	-	101400	-	101400

Таблица 58 - Аналитические данные по счету 05 «Амортизация нематериальных активов»

Наименование объекта	Сальдо на 01.01.2006г.	Начислено	Списано	Сальдо на 01.12.2006г.
Товарный знак	5700	7400	-	13100
Исключительное право на изготовление диванов	11200	13300	-	24500
Исключительное право на спальный гарнитур	-	4650	-	4650

Таблица 59 - Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Интерьер» за декабрь 200_ г.

Содержание операции, первичный документ	Сумма, р.	Корр. счета		Учетные регистры	
		дебет	кредит	ж/о	вед-ть

1	2	3	4	5	6
1 Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов					
1 Акт на списание основных средств № 101 Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование: а) первоначальная стоимость б) сумма амортизации на дату выбытия в) остаточная стоимость г) оприходованы на склад прочие материалы д) расходы по демонтажу оборудования: начислена заработная плата произведены обязательные отчисления – всего, в том числе: Фонд социального страхования Страховые платежи от несчастных случаев Пенсионный фонд Федеральный ФОМС Территориальный ФОМС	 86190 84500 20787 3650			 13 13 13 10/1 10/1	

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6
2 Акт на списание основных средств № 102 Продан малому предприятию «Фортуна» деревообрабатывающий станок, приобретенный в октябре отчетного года: а) первоначальная стоимость б) сумма начисленной амортизации в) остаточная стоимость г) стоимость реализации г) сумма НДС	 66800 1690 84200			 13 13 13 13 8	
3 Счет-фактура № 433 Приобретена у ЗАО «Феникс» швейная машина: а) отпускная цена с учетом	 33800			 6	

доставки б) сумма НДС				6	18
4 Акт – накладная приемки – передачи основных средств № 310 Швейная машина введена в эксплуатацию				16	18
5 Счет-фактура № 454 Приобретено у ООО «Дизайн» исключительное авторское право на коллекцию мягкой мебели: а) фактическая цена приобретения б) сумма НДС	17000			6 6	
6 Акт приемки-передачи нематериальных активов № 4 Оприходовано исключительное право на коллекцию мягкой мебели в составе нематериальных активов				16	
7 Справка-расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС: а) по основным средствам б) по нематериальным активам Итого				8 8	

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6
8 Разработочная таблица №6 Начислена амортизация основных средств а) производственного оборудования: цеха № 1 цеха№2 ремонтного цеха Итого б) зданий и хозяйственного инвентаря: цеха № 1 цеха№2 ремонтного цеха Итого в) зданий и инвентаря	 33970 29068 10255 17914 17238 2366			 10 10 10 10 10 10	 12 12 12 12 12 12

заводоуправления Всего	13013			10	15
9 Ведомость № 17 Начислен износ по авторскому праву на коллекцию мебели				10	15
2 Учет финансовых вложений					
10 Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка 1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Гарант» за 236600 р. при их номинальной стоимости 202800 р. Проценты по облигациям составляют 40% годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через 2 года: а) начислены проценты за квартал б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал в) поступление дохода по облигациям				13	8 8

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6
11 Договор купли-продажи, выписка банка В начале декабря приобретены акции ОАО «Диагностика» по их номинальной стоимости за 101400 р. в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года. В конце декабря акции были проданы за 137000 р. а) приобретение акций по их					
номинальной стоимости б) перечисление денежных средств (на сумму фактических затрат на покупку акций) в) списание акций по	101400			8 2	

балансовой стоимости г) реализация акций	 137000			8 13	
3 Учет материалов					
12 Счета-фактуры, счета, платежные требования Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы: а) счет-фактура № 45 ОАО «Модерн»: фактурная стоимость сумма НДС б) счет-фактура № 178	 36400			 6 6	
ОАО «Ткани»: фактурная стоимость сумма НДС Итого	 76050			 6 6	
13 Расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание НДС по материалам, поступившим в декабре				 8	
14 Выписка с расчетного счета Оплачен счет 211 малого предприятия «Золотое сукно» за ткани, поступившие в ноябре	 702530			 2,6	

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6
15 Выписка с расчетного счета Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре: а) ОАО «Модерн» (15.12; счет-фактура № 45) б) ОАО «Ткани» (16.12; счет-фактура №178) Итого				 2;6 2;6	
16 Приходные ордера Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие: а) от ОАО «Модерн» б) от ОАО «Ткани» Итого				 10/1 10/1	

17 Расчет бухгалтерии Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен				10/1	
18 Лимитно-заборные карты, требования-накладные Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам): а) цеху №1 для производства изделий А изделий В б) цеху №2 для производства изделий А ; изделий Б в) ремонтному цеху для выполнения заказа №101 заказа № 102 г) на хозяйственные нужды цеха № 1 цеха№2 ремонтного цеха д) заводоуправлению Итого	 118063 95130 135707 90585 9785 7335 2957 3093 1555 2028			 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	 12 12 12 12 12 12 12 12 12 15

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6

19 Справка бухгалтерии					
Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным					
$\hat{E}_{\hat{i}\grave{o}\hat{e}\hat{e}}$ =					
а) цеху №1 для производства					
изделий А					
изделий В					
б) цеху №2 для производства				10	12
изделий А ;				10	12
изделий Б				10	
в) ремонтному цеху для выполнения					12
заказа №101				10	12
заказа № 102				10	
г) на хозяйственные нужды					12
цеха № 1				10	12
цеха№2				10	
ремонтного цеха					12
д) заводоуправлению				10	12
Итого				10	12
				10	15
4 Учет расчетов с персоналом по оплате труда					
20 Наряды, расчетные ведомости					
Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:					
а) рабочим цеха № 1 по производству					
изделий А	96668			10	12
изделий Б	86697			10	12
б) рабочим цеха № 2 по производству				10	12
изделий А	67262			10	12
изделий Б	66079				
в) рабочим ремонтного цеха:					
заказ № 101	17745			10	12
заказ № 102	16562			10	12

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6

г) рабочим, обслуживающим оборудование:	18928			10	12
цеха № 1	17914			10	12
цеха № 2	13689			10	12
ремонтного цеха	15548			10	12
д) служащим:					
цеха №1	16731			10	12
цеха №2	9126			10	12
ремонтного цеха	52052			10	15
е) персоналу заводоуправления	495001				
Итого					
21 Расчет бухгалтерии					
Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков от заработной платы за декабрь:					
а) рабочим цеха № 1 по производству					
изделий А				10	12
изделий Б				10	12
б) рабочим цеха № 2 по производству					
изделий А				10	12
изделий Б				10	12
в) рабочим ремонтного цеха:					
заказ № 101				10	12
заказ № 102				10	12
г) рабочим, обслуживающим оборудование:				10	12
цеха № 1				10	12
цеха № 2				10	12
ремонтного цеха					
д) служащим:					
цеха №1				10	12
цеха №2				10	12
ремонтного цеха				10	12
е) персоналу заводоуправления				10	15
22 Листки о временной нетрудоспособности					
Начислены пособия по временной нетрудоспособности	10876			10/1	

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6

23 Расчетные ведомости Начислен единый социальный налог на заработную плату: а) рабочих цеха №1 по производству изделий А изделий Б б) рабочих цеха № 2 по производству изделий А изделий Б в) рабочих ремонтного цеха: заказ № 101 заказ № 102 г) рабочих, обслуживающих оборудование: цеха №1 цеха №2 ремонтного цеха д) служащих: цеха № 1 цеха №2 ремонтного цеха е) персонала заводоуправления Итого в том числе: - Фонд социального страхования - страховые платежи от несчастных случаев - Пенсионный фонд - Федеральный ФОМС - территориальный ФОМС				 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 15
24 Расчет бухгалтерии Начислены отпускные гл. инженеру цеха 1 Гарину П.С. Начислен ЕСН: Фонд социального страхования Страховые платежи от несчастных случаев Пенсионный фонд Федеральный ФОМС Территориальный ФОМС	 5000			 10/1, 12	

Продолжение таблицы 59

1	2	3	5	4	5
25 Расчетные ведомости Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия а) налог на доходы физических лиц б) по исполнительным листам в) в возмещение потерь от брака (изделия А) Итого	 28780 4500 390			 8 8	
26 Выписка из расчетного счета Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	 492400			 2	
27 Платежная ведомость, расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) заработная плата за ноябрь б) аванс за первую половину декабря в) подотчетным лицам на командировочные расходы г) пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет д) пособия по временной нетрудоспособности	 298643 107300 27006 13670 10876			 1 1 1;7 1 1	
28 Депонирована заработная плата	43840			8	
29 Выписка баланса Сдана в банк депонированная заработная плата	 43840			 1	
5 Учет прочих расходов на производство					
30 Счета-фактуры, счета ОАО «Оренбургэнерго» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе производства: а) цех №1 б) цех № 2	 3731 3094			 6 6	 12 12

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6
в) ремонтный цех г) заводоуправление д) сумма НДС	1547 1139			6 6 6	12 15
31 Авансовый отчет Ткаченко С.И. № 22 Списаны командировочные расходы (расходы были произведены в пределах норм): а) на затраты б) сумма НДС Итого	7800 954 8754			7 7	15
32 Справка-расчет бухгалтерии Списание (зачтен) НДС по командировочным расходам				8	
33 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между заказами № 101 и № 102 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих: $К_{распр.}$ = заказа № 101 заказа № 102 Итого				10 10	12 12
34 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств Списываются затраты на ремонт: цех № 1 -заказ № 101 цех № 2 - заказ № 102 Итого				10 10	12 12

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6

$К_{распр.}$= изделия А изделия Б Итого цеха №2 $К_{распр.}$ = изделия А изделия Б				10 10	12 12
Итого					
36 Начислен транспортный налог	9280			8	15
37 Акты о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие А)	3614			10	
38 Требование - накладная Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие А)	169			10/1	
39 Ведомость потерь от брака Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие А)	3055			10	
40 Расчет бухгалтерии Начислены банку проценты за кредит (на расширение производства) из расчета 22% годовых (ставка рефинансирования 13,5%)				4;5	
6 Учет готовой продукции и товаров					

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6

42 Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости:					
изделия А изделия Б Итого	694194 526686 1220880			10/1 10/1	
43 Ведомость выпуска готовой продукции Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости описаны на реализацию: по изделию А по изделию Б Итого				10/1 10/1	
44 Выписка с расчетного счета Поступил от покупателя аванс за продукцию в счет ее предстоящей поставки	500000			8	
45 Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции				10	15
46 Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции Выдана со склада и отгружена потребителям готовая продукция: а) нормативная себестоимость б) продажная стоимость, включая НДС	723527 1336400			11 11	
47 Книга продаж, счета-фактуры Начислен НДС				8	

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6

48 Договор на услуги, счет-фактура №18 Отражены расходы по отгрузке готовой продукции: до станции отправления НДС	10700			8 8	15
49 Справка-расчет бухгалтерии Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам				8	
50 Выписка из расчетного счета Оплачена покупателями реализованная продукция				11	
51 Справка бухгалтерии Зачтен ранее поступивший аванс за продукцию				11	
52 Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции				11	
7 Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств					
53 Ведомость результатов от реализации Списаны финансовые результаты от продажи продукции				11;15	
54 Расчет бухгалтерии, претензия Признана должником фирма «Орион» сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора начислен НДС	2400			13 8; 13	

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6
55 Акт инвентаризации, расчет					

бухгалтерии По результатам проведенной инвентаризации обнаружена недостача материалов – ткани х/б 10 м^2 по учетной цене 24 р. за 1 м^2. Рыночная стоимость ткани 27 р. за 1 м^2. - отражена сумма недостачи - отнесена сумма недостачи на виновное лицо - отнесена на виновное лицо разница между рыночной стоимостью и стоимостью по учетным ценам				10/1 10/1 15	
- внесена в кассу организации часть задолженности виновного лица				8	
56 Выписка банка Оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество: а) ЗАО «Феникс» с аккредитива: - открыт аккредитив - перечислено согласно платежным документам - закрытие аккредитива б) ООО «Дизайн» с помощью чека: - получена чековая книжка в банке - предъявлен к оплате в банк выданный поставщику чек	35000 50000				

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6

57 Выписка из расчетного счета Поступило на расчетный счет: а) от дебиторов в погашение их задолженности в том числе: по основным средствам по ценным бумагам прочие б) штраф от ООО «Орел» за поставку нека-чественных материалов в) краткосрочная ссуда банка	 29484 2400 70000			 11 8 8 8 4	
58 Расчет бухгалтерии Начислен штраф в пользу организации «Веста» за недопоставку продукции	19700			8;15	
59 Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) единый социальный налог том числе: в Пенсионный фонд в Фонд социального страхования,					
страховые платежи от несчастных слечаев в Федеральный фонд ОМС в территориальный фонд ОМС б) удержанные из заработной платы налоги за ноябрь				 2 2	
в) штраф за недопоставку продукции г) транспортной организации за доставку продукции Итого				2 2	
60 Расчет бухгалтерии Создан резерв под обесценение вложений в акции ОАО «Зигмунд», номинальная стоимость 60000 р., рыночная на 31.12.__г. 54000 р.					

Продолжение таблицы 59

1	2	3	4	5	6

61. Расчет бухгалтерии Отражена ежемесячная сумма погашения стоимости лицензии на право осуществления деятельности по производству мебели в течение 5 лет стоимостью 30000 р.					
62 Справка бухгалтерии Создан резерв по сомнительным долгам по просроченной на 45 дней задолженности ЗАО «Комфорт»					
63 Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество (составить расчет)				8	
64 Расчет бухгалтерии Отражен налоговый актив (обязательство)					
65 Справка-расчет бухгалтерии Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов (составить расчет)				15	
66 Расчет бухгалтерии Начислен налог на прибыль за декабрь (составить расчет)				8	
67 Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) НДС за ноябрь б) налог на прибыль (исходя из фактич. прибыли за ноябрь) в) транспортный налог г) в погашение краткосрочных ссуд д) в оплату процентов за кредит е) налог на имущество Итого	156000			2 2 2 2 2	
68 Справка-расчет бухгалтерии Списана чистая прибыль, использованная на финансирование затрат, связанных с созданием основных и др. долгосрочных активов	50800			12	

Окончание таблицы 59

1	2	3	4	5	6

69 Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов по счету 90 «Продажи» в конце отчетного года: а) субсчета 90 - 1 «Выручка» б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» в) субсчета 90-3 «НДС» г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы» д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы»				15 15 15 15 15	
70 Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце года: а) субсчета 91-1 б) субсчета 91-2				15 15	
71 Расчет бухгалтерии Закрытые счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце года: выявлена чистая (нераспределенная) прибыль				15	

Таблица 60 - Перечень используемых ведомостей и журналов-ордеров

Номер регистра	Названий регистра или номер счета
1	2
Ведомости	
12	Затраты по цехам основного производства (вспомогательных производств)
15	По аналитическому учету к счетам 26, 97 и 44
17	Учет нематериальных активов и начисление амортизации
18	Затраты по капитальным вложениям
Журналы-ордера	
1	По кредиту счета 50
2	По кредиту счета 51

Продолжение таблицы 60

1	2
4	По кредиту счета 66, 67
6	По кредиту счета 60 и аналитические данные по счету 60
7	По кредиту счета 71 и аналитические данные по счету 71
8	По кредиту счетов 58, 68, 73, 75, 76, 19
10	По кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 9, 69, 70, 94, 97
10/1	По кредиту счетов 02, 05, 10, 15, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 69, 70, 94
11	По кредиту счетов 41, 42, 43, 44, 45, 62, 90 и аналитические данные по счету 90
12	По кредиту счетов 59, 63, 80, 82, 83, 84, 86, 96 и аналитические данные по этим счетам
13	По кредиту счетов 01, 03, 04, 91 и аналитические данные по счету 91
15	По кредиту счетов 98, 99 и аналитические данные по этим счетам
16	По кредиту счетов 07, 08, 11 и аналитические данные к счету 08

4 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

4.1 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96г № 129-ФЗ (в ред. № 123-ФЗ от 23.07.98г.) // Финансовая газета. –1996. -№49.-С.1.

4.2 Справочник. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций / Под ред. Карпова В.В. – М., 2004. – 112с.

4.3 Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России на среднесрочную перспективу. № 180 от 01.07.2004г.

4.4 Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/98 от 9.12.98 г. // Основные документы по бухгалтерскому учету. – М. ПРИОР, 2000. – 29 с.

4.5 Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 1/99. Утверждено Приказом Минфина России № 60н от 9 декабря 1998 г. // Консультант Плюс: Версия Проф

4.6 Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 2/94. Утверждено Приказом Минфина России № 2н от 10 января 2000 г. // Консультант Плюс: Версия Проф

4.7 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 3/2006.Утверждено Приказом Минфина России № 154н от 27 ноября 2006 г. // Консультант Плюс: Версия Проф

4.8 Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ № 43н от 6.07.1999г. // Справочник. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций / Под ред. Карпова В.В. – М., 2002. – С.20-28

4.9 Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/2001. Утверждено приказом Минфина РФ № 44н от 9.06.2001г. // Консультант Плюс: Версия Проф

4.10 Учет основных средств: Положение по бухгалтерскому учету 6/01 № 26н от 30.03.01 г. // Консультант Плюс: Версия Проф

4.11 События после отчетной даты: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 7/98. Утверждено Приказом Минфина России № 56н от 25 ноября 1998 г. // Консультант Плюс: Версия Проф

4.128 Условные факты хозяйственной деятельности: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 8/01. Утверждено Приказом Минфина России № 60н от 2 августа 2001 г. // Консультант Плюс: Версия Проф

4.13 Учет доходов организации: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ №32н от 06.05.99г. (в ред. от 30.03.2001г.) // Справочник. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций / Под ред. Карпова В.В. – М., 2002. – С.43-47.

4.14 Учет расходов организации: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ №33н от 06.05.99г. (в

ред. от 30.03.2001г.) // Справочник. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций / Под ред. Карпова В.В. – М., 2002. – С.47-51.
4.15 Информация об аффилированных лицах: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 11/2000. Утверждено приказом Минфина РФ №5н от 13.01.2000г. (в ред. от 30.03.2001г.) // Консультант Плюс: Версия Проф
4.16 Информация по сегментам: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 12/2000. Утверждено Приказом Минфина России № 43н от 6 июля 1999 г. // Консультант Плюс: Версия Проф
4.17 Учет государственной помощи: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ № 92н от 16. 01.2000г. // Консультант Плюс: Версия Проф
4.18 Учет нематериальных активов: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ №91н от 16.10.2000г. Справочник. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций / Под ред. Карпова В.В. – М., 2002. – С.59-63
4.19 Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2001. Утверждено приказом Минфина РФ № 60н от 2.08.2001г. // Справочник. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций / Под ред. Карпова В.В. – М., 2002. – С.63-67
4.20 Информация по прекращаемой деятельности: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 16/02. Утверждено Приказом Минфина России № 96н от 28 ноября 2001 г. // Консультант Плюс: Версия Проф
4.21 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 17/02. Утверждено Приказом Минфина России № 66н от 2 июля 2002 г. // Консультант Плюс: Версия Проф
4.22 Учет расчетов по налогу на прибыль: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 18/2002. Утверждено приказом Минфина РФ №114н от 19.11.2002г. // Консультант Плюс: Версия Проф.
4.23 Учет финансовых вложений: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 19/2002. Утверждено приказом Минфина РФ №126н от 11.12.2002г. // Консультант Плюс: Версия Проф.
4.24 Информация об участии в совместной деятельности: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 20/03. Утверждено Приказом Минфина России № 126н от 10 декабря 2002 г. // Консультант Плюс: Версия Проф
4.25 О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ № 67н от 22.07.2003г. // Консультант Плюс: Версия Проф.
4.26 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. пр. МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н)

4.27 **Бакаев, А.С.** Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации/ А.С. Бакаев. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2005.- 238 с.

4.28 **Бархатов, А.П.** Международный учет: учеб. пособие/ А.П. Бархатов.– 2-е изд., перераб. – М.: Маркетинг, 2003. – 288с.

4.29 **Бреславцева, А.П.** Балансоведение: учеб. пособие / А.П. Бреславцева, В.И. Ткач, В.А. Кузьменко. – М.: Приор, 2004. – 218с.

4.30 **Мураховская, И.С.** Бухгалтерский учет и отчетность 2005: Сборник нормативных актов. Справочные материалы / Сост. И.С. Мураховская. – М.: ООО «Проспект – Н», 2006. – 544с.

4.31 Бухгалтерский учет: Основные документы: Профессиональные комментарии. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 286с.

4.32 **Камышанов, П.И.** Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ/ П.И. Камышанов**,** А.П. Камышанов.– М.: Омега-Л, 2003. - 208с.

4.33 **Ковалев, В.В.** Как читать баланс/ В.В.Ковалев, В.В. Патров.- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2003.- 520с.

4.34 **Новодворский, В.Д.** Бухгалтерская отчетность организации: учебное пособие/ Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: изд-во «Бухгалтерский учет», 2005. – 419с.

4.35 **Сотникова, Л.**В. Бухгалтерская отчетность организации / Л.В. Сотникова – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2005. – 363 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Пешка»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	540	
Незавершенное строительство	130	230	
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	770	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	400	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	45	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой	230		

ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	320	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250	150	
Денежные средства	260	80	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	995	
БАЛАНС	300	1765	
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	400	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	160	
Резервный капитал	430	30	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	590	
ИТОГО по разделу III	490	1180	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	200	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	200	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	100	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	195	
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	40	
прочие кредиторы	625	50	
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	385	
БАЛАНС	700	1765	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		

Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Орион»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	25	
Основные средства	120	310	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	335	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	410	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	58	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	307	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		

в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	120	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	11	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	599	
БАЛАНС	300	934	
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	250	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	100	
Резервный капитал	430	25	
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	170	
ИТОГО по разделу III	490	545	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	207	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	100	
задолженность перед персоналом организации	622	64	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	18	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	389	
БАЛАНС	700	934	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		

Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО «Оазис»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	120	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	120	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	100	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	30	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой	240		

ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	1	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	131	
БАЛАНС	300	251	
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	100	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490	100	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	91	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	91	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	20	
прочие кредиторы	625	40	
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	60	
БАЛАНС	700	251	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		

Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Орион»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	17	
Основные средства	120	1 000	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	1017	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	150	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	133	

в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	283	
БАЛАНС	300	1300	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	300	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490	300	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	1000	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	1000	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС	700	1300	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Гермес»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	60	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	60	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	20	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	70	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241	20	
Краткосрочные финансовые вложения	250		

Денежные средства	260	50	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	160	
БАЛАНС	300	220	
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	80	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	10	
ИТОГО по разделу III	490	90	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	40	
задолженность перед персоналом организации	622	90	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	130	
БАЛАНС	700	220	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО «Мираж»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	1950	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	89	
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	2039	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	46	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1200	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	409	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	550	
Прочие оборотные активы	270		

ИТОГО по разделу II	290	2205	
БАЛАНС	300	4244	
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	1000	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	600	
Резервный капитал	430	100	
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(210)	
ИТОГО по разделу III	490	1490	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	2200	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	2200	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	390	
задолженность перед персоналом организации	622	110	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	54	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	554	
БАЛАНС	700	4244	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" ____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Сирена»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	2105	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	2105	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	11200	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	690	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	385	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	13275	
БАЛАНС	300	15380	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	4400	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	800	
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3125	
ИТОГО по разделу III	490	8325	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	6000	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	6000	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	200	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	800	
задолженность перед персоналом организации	622	40	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	15	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	1055	
БАЛАНС	700	15380	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ И

(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Этюд»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб~~. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	209	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	209	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	108	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	36	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	405	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	199	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250	84	
Денежные средства	260	49	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	881	
БАЛАНС	300	1090	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода

	я		
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	250	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	80	
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(20)	
ИТОГО по разделу III	490	310	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	660	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	660	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	120	
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	120	
БАЛАНС	700	1090	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО «Оксана»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: ~~тыс.руб.~~/млн.руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	3	
Основные средства	120	608	
Незавершенное строительство	130	134	
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	745	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	20	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	15	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	563	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	112	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	10	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	720	
БАЛАНС	300	1465	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	450	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	380	
Резервный капитал	430	40	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(263)	
ИТОГО по разделу III	490	607	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	700	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	120	
задолженность перед персоналом организации	622	10	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	28	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	858	
БАЛАНС	700	1465	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Л
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Виктория»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	344	
Незавершенное строительство	130	185	
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	43	
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	572	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	465	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	250	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250	28	
Денежные средства	260	100	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	843	
БАЛАНС	300	1415	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			

Уставный капитал	410	200	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	194	
Резервный капитал	430	20	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(85)	
ИТОГО по разделу III	490	329	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	510	300	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	300	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	610	400	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	280	
задолженность перед персоналом организации	622	57	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	49	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	786	
БАЛАНС	700	1415	
СПРАВКА **о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ М
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО «Метель»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес)

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	1002	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	1002	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	38	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	2800	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	600	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	54	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	3492	
БАЛАНС	300	4494	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	840	

Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	308	
Резервный капитал	430	42	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1485	
ИТОГО по разделу III	490	2675	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	610	450	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	1100	
задолженность перед персоналом организации	622	200	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	69	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	1819	
БАЛАНС	700	4494	
СПРАВКА **о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Н
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО «Ника»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	700	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	700	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	700	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1200	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	200	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	1500	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	3600	
БАЛАНС	300	4300	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	800	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )

Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	300	
ИТОГО по разделу III	490	1100	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	510	1000	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	1000	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	900	
задолженность перед персоналом организации	622	900	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	400	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	2200	
БАЛАНС	700	4300	
СПРАВКА **о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ II
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

КОДЫ

Форма N 1 по ОКУД		0710001
Дата (год, месяц, число)		
Организация ООО «Виктория»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	700	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	700	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	200	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1300	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1500	
БАЛАНС	300	2200	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	500	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		

Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490	500	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	610	300	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	600	
задолженность перед персоналом организации	622	300	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	500	
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	1700	
БАЛАНС	700	2200	
СПРАВКА **о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Р
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

	КОДЫ
Форма N 1 по ОКУД	0710001

	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО «Выбор»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес)

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	200	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	200	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	80	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	500	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	105	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	300	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	985	
БАЛАНС	300	1185	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	800	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	30	
Резервный капитал	430	5	
в том числе:			

резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	109	
ИТОГО по разделу III	490	944	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	189	
задолженность перед персоналом организации	622	34	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	18	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	241	
БАЛАНС	700	1185	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ С
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

	КОДЫ
Форма N 1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО «Оазис» по ОКПО	

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	10	
Основные средства	120	115	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	125	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	20	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	304	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	58	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250	25	
Денежные средства	260	16	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	423	
БАЛАНС	300	548	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	300	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(100)	( )
Добавочный капитал	420	70	
Резервный капитал	430	15	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		

резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	15	
ИТОГО по разделу III	490	300	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	200	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	30	
задолженность перед персоналом организации	622	18	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	248	
БАЛАНС	700	548	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Т
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО «Лагуна»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	

Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ 384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	10	
Основные средства	120	2980	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	120	
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	3110	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	200	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1150	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	650	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	380	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	2380	
БАЛАНС	300	5490	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	800	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	1500	
Резервный капитал	430	1200	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	500	
ИТОГО по разделу III	490	4000	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	790	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	790	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	200	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	350	
задолженность перед персоналом организации	622	100	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	50	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	700	
БАЛАНС	700	5490	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ У
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Орбита»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	

Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ 384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	300	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	300	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	400	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	300	
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	426	
в том числе покупатели и заказчики	241	426	
Краткосрочные финансовые вложения	250	400	
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1526	
БАЛАНС	300	1826	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	1200	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	70	
Резервный капитал	430	140	
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	400	

ИТОГО по разделу III	490	1810	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650	16	
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	16	
БАЛАНС	700	1826	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ф
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО «Выбор»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	120	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	120	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	30	
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	18	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250	20	
Денежные средства	260	40	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	108	
БАЛАНС	300	228	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	150	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	3	
Резервный капитал	430	15	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490	168	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	20	
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	40	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	60	
БАЛАНС	700	228	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ X
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО «Лагуна»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	4000	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	4000	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1500	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	2100	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	2000	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	330	
в том числе покупатели и заказчики	241	330	
Краткосрочные финансовые вложения	250	560	
Денежные средства	260	710	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	7200	
БАЛАНС	300	11200	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	8000	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	1500	
Резервный капитал	430	1200	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	500	
ИТОГО по разделу III	490	11200	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		

Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС	700	11200	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ц
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО «Светлана»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб~~. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	1244	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	1244	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	167	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	5010	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	918	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250	189	
Денежные средства	260	95	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	6379	
БАЛАНС	300	7623	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	500	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	104	
Резервный капитал	430	25	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	504	
ИТОГО по разделу III	490	1133	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		

ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	1380	
задолженность перед персоналом организации	622	1120	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	990	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	3490	
БАЛАНС	700	7623	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ш
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Чайка»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	15	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	97	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	44	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250	39	
Денежные средства	260	67	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	262	
БАЛАНС	300	262	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	40	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	119	
ИТОГО по разделу III	490	159	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

Займы и кредиты	610	5	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	71	
задолженность перед персоналом организации	622	9	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	18	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	103	
БАЛАНС	700	262	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Щ
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Дионис»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код	На начало	На конец

	показателя	отчетного года	отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	5	
Основные средства	120	148	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135	19	
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	172	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	24	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	10	
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	94	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	20	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	148	
БАЛАНС	300	320	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	50	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	17	
Резервный капитал	430	5	
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	155	
ИТОГО по разделу III	490	227	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	40	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	40	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		

в том числе: поставщики и подрядчики	621	35	
задолженность перед персоналом организации	622	10	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	8	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	53	
БАЛАНС	700	320	
СПРАВКА **о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах** Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Э
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО «Инконтро»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода

1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	39	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	709	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	600	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	77	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1425	
БАЛАНС	300	1425	
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	150	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	306	
ИТОГО по разделу III	490	456	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	780	

задолженность перед персоналом организации	622	49	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	140	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	969	
БАЛАНС	700	1425	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ю
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ОАО «Фаворит»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			

Нематериальные активы	110	4	
Основные средства	120	125	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	129	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	40	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	510	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	684	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	6	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1240	
БАЛАНС	300	1369	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	200	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	35	
Резервный капитал	430	10	
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	413	
ИТОГО по разделу III	490	658	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	75	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	590	
задолженность перед персоналом организации	622	17	
задолженность перед государственными	623		

внебюджетными фондами			
задолженность по налогам и сборам	624	29	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	711	
БАЛАНС	700	1369	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Я
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО «Тайм»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	294	

Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	294	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	112	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	37	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	805	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	190	
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	92	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1236	
БАЛАНС	300	1530	
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	100	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	29	
Резервный капитал	430	5	
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	417	
ИТОГО по разделу III	490	551	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	500	
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	500	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	275	
задолженность перед персоналом организации	622	18	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	176	

прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	10	
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	479	
БАЛАНС	700	1530	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" ____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ А1
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ООО «Светлана»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	700	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		

Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	700	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	600	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	555	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	250	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	400	
в том числе покупатели и заказчики	241	400	
Краткосрочные финансовые вложения	250	100	
Денежные средства	260	95	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	2000	
БАЛАНС	300	2700	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	93	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490	93	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	1300	
задолженность перед персоналом организации	622	1200	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	100	
прочие кредиторы	625	7	
Задолженность перед участниками	630		

(учредителями) по выплате доходов			
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	2607	
БАЛАНС	700	2700	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ А2
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация ЗАО «Тайм»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	500	
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		

Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	500	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	300	
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	86	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	600	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250	100	
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1086	
БАЛАНС	300	1586	

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал	410	1000	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430	30	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490	1030	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621	300	
задолженность перед персоналом организации	622	46	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624	200	
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	10	
Доходы будущих периодов	640		

Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	556	
БАЛАНС	700	1586	
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*
" _____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ А3
(обязательное)

Типовая форма N Ж-1
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

_____
предприятие, организация

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 1
по кредиту счета 50 - Касса
за _____ 20_____ г.

Журнал-ордер по кредиту

N записи	Дата (или за какие числа)	07 - Оборудование к установке, 08 - Капитальные вложения, 10 - Материалы, 12 - Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, 25 - Общепроизводственные расходы*				26 Общехозяйственные расходы*	29 - Обслуживающие производства и хозяйства, 31 - Расходы будущих периодов, 41 - Товары, 43 - Коммерческие расходы, 44 - Издержки обращения*			51 - Расчетный счет	52 - Валютный счет, 56 - Денежные документы, 57 - Переводы в пути, 60 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками, 61 - Расчеты по авансам выданным, 62 - Расчеты с покупателями и заказчиками, 68 - Расчеты с бюджетом, 69 - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению*			
		N __	N __	N __	N __		N __	N __	N __		N __	N __	N __	N __
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого														
Отметки														

* Суммы, относимые в дебет счетов N 25, 26, 29, 31, 43, 73, 76, 96, подлежат группировке по статьям аналитического учета в листках-расшифровках.

счета 50 - в дебет счетов вкл.лист к ф. N Ж-1

N записи	70 - Расчеты с персоналом по оплате труда			71 - Расчеты с подотчетными лицами	73 - Расчеты с персоналом по прочим операциям, 75 - Расчеты с учредителями, 76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, 78 - Расчеты с дочерними предприятиями, 79 - Внутрихозяйственные расчеты*				80 Прибыли и убытки	88 Фонды специального назначения	96 Целевые финансирование и поступления*	N __	N ___	Итого
	в погашение задолженности за прошлый месяц	по всем прочим выплатам			N ___	N ___	N ___	N ___						
A	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27

* Суммы, относимые в дебет счетов N 25, 26, 29, 31, 43, 73, 76, 96, подлежат группировке по статьям аналитического учета в листах-расшифровках.

ПРИЛОЖЕНИЕ А4
(обязательное)

Типовая форма N Ж-2
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 2
по кредиту счета 51 - Расчетный счет
за _____ 20___ г.

Журнал-ордер по кредиту счета 51 - в дебет счетов

N записи	Дата выписки (или за какое время представлена)	04 - Нематериальные активы, 06 - Долгосрочные финансовые вложения, 08 - Капитальные вложения, 25 – Общепроизводственные расходы, 26 – Общехозяйственные расходы, 29 - Обслуживающие производства и хозяйства, 31 - Расходы будущих периодов, 43 - Коммерческие расходы*			44 Издержки обращения*	50 Касса	N –	55 Специальные счета в банках	56 Денежные документы
		N ___	N ___	N ___					
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									

N записи	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61 Расчеты по авансам выданным	62 Расчеты с покупателями и заказчиками	67 Расчеты по внебюджетным платежам	68 Расчеты с бюджетом*	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	63 - Расчеты по претензиям, 65 - Расчеты по имущественному и личному страхованию, 70 - Расчеты с персоналом по оплате труда 71 - Расчеты с подотчетн. лицами 73 - Расчеты с персоналом по прочим операциям		
							N ___	N ___	N ___
А	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									

Эта часть листа отрезается

26										26									
27										27									
28	Итого									28									
29	Отметки									29									

* Суммы, относимые в дебет счетов 04, 06, 08, 25, 26, 29, 31, 43, 44, 68, 80, 88 и 96, подлежат группировке по статьям аналитического учета в листках-расшифровках

Журнал-ордер по кредиту счета 51 - в дебет счетов

N записи	75 - Расчеты с учредителями, 76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, 78 - Расчеты с дочерними предприятиями, 79 - Внутрихозяйственные расчеты*			80 Прибыли и убытки*	81 Использование прибыли	87 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 88 - Фонды специального назначения, 89 - Резервы предстоящих расходов и платежей		
	N ___	N ___	N ___			N ___	N ___	N ___
A	18	19	20	21	22	23	24	25
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								

N записи	90 - Краткосрочные кредиты банков, 92 - Долгосрочные кредиты банков, 93 - Кредиты банков для работников, 94 - Краткосрочные займы, 95 - Долгосрочные займы			96 Целевые финансирование и поступления	N __	N __	N __	Итого
	N ___	N ___	N ___					
A	26	27	28	29	30	31	32	33
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								

Эта часть листа отрезается

* Суммы, относимые в дебет счетов 04, 06, 08, 25, 26, 29, 31, 43, 44, 68, 80, 88 и 96, подлежат группировке по статьям аналитического учета в листках-расшифровках.

ПРИЛОЖЕНИЕ А5
(обязательное)

Типовая форма N Ж-3
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 3
по кредиту счетов 55 - Специальные счета в банках, 56 - Денежные документы, 57 - Переводы в пути и аналитические данные по счетам 55 и 56
за _____ 20___ г.

Сальдо по счету на начало месяца _____

записиN	Основание (N документа или дата выписки)	С кредита счета 56 - в дебет счетов							
		71 Расчеты с подотчетными лицами	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	N —	N —	N —	N —	N —	итого по выписке банка
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого								
	Отметки								

Сальдо по счету на конец месяца _____

Сальдо по счету 55 на начало месяца _____

N записи	Основание (N документа или дата выписки)	С кредита счета 55 - в дебет счетов								
		43 Коммерческие расходы	50 Касса	51 Расчетный счет	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61 - Расчеты по авансам выданным, 68 - Расчеты с бюджетом, 63 - Расчеты по претензиям, 69 - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 70 - Расчеты по оплате труда с персоналом			76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	78 Расчеты с дочерними предприятиями
						N __	N __	N __		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Сальдо по счету 55 на конец месяца ___ руб. Обороты по дебету согласно выпискам банка ___ руб.

Сальдо по счету 57 на начало месяца _____

N записи	С кредита счета 57 – в дебет счетов								
	79 - Внутрихозяйственные расчеты, 81 - Использование прибыли, 90 - Краткосрочные кредиты банков, 96 - Целевые финансирование и поступления		N __	Итого по выписке банка	Основание (N документа или дата выписки)	50 Касса	51 Расчетный счет	N —	итого
	N ___	N ___							
А	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Сальдо по счету 57 на конец месяца ___ руб.

Аналитические данные по счетам 55 и 56

Наименование счетов	Срок действия	Сальдо на начало месяца	Обороты по дебету				Обороты по кредиту				Сальдо на конец месяца
			N док. и дата	сумма	N док. и дата	сумма	N док. и дата	сумма	N док. и дата	сумма	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
По счету 55											
Итого по счету 55											
По счету 56											
Итого по счету 56											

Журнал-ордер закончен "___" _____ 20___ г.
Данные листков-расшифровок и сальдо сверены.
В Главной книге суммы оборотов отражены "___" _____ 19___ г.
Исполнители Главный бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ А6
(обязательное)

Типовая форма N Ж-4
Утверждена Министерство финансов
Российской Федерации

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 4
по кредиту счетов 90 - Краткосрочные кредиты, 92 - Долгосрочные кредиты банков,
93 - Кредит банка для работников, 94 - Краткосрочные займы, 95 - Долгосрочные займы
и аналитические данные по этим счетам
за _____ 20__ г.

Сальдо по счету 90 на начало месяца _____

N записи	Основание (дата выписки банка или за какое время она представлена)	С кредита счета 90 - в дебет счетов							N записи	Основание (дата выписки банка или за какое время она представлена)	С кредита счета 92 в дебет счетов					
		N __	N __	51 Расчетный счет	N ___	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	N ___	итого по выписке банка			N ___	51 Расчетный счет	N ___	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	N ___	итого по выписке банка
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	А	Б	1	2	3	4	5	6
	Итого															
	Отметки															

Сальдо по счету 92 на начало месяца _____

Обороты по дебету счета 90 согласно выпискам банка _____
Сальдо по счету 90 на конец месяца _____

Обороты по дебету счета 92 согласно выпискам банка _____
Сальдо по счету 92 на конец месяца _____

Аналитические данные к счету 90

Виды ссуд	Сальдо на конец месяца
А	1
Итого	
Ссуды, не погашенные в срок	
Всего	

Аналитические данные к счету 92

Виды ссуд	Сальдо на конец месяца
А	1
Итого	
Ссуды, не погашенные в срок	
Всего	

Сальдо по счету 94 на начало месяца _____ Сальдо по счету 95 на начало месяца _____ Сальдо по счету 93 на начало месяца __

N записи	Основание (дата выписки, N документа)	С кредита счета 94 - в дебет счетов					N записи	Основание (дата выписки, N документа)	С кредита счета 95 - в дебет счетов					N записи	Основание (дата выписки, N документа)	С кредита счета 93 - в дебет счетов		
		50 Касса	51 Расчетный счет	N _	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	итого по выписке банка			51 Расчетный счет	N –	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	N –	итого по выписке банка			51 Расчетный счет	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	Итого
А	Б	1	2	3	4	5	А	Б	1	2	3	4	5	А	Б	1	2	3
	Итого																	
	Отметки																	

Обороты по дебету счета 94 согласно выпискам банка ___
Сальдо по счету 94 на конец месяца ____

Обороты по дебету счета 95 согласно выпискам банка ___
Сальдо по счету 95 на конец месяца ____

Обороты по дебету счета 93 согласно выпискам банка ___
Сальдо по счету 93 на конец месяца ____

Аналитические данные к счету 94

Вид заемных средств	Сальдо на конец месяца
А	1
Итого	
Просроченные заемные средства	
Всего	

Аналитические данные к счету 95

Вид заемных средств	Сальдо на конец месяца
А	1
Итого	
Просроченные заемные средства	
Всего	

Аналитические данные к счету 93

Вид заемных средств	Сальдо на конец месяца
А	1
1. Ссуды под товары, проданные в кредит	
2. Ссуды на индивидуальное жилищное строительство	
3. Ссуды на строительство садовых домиков	
4.	
5.	
Итого	

Журнал-ордер закончен "___" _____ 20__ г. Данные листков-расшифровок и сальдо сверены. В Главной книге суммы оборотов отражены "___" _____ 20__ г.

Исполнители **Главный бухгалтер**

ПРИЛОЖЕНИЕ А7
(обязательное)

Типовая форма N Ж-6
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 6
по кредиту счета 60 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками и аналитические данные по этому счету

за _____ 20___ г.

в дебет счетов						За неприбывший груз (оставшийся в пути на складе поставщика)	Сумма по счету в пределах акцепта, сумма за неотфакт. поставки или задолженность на начало месяца	На начало месяца за неприбывший груз (полностью или частично)	Отметки об оплате, зачете и продлении срока погашения задолженности								Сальдо на конец месяца
26 Общехозяйственные накладные расходы	29 - Обслуживающие производства и хозяйства, 30 - Некапитальные работы, 31 - Расходы будущих периодов, 46 - Реализация продукции (работ, услуг), 63 - Расчеты по претензиям, 79 - Внутрихозяйственные расчеты, 80 - Прибыли и убытки, 81 - Использование прибыли, 96 - Целевые финансирование и поступления								дата	с расчетного счета	с прочих счетов		продление срока под обязательство				
	N __	N __	N __	N __	N __						корреспондирующий счет	сумма	вид документа	срок оплаты	сумма		
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25

N п. п.	N счета фактуры, счета, платежного документа	Поставщик	N приходного документа (или за что)	Код склада	Стоимость поступающих товарно-материал. ценностей по учетным ценам		С кредита счета 60 -						
					материалы (оборуд. к установке)	малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	10 (07) Материалы (оборудование к установке)	12 Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	N ___	20 Основное производство (или 08 Капитальные вложения)	44 Издержки обращения	23 Вспомогательные производства	N ___
							по фактической себестоимости						
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	1	2	3	4	5	6	7

Стоимость (по учетным ценам) материальных ценностей, поступивших в подотчет материально-ответственным лицам за месяц

Счет 10 (07) _____ руб.; в том числе по материально-ответственным лицам (код или фамилия)

N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма	N пп в ж/о	сумма
Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого	

Счет 12: всего _____ руб.;в том числе по материально-ответственным лицам (код или фамилия):

Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого		Итого	

Журнал-ордер закончен _____
дата

В Главной книге суммы оборотов отражены _____
дата

Исполнители

Главный бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ А8
(обязательное)

____
предприятие, организация

Журнал -
по кредиту счета 71 - Расчеты с подотчетными лицами

N записи	N авансового отчета	Фамилия, и., о. подотчетного лица	Порядковый номер по журналу-ордеру за прошлый месяц	Остаток на начало месяца			Выдано в подотчет						Выдано в возмещение перерасхода			Возмещены, ванные суммы	
				дата возникновения задолженности	дебет (суммы, оставшиеся в подотчете)	кредит (суммы невозмещенного перерасхода)	дата	счетрующийкорреспонди-	сумма	дата	счетрующий корреспонди-	сумма	дата	счетрующий корреспонди-	сумма	дата	с кредита в дебет 50 Касса
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Итого																	

Типовая форма N Ж-7
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ордер N 7
и аналитические данные по этому счету за ________ 20____ г.

удержаны неиспользо- аванса			Израсходовано из подотчетных сумм							В общей сумме по утвержденному отчету				Остаток на конец месяца	
счета 71 счетов			по представленному отчету		с кредита счета 71 в дебет счетов 04, 06, 07, 08, 10, 12, 25, 26, 29, 31, 41, 43, 44, 45, 55, 56, 76, 80, 96*					расходы на служебные командировки					
N записи	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	N __	лениядата представ-	утвержденная сумма расхода	N __	N __	N __	N __	N __	всего	в том числе		из них суточные	дебет (суммы, оставшиеся в подотчете)	кредит (суммы невозмещенного перерасхода)
A	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Итого															

N записи	N авансового отчета	Фамилия, и., о. подотчетного лица	Порядковый номер по журналу-ордеру за прошлый месяц	Остаток на начало месяца			Выдано в подотчет						Выдано в возмещение перерасхода			Возмещены, ванные суммы	
				дата возникновения задолженности	дебет (суммы, оставшиеся в подотчете)	кредит (суммы невозмещенного перерасхода)	дата	счеткорреспондирующий	сумма	дата	корреспондирующий счет	сумма	дата	корреспондирующий счет	сумма	дата	с кредита в дебет 50 Касса
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Итого															

Расходы на служебные командировки

	Всего	В том числе			Из общей суммы расходов на служебные командировки - суточные
Фактически: на месяц					
с начала года					

удержаны неиспользо- аванса			Израсходовано из подотчетных сумм							В общей сумме по утвержденному отчету				Остаток на конец месяца	
счета 71 счетов			по представленному отчету		с кредита счета 71 в дебет счетов 04, 06, 07, 08, 10, 12, 25, 26, 29, 31, 41, 43, 44, 45, 55, 56, 76, 80, 96*					расходы на служебные командировки					
N записи	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	N __	дата представле-ния	утвержденная сумма расхода	N —	N ___	N —	N —	N ___	всего	в том числе		из них суточные	дебет (суммы, оставшиеся в подотчете)	кредит (суммы невозмещенного перерасхода)
A	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Итого															

Итого по кредиту счета 71 согласно документам ____. Учетная стоимость приобретенных материальных ценностей ___

---

* Суммы, относимые в дебет счетов 08, 25, 26, 29, 31, 43, 44, 80 и 96, подлежат группировке по статьям аналитического учета в листках-расшифровках.

Журнал-ордер закончен "_____" __________________ 20____ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "_____" ___________ 20____ г.

Исполнители　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　Главный бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ А9
(обязательное)

Типовая форма N Ж-8
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 8
за _____ 20__ г.

по кредиту счетов:

06 - Долгосрочные финансовые вложения
09 - Арендные обязательства к поступлению
58 - Краткосрочные финансовые вложения
61 - Расчеты по авансам выданным
63 - Расчеты по претензиям
64 - Расчеты по авансам полученным
67 - Расчеты по внебюджетным платежам
68 - Расчеты с бюджетом
73 - Расчеты с персоналом по прочим операциям
75 - Расчеты с учредителями
76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
97 - Арендные обязательства

Журнал-ордер закончен _____ подпись _____
дата
Главный бухгалтер _____
подпись

N карточки	Наименование счетов, субсчетов дебитора, кредитора (организация, фамилия, имя, отчество)	Сальдо на начало месяца		Оборот по дебету	Дебет					счетов										Итого по кредиту	Сальдо на конец месяца	
		дебет	кредит		26 Общехозяйственные расходы	45 Товары отгруженные	50 Касса	51 Расчетный счет	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61 Расчеты по авансам выданным	62 Расчеты с покупателями и заказчиками	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	01, 04, 06, 08, 12, 20, 23, 29, 30, 41, 43, 44, 47, 48, 52, 58, 63, 71, 73, 76, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 93, 96								дебет	кредит
													шифр									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

N карточки	Наименование счетов, субсчетов дебитора, кредитора (организация, фамилия, имя, отчество)	Сальдо на начало месяца		Оборот по дебету	Дебет счетов															Итого по кредиту	Сальдо на конец месяца	
		дебет	кредит		26 Общехозяйственные расходы	45 Товары отгруженные	50 Касса	51 Расчетный счет	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61 Расчеты по авансам выданным	62 Расчеты с покупателями и заказчиками	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	01, 04, 06, 08, 12, 20, 23, 29, 30, 41, 43, 44, 47, 48, 52, 58, 63, 71, 73, 76, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 93, 96								дебет	кредит
													шифр									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

ПРИЛОЖЕНИЕ А10
(обязательное)

Ведомость № 12 за декабрь 200_г.
Затраты по цеху № 1 (основные производство)

№ стр	Кт счета Дт счета Статьи ан учета	02	10	16	20	23	25	28	69	70			Разн. суммы, отраж. в ж-ор	Итого за месяц по цеху
1	**25 «Общепроизводственные расходы»** Амортизация производственного оборудования и транспортных средств													
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств													
3	Эксплуатация оборудования													
9	Содержание аппарата управления цеха													
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря													
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря													
	Итого по счету 25													
	20 «Основное производство» Изделие А Изделие Б Итого по счету 20													
	28 «Брак в производстве»													
	Всего по корреспондиру-													

	ющим счетам													

Ведомость № 12 за декабрь 200_г.

Затраты по цеху № 2 (основные производство)

№ стр	Кт счета Дт счета Статьи ан учета	02	10	16	20	23	25	28	69	70			Разн. суммы, отраж. в ж-ор	Итого за месяц по цеху
1	**25 «Общепроизводственные расходы»** Амортизация производственного оборудования и транспортных средств													
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств													
3	Эксплуатация оборудования													
9	Содержание аппарата управления цеха													
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря													
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря													
	Итого по счету 25													
	20 «Основное производство» Изделие А Изделие Б Итого по счету 20													
	28 «Брак в производстве»													
	Всего по корреспондирующим счетам													

Ведомость № 12 за декабрь 200_г.
Затраты по ремонтному цеху (вспомогательные производства)

№ стр	Кт счета Дт счета Статьи ан учета	02	10	16	25	69	70			Разн. суммы, уже отраж. в журн-ордрах	Итого за месяц по цеху
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	23«Вспомогательные производства» заказ № 101 заказ № 102 Итого по счету 23										
1	**25 «Общепроизводственные расходы»** Амортизация производственного оборудования и транспортных средств										
3	Эксплуатация оборудования										
9	Содержание аппарата управления цеха										
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря										
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря										
	Итого по счету 25										
	Всего по корреспондирующим счетам										

ПРИЛОЖЕНИЕ А11
(обязательное)

Типовая форма N В-15
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ВЕДОМОСТЬ N 15
за _____ 20____ г.

ОБЩЕЗАВОДСКИЕ РАСХОДЫ, РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

N п.п.	Дебетуемые счета и наименование статей аналитического учета	Обороты по дебету счета -							
		02 Износ основных средств	05 Износ нематериальных активов	10 Материалы	12 Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	13 Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	65 Расчеты по имущественному и личному страхованию	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	А	1	2	3	4	5	6	7	8
	К СЧЕТУ N 26 **А. Расходы на управление предприятием** I. Расходы на содержание аппарата управления предприятием (без расходов на охрану и содержание легкового автотранспорта):								
1	заработная плата								
2	служебные командировки								
3	расходы на связь								
4									
5									
6	прочие расходы								
7	II. Расходы на содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны (без расходов на содержание легкового автотранспорта) ведомственной охраны: заработная плата								
8	служебные командировки								
9	прочие расходы								
10	вневедомственной и пожарной охраны при органах внутренних дел								
11	III. Расходы на содержание служебных легковых автомобилей, заработная плата шоферов и другого персонала, занятого обслуживанием легковых автомобилей								
12	расходы на наем служебных легковых автомобилей по договорам с автохозяйствами транспорта общего пользования								
13	прочие расходы								
14	IV. Отчисления на содержание вышестоящих организаций								
15	**Б. Общехозяйственные расходы** Содержание прочего общезаводского персонала								
16	Износ (амортизация) основных средств								
17	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения								
18	Производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования								
19	Охрана труда:								
20									
21									
22									
23	Подготовка кадров: оплата учебных отпусков и проезд к месту учебы и обратно рабочим и служащим, обучающимся в вечерних и заочных учебных заведениях								
24	стипендии учащимся, направленным на обучение в вузы и техникумы								
25									
26									
27	Организованный набор рабочей силы								
28	Прочие расходы								

с кредита счетов									Обороты по кредиту счета		Итого с начала года до отчетного месяца за вычетом сумм, обращаемых в уменьшение затрат	По смете	
N п.п.	N __	23 Вспомогательные производства	29 Непромышленные производства и хозяйства	31 Расходы будущих периодов	N __	84 Недостачи и потери от порчи ценностей	разные (суммы, уже отраженные в журналах-ордерах)	итого за месяц				за месяц, руб.	с начала года, тус.руб., с одним десятичным знаком
									суммы, обращаемые в уменьшение затрат				
									за месяц	с начала года до отчетного месяца			
	9	10	11	12	13	16	17	19	20	21	22	23	23
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													
27													
Итого													

Расчет и обоснование сумм, подлежащих отражению в журнале-ордере N 10/1 либо в соответствующих ведомостях*

_____

* Суммы кредитовых оборотов по счетам 21, 31 и 43 в корреспонденции с дебетом счетов 20, 23, 24, 25, 26, 28, 29 и 31 переносятся в ведомость N 12, 13 и 15 соответственно. Остальные суммы указанных кредитовых оборотов - в журнал-ордер N 10/1.

Текст (N документа, содержание записи или расчетные данные)	В дебет		С кредита счетов N 26, 31, 43			
	N счета	статья аналитического учета	N кредитуемого счета	статья аналитического учета	сумма в уменьшение учтенных расходов	сумма в порядке распределения расходов
А	Б	В	Г	Д	1	2
Итого						

Всего (по графам 1, 2) _____ в том числе к отражению: по кредиту счета N 26 _____, по кредиту счета N 31 _____, по кредиту счета N 43 _____

Ведомость закончена "_____" _____ 20___ г. Данные, отраженные по листкам-расшифровкам, сверены.

В соответствующие журналы-ордера надлежащие суммы перенесены "_____" _____ 20___ г.

Исполнители

Справки (на основе документов, по которым производились записи в ведомости).

1. В составе сумм за недостачу и порчу ценностей (гр.16): за сырье и основные материалы _____ ; за вспомогательные и прочие материалы ____; за топливо _____; за малоценные и быстроизнашивающиеся предметы _____.

2. В составе сумм, отраженных как "разные" (гр.17); за готовые изделия _____; за энергию со стороны _____.

ПРИЛОЖЕНИЕ А12
(обязательное)

_____
предприятие, организация

Типовая форма N Ж-10
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 10
по кредиту счетов

02 - Износ основных средств
05 - Износ нематериальных активов
10 - Материалы
12 - Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
13 - Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов
20 - Основное производство
21 - Полуфабрикаты собственного производства
23 - Вспомогательные производства
25 - Общепроизводственные расходы
26 - Общехозяйственные расходы
28 - Брак в производстве
29 - Обслуживающие производства и хозяйства
31 - Расходы будущих периодов
65 - Расчеты по имущественному и личному страхованию
69 - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
70 - Расчеты с персоналом по оплате труда
84 - Недостачи и потери от порчи ценностей

за _____ 20___ г.

Справки.

1. Расход на производство учитываемых на счете 10 материалов по учетным группам, отклонений фактической себестоимости этих ценностей от их стоимости по учетным ценам (отклонения от стоимости по плановым ценам или транспортно-заготовительные расходы)

Наименование показателей			Материалы - по учетным группам					
			сырье, основные материалы		вспомогательные материалы			итого
А			1	2	3	4	5	6
1.	Расход по учетным ценам: согласно данным на лицевой стороне ведомости N 12							
	согласно ведомости N 15		X	X	X	X	X	
	Итого							
2.	Процент отклонения фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам согласно ведомости N 10	+						X
		-						X
3.	Сумма отклонений	+						
		-						

2. Процент отклонений (согласно ведомости N 10):
по топливу (+) _____%, (-) _____ %;
по запасным частям (+) _____%, (-) _____ %;
по малоценным и быстроизнашивающимся предметам (кроме специнструментов и спецприспособлений (+) __%, (-) __%;

1. Издержки производства

Вкл. л. к ж-о N 10

N строки	Основание записи в ж-о	С кредита счетов / В дебет счетов	02 Износ основных средств	05 Износ нематериальных активов	10 Материалы	12 Малоцен. и быстроизнашивающиеся предметы стоимостью до ….. руб.	13 Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	21 Полуфабрикаты собственного производства	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7

N строки	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	N —	23 Вспомогательные производства	29 Обслуживающие производства и хозяйства	31 Расходы будущих периодов	65 Расчеты по имущественному и личному страхованию	20 Основное производство	28 Брак в производстве	84 Недостачи и потери от порчи ценностей	Разные суммы, отраженные в других журналах-ордерах
А	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

1	Ведомость N 12	Общепроизводственные расходы25	(цехи _____)								1							X			
2			(цехи _____)								2							X			
3			(цехи _____)								3							X			
4			(цехи _____)								4							X			
5			(цехи _____)								5							X			
6			Итого																		
7																					
8																					
9																					
10																					
11																					
12											6							X			
13		Вспомогательные производства23	(цехи _____)																		
14											7							X			
15			(цехи _____)																		
16											8							X			
			Итого																		
17																					
18																					
19											9							X			
		Основное производство20	(цехи _____)								10										
			(цехи _____)								11										
			Итого																		
											12										
		в т.ч. по виду производства, группам изделия (если такие данные выделены в ведом. N 12)									13										
											14										
											15										
											16										

20	Ведом. N 15	26. Общехозяйственные расходы								20							X			
21		31. Расходы будущих периодов					X	X		21					X	X	X			
22										22						X	X			
23		20. Транспортно-заготовительные расходы или отклонения (+, -) фактической себестоимости израсходованных материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам, отнесенной в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 28, 31					X	X	X	23	X		X	X	X	X	X	X	X	X
24		Всего по журналу по экономическим элементам								24			X		X		X	X	X	
25		комплексных расходов				X	X		X	25	X			X		X				X

Примечание.

Строки 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 10, 11 используются лишь в случаях, когда соответствующие затраты по цехам нашли отражение в двух ведомостях с надлежащим количеством вкладных листов.

1. Издержки производства (продолжение)

N строки	В дебет счета, номер	N –	25 Общепроизводственные расходы	26 Общехозяйственные расходы	Итого (по графам 1-20 согласно ведомостям)
А	Б	18	19	20	21
1	25		X	X	X
2	25		X	X	X
3	25		X	X	X
4	25		X	X	X
5	25		X	X	X
6	Итого		X	X	X
7	23			X	X
8	23			X	X
9	Итого				X
10	20			X	X
11	20			X	X
12	Итого				
13					
14					
15	в том числе				
16					
17					
18	28				
19	Всего				
20	26		X	X	X
21	31		X	X	X
22	89		X	X	X
23	20		X	X	X
24	Всего по журналу		X		X
25					

2. Расчет затрат на производство по экономическим элементам

N строки	Элементы затрат: Наименование показателей		сырье и основные материалы	Материальные затраты: покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера	топливо	прочие		Затраты на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Износ основных средств		Прочие затраты
А	Б		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Всего затрат по экономическим элементам (согласно разделу I этого журнала)*												
2													
3	Добавляется: Стоимость недостачи сырья и материалов, списанная со счета 84 на счета 25 и 26 по видам материальных ценностей**												
4								X	X	X	X	X	X
5	Исключаются как внутризаводские обороты: Стоимость оприходованных со счетов 20, 23 и 28 отходов, материалов, тары и топлива собственной выработки												
6				X				X	X	X	X	X	X
7	Стоимость списанных на производственные счета готовых изделий собственной выработки***												
8			X	X	X	X		X	X	X	X	X	
9													
10	Сумма износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, специнструментов и спецприспособлений собственной выработки												
11			X	X	X	X		X	X	X	X		
12													
13	Услуги собственного транспорта, списанные на счета материалов												
14								X	X	X	X	X	X
15													
16													
17	Исключается из суммы затрат по сырью и основным материалам и добавляется к зарплате сумма заработной платы, отнесенная на счета сырья и материалов			X	X	X		X		X	X	X	X
18													
19		на месяц											
20	Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота (сумма по строке 1 плюс по строкам 2, 3, а по графе 7 также и по строке 11, минус суммы по стр.4-10, а по графе 4 также и стр.11, + или - суммы по стр.12)												
21		с начала года											
22													
23	в том числе (с начала года) энергия всех видов со стороны												
24			X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
25													

* В разбивке, требующейся по графам 1-3, сумма по кредиту
приведенной на лицевой стороне журнала.
** По отдельным видам материальных ценностей общая сумма
пропорционально суммам, отнесенным с кредита счетов 10, 21,
*** Требующиеся суммы берутся из справок в ведомости N 12

счета 10, показанная в разделе 1 этого журнала обобщенной величиной, отражается по данным справки 1

недостач, списанная (при отсутствии виновных лиц) с кредита счета 84 в дебет счетов 25, 26, определяется
12 в дебет счета 84.
(на последней ее странице).

3. Расчет себестоимости продукта

N строки	Статьи расходов / Наименование показателей	Материалы		Основная заработная плата производственных рабочих	
А	Б	1	2	3	4
1	Затраты по дебету счета 20 (согласно разделу 1 журнала-ордера)				
2	Коррективы по статьям затрат* на стоимость излишков или недостач незавершенного производства				
3	на стоимость излишков или недостач и испорченных готовых изделий на складе				
4	на стоимость деталей и узлов, списанных с производства в связи с модернизацией выпускаемых изделий				
5	на издержки производства, связанные с неисправимым браком и с порчей полуфабрикатов при наладке оборудования (-)				
6	Суммы, обращенные в возмещение потерь по недостаче незавершенного производства, по неисправимому браку, порче полуфабрикатов при наладке оборудования, по недостаче и порче готовых изделий на складе и по списанным в связи с модернизацией выпускаемых изделий деталям и узлам (+)				
7	Стоимость ценных отходов (-)				
8	Остаток незавершенного основного производства — на начало месяца (+)				
9	Остаток незавершенного основного производства — на конец месяца (-)				
10	Фактическая себестоимость выпущенной продукции				
11	в том числе затраты на выпущенные материальные ценности, не входящие в состав товарной продукции (-)				
12	Фактическая себестоимость товарной продукции основного производства				
13					
14	Фактическая себестоимость товарной продукции вспомогательных производств				
15	Фактическая себестоимость всей товарной продукции				
16	в том числе: дополнительная заработная плата производственных рабочих	X	X	X	X
17	отчисления на социальное страхование	X	X	X	X
18	расходы на подготовку и освоение производства				

N строки	Прочие производственные расходы		Цеховые расходы	Потери от брака	Общехозяйственные расходы	Итого
А	5	6	7	8	9	10
1						
2				X	X	
3			X	X		
4				X	X	
5				X		
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16	X	X	X	X		
17	X	X	X	X		
18						

Журнал-ордер закончен "_____" _____ 20___ г.

Исполнители

В главной книге суммы оборотов отражены "__" __ 20_____ г.

Главный бухгалтер

---

* По строкам 2 и 3 производятся сальдированные данные по предприятию в целом.

Суммы за излишки незавершенного производства показываются по основным калькуляционным статьям расходов в графах 1-5 черной записью и одновременно красной записью общей суммой по цеховым расходам - в графе 7.

Суммы за недостачу незавершенного производства отражаются красной записью по основным калькуляционным статьям расходов в графах 1-5. Тем же порядком фиксируются суммы за детали и узлы, списанные с производства в связи с модернизацией оборудования, за неисправимый брак и порчу полуфабрикатов при наладке оборудования (по строкам 4 и 5).

При этом в графах 1-5 красной записью указанные суммы потерь приводятся в размере выявленных величин полностью, т.е. не исключая доли, погашенной списаниями на виновных лиц и на материалы. Но одновременно по строке 6 в графе 5 фиксируется черной записью сумма, обращенная на уменьшение упомянутых потерь.

Таким образом, исключенной из основных расходов окажется сумма реальных потерь, принятая на учет по целевым расходам или как потери от брака и соответственно отнесенная на затраты производства.

Требующиеся для строк 2-6 суммы берутся из ведомостей N 12 и 14 соответственно. Данные стр.16, 17, 18 заполняются согласно ведомостям N 12 и 15.

ПРИЛОЖЕНИЕ А13
(обязательное)

_____
предприятие, организация

Типовая форма N Ж-10/1
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ЖУРНАЛ ОРДЕР N Ж-10/1
по кредиту счетов:

02 – Износ основных средств
05 –Износ нематериальных активов
10 – Материалы
12 – Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
13 – Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов
20 – Основное производство
21 – Полуфабрикаты собственного производства
23 – Вспомогательные производства
25 – Общепроизводственные расходы
26 – Общехозяйственные расходы
28 – Брак в производстве
29 – Обслуживающие производства и хозяйства
31 – Расходы будущих периодов
65 – Расчеты по имущественному и личному страхованию
69 – Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
70 – Расчеты с персоналом по оплате труда
84 – Недостачи и потери от порчи ценностей

за _____ 19____ г.

Справки. 1. Расход на счета (кроме счетов 20, 23, 25, 26, 28, 31) сырья и материалов, учитываемых на счете 10, по учетным группам, и расчет отклонений фактической себестоимости этих ценностей от их стоимости по учетным ценам (отклонения от стоимости по плановым ценам или транспортно-заготовительные расходы).

Наименование показателей		Сырье и материалы по учетным группам					Итого к отражению	Средний процент отклонений	Итого отражено в данном журнале-ордере (без итога по журналу-ордеру N 10)
		сырье и основные материалы		вспомогательные материалы					
А		1	2	3	4	5	6	7	8
Расход по учетным ценам согласно документам								X	
Процент отклонения фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам согласно ведомости N 10	+						X	X	X
	-						X	X	X
Сумма отклонений	+								
	-								
То же - уточнено, исходя из общей суммы по журналу-ордеру (без итога по журналу-ордеру N 10)	+						X	X	X
	-						X	X	X

2. Стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, подлежащая списанию в дебет счета 13 (согласно документам):

без специнструментов и спецприспособлений _____ руб. _____коп.;
специнструментов и спецприспособлений _____ руб. _____коп.

3. Процент отклонений от стоимости по учетным ценам (согласно ведомости N 10): по топливу (+) _____%, (-) _____%; по запасным частям (+) _____%, (-) _____%; по малоценным и быстроизнашивающимся предметам без специнструментов и спецприспособлений (+) _____%, (-) _____%.

Обороты по корреспондирующим счетам

С кредита счетов / В дебет счетов		02 Износ основных средств	05 Износ нематериальных активов	10 Материалы			В дебет счетов, N	12 Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		13 Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	21 Полуфабрикаты собственного производства	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
				на складах		в переработке							
N	Наименование			по учетным ценам	отклонения (+, -) или транспортно-заготовит. расходы			по учетным ценам	отклонения (+, -) или транспортно-заготовит. расходы				
А	Б	1	2	3	4	5	А	6	7	8	9	10	11
08	Капитальные вложения (согласно ведомости N 18)						08						
10	Материалы: на складах						10						
	в переработке												
12	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы						12						
13	Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов						13						
14	Переоценка материальных ценностей						14						
40	Готовая продукция						40						
43	Коммерческие расходы (согласно ведомости N 15)						43						
45	Товары отгруженные						45						
50	Касса (согласно ведомости N 1)						50						
51	Расчетный счет (согласно ведомости N 2)						51						
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению						69						
70	Расчеты с персоналом по оплате труда						70						
80	Прибыли и убытки						80						
84	Недостачи и потери от порчи ценностей						84						
	Итого						Итого						
	По журналу-ордеру N 10						По ж/о N 10						
	Всего						Всего						

Эта часть листа отрезается

Обороты по корреспондирующим счетам (продолжение)

Эта часть листа отрезается

В дебет счетов, N	N ___	23 Вспомогательные производства	29 Обслуживающие производства и хозяйства	31 Расходы будущих периодов	N ___	20 Основное производство	28 Брак в производстве	84 Недостачи и потери от порчи ценностей
А	12	13	14	15	16	17	18	19
08								
10								
12								
13								
14								
40								
43								
45								
50								
51								
69								
70								
80								
84								
Итого								
По ж/о N 10								
Всего								

В дебет счетов, N	Разные суммы, отраженные в других журналах-ордерах	25 Общепроизводственные расходы	N ___	Итого по ведомостям	26 Общехозяйственные расходы	65 Расчеты по имущественному и личному страхованию	N ___
А	20	21	22	23	24	25	26
08							
10							
12							
13							
14							
40							
43							
45							
50							
51							
69							
70							
80							
84							
Итого							
По ж/о N 10							
Всего							

Справка. В общей сумме, отраженной в графе 17 по строке "В дебет счета 40", стоимость выпущенной готовой продукции по учетным ценам составляет _____ руб.

Справочные и контрольные данные к журналу-ордеру

1. Сводные данные по расходам по охране труда и на содержание аппарата управления

N строки		Согласно ведомости				Итого	
		N 12	N 13	N 15		за месяц	с начала года
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Расходы по охране труда:						
2							
3							
4							
5	Расходы на содержание аппарата управления:						
6							
7							
8							

2. Фактическая себестоимость товарной продукции согласно данному журналу-ордеру

N строки		Сумма
А	Б	1
1	По кредиту счета 20 "Основное производство": в дебет счета 40 "Готовая продукция"	
2	в дебет счета 45 "Товары отгруженные"	
3	в дебет счета	
4	По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства": в дебет счета 45 "Товары отгруженные"	
5	в дебет счета	
6		
7		
8	Итого	
9	Исключаются: стоимость готовых изделий, списанных на производственные счета	
10		
11	Окончательная себестоимость товарной продукции согласно данному журналу-ордеру	

3. Суммы, списанные на производственные счета

Согласно данным журнала-ордера N 10/1 и документам к нему - суммы, обращенные в уменьшение издержек производства или не относящиеся к себестоимости валовой и товарной продукции, кроме сумм уже показанных в разделе 2 журнала-ордера N 10 как внутризаводской оборот

С кредита счетов / В дебет счетов		20 Основное производство	23 Вспомогательные производства	28 Брак в производстве		25 Общепроизводственные расходы	26 Общехозяйственные расходы		Итого	
N	краткий текст								за месяц	с начала квартала
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого									

Журнал-ордер закончен "_____" _____ 20_____ г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "_____" _____ 20____ г.

Исполнители Главный бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ А14
(обязательное)

Журнал-ордер № 11

за _____ 200__г.

по кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 44-1 «Коммерческие расходы», 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

В дебет счетов		С кредита счетов					
№ счета	наименование	43	44-1	62	90-1		
90-2	Себестоимость продаж						
51	Расчетные счета						
62	Расчеты с покупателями и заказчиками						
90-6	Коммерческие расходы						
	Итого						

Аналитические данные к счету 90 «Продажи» за _____ 200__ г.

	Наименование	Готовая продукция
За отчетный месяц	**Оборот по кредиту*** Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету* Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
	НДС	
	Коммерческие расходы	
	Управленческие расходы	
	Прибыль/ убыток от продаж	
С начала года по отчетный месяц включительно	**Оборот по кредиту**** Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету* Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
	НДС	
	Коммерческие расходы	
	Управленческие расходы	
	Прибыль/ убыток от продаж	

* данные оборотов по дебету и кредиту счета 90 за отчетный месяц следует взять из хозяйственных операций за декабрь

** для заполнения данных «с начала года» следует использовать выписку из журнала-ордера № 11 за январь-ноябрь и приплюсовать данные за декабрь

ПРИЛОЖЕНИЕ А15
(обязательное)

Типовая форма N Ж-12
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

_____
предприятие, организация

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 12
по кредиту счетов 82, 85, 86, 87, 88, 89, 96
за _____

N строки	Наименование статей аналитического учета	Обороты с начала года до отчетного месяца		Сальдо на начало отчетного месяца		Обороты за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
		по дебету	по кредиту	дебет	кредит	по дебету	по кредиту	дебет	кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Аналитические данные к счету 85**								
2									
3									
4									
5									
6									
7	Итого по счету 85								
1	**Аналитические данные к счету 86**								
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12	Итого по счету 86								
1	**Аналитические данные к счету 87**								
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17	Итого по счету 87								

N строки	Наименование статей аналитического учета	Обороты с начала года до отчетного месяца		Сальдо на начало отчетного месяца		Обороты за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
		по дебету	по кредиту	дебет	кредит	по дебету	по кредиту	дебет	кредит
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Аналитические данные к счету 88**								
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18	Итого по счету 88								
19	Итого по фондам специального назначения								
1	**Аналитические данные к счету 89**								
2									
3									
4									
5									
6									
7	Итого по счету 89								
	Аналитические данные к счету 96								
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10	Итого по счету 96								

* Обороты за отчетный месяц в аналитическом разрезе приводятся по первичным документам этого журнала (группируя их данные в нужном порядке), по прилагаемым к нему соответствующим листкам-расшифровкам других журналов-ордеров, а также по ведомостям N 7, 8, 13, 15, когда в последних имеются записи в дебет счетов 82, 85, 86, 87, 88, 89, 96.

Журнал-ордер закончен "__" ___20_г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "__" ___20_г. **Исполнители** **Главный бухгалтер**

ПРИЛОЖЕНИЕ А16
(обязательное)

Типовая форма N Ж-13
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

_____
предприятие, организация

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 13

по кредиту счетов 01 – Основные средства, 03 – Долгосрочно арендуемые основные средства, 04 – Нематериальные активы, 47 – Реализация и прочее выбытие основных средств, 48 – Реализация прочих активов и аналитические данные по счетам 47 и 48
за ___ 20__ г.

N записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 01 – в дебет счетов			N записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 03 – в дебет счетов		
		47 Реализация и прочее выбытие основных средств	N _	N _			04 Основные средства	N _	N _
А	Б	1	2	3	А	Б	1	2	3
1					1				
2					2				
3					3				
4					4				
5					5				
6					6				
7						Итого			
8									
9						Отметки			
10									
11					Всего по кредиту счета 03 (согласно документам) ____				
12									
13					N записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 04 – в дебет счетов		
14									
15							8 Реализация прочих активов	N _	N _
16									
17									
18					А	Б	1	2	3
19					1				
20					2				
21					3				
22					4				
23					5				
24					6				
25					7				
26						Итого			
27									
	Итого					Отметки			
	Отметки								

Всего по кредиту счета 01
(согласно документам) ____

Всего по кредиту счета 04
(согласно документам) ____

записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 47 – в дебет счетов						
		02 Износ основных средств	06 Долгосрочные финансовые вложения	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	80 Прибыли и убытки	N _	88 Фонды специального назначения	N _
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
	Итого							
	Отметки							

Итого по кредиту счета 47 (согласно документам) ___

N записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 48 – в дебет счетов						
		05 Износ нематериальных активов	06 Долгосрочные финансовые вложения	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	N _	80 Прибыли и убытки	N _	88 Фонды специального назначения
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
	Итого							
	Отметки							

Итого по кредиту счета 48 (согласно документам) ___

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ

N строки	Наименование статей аналитического учета	Обороты			
		с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1	***По счету 47***				
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11	Итого по счету 47				
12	***По счету 48***				
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22	Итого по счету 48				

Журнал-ордер закончен "__" ___20_г.

В Главной книге суммы оборотов отражены "__" ___20_г.

Исполнитель **Главный бухгалтер**

ПРИЛОЖЕНИЕ А17
(обязательное)

_____
предприятие, организация

Типовая форма N Ж-15
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 15
по кредиту счетов 80 – Прибыль и убытки, 81 – Использование прибыли, 83 – Доходы будущих периодов и аналитические данные по этим счетам
за ___ 20__ г.

N записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 80 – в дебет счетов													
		07 – Оборудование к установке, 08 – Капитальные вложения, 10 – Материалы, 12 – Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, 14 – Переоценка материальных ценностей, 23 – Вспомогательные производства, 26 – Общехозяйственные расходы, 29 – Обслуживающие производства и хозяйства, 41 – Товары, 42 – Торговая наценка и налог с оборота*				44 Издержки обращения*	46 Реализация продукции (работ, услуг)	N _	50 Касса	51 Расчетный счет	76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, 79 – Внутрихозяйственные расчеты, 84 – Недостачи и потери от порчи ценностей, 89 – Резерв предстоящих расходов и платежей*			87 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	N __
		N ___	N ___	N ___	N ___						N __	N __	N __		
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
	Итого														
	Отметки														

* Суммы, относимые в дебет счетов 08, 23, 26, 29, 44, 68, 78, 79, 81, 89 и 96, подлежат группировке по статьям аналитического учета в листках-расшифровках.

N записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 81 – в дебет счета, 80 – Прибыли и убытки	N записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 83 – в дебет счетов					
					N __	50 Касса	51 Расчетный счет	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	N __	84 Надостачи и потери от порчи ценностей
А	Б	1	А	Б	1	2	3	4	5	6
1			1							
2			2							
3			3							
Итого			Итого							
Отметки			Отметки							

Итого согласно документам по кредиту счетов 80 -___ 81 -___ 83 -___.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ К СЧЕТУ 80

N строки	Статьи аналитического учета	Обороты				N строки	Статьи аналитического учета	Обороты			
		с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц**				с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц**	
		дебет	кредит	дебет	кредит			дебет	кредит	дебет	кредит
А	Б	1	2	3	4	А	Б	1	2	3	4
1	От реализации готовой продукции, товаров, услуг, работ и материальных ценностей					9	Штрафы, пени и неустойки полученные (кредит) и уплаченные (дебет) – всего				
2	От выполнения (сдачи) подрядных работ в отчетном году					10	в том числе: за нарушение условий перевозок по всем видам транспорта				
3											
						11					
4						12					
						13	Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году				
5						14	Резерв сомнительных долгов				
						15	Убытки от стихийных бедствий				
6						16	Содержание законсервированных предприятий				
						17	Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду				
7	Поступление списанных безнадежных долгов					18	Курсовые разницы по валютным счетам				
8	Убытки от списания долгов и дебиторской задолженности					19	Прибыли и убытки от продажи и списания нематериальных и проч. активов				

N строки	Статьи аналитического учета	Обороты				N строки	Статьи аналитического учета	Обороты			
		с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц**				с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц**	
		дебет	кредит	дебет	кредит			дебет	кредит	дебет	кредит
А	Б	1	2	3	4	А	Б	1	2	3	4
20	Прибыли и убытки от продажи и списания основных средств					26					
						27					
21						28	Итого				
22						29	Списаны средства использованной прибыли отчетного года				
23											
24						30					
25						31	Списание нераспределенной прибыли (убытка) отчетного года				

** Обороты за отчетный месяц в аналитическом разрезе приводятся по первичным документам этого журнала (группируя их данные в нужном порядке), по прилагаемым к нему соответствующим листкам-расшифровкам других журналов-ордеров, а также по ведомостям N 7, 8, 13, 15, когда имеются записи в дебет счетов 80, 81 и 87.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ К СЧЕТАМ 81 И 83

N строки	Статьи аналитического учета	Сальдо на начало месяца (дебет)	Обороты за текущ. мес**		Сальдо на конец месяца (дебет)	N строки	Статьи аналитического учета	Сальдо на начало месяца (дебет)	Обороты за текущ. мес**		Сальдо на конец месяца (дебет)
			дебет	кредит					дебет	кредит	
А	Б	1	2	3	4	А	Б	1	2	3	4
	Счет 81 Использование прибыли					15					
						16					
1						17					
2						18					
3						19					
4						20	Итого по счету 81				
5							Списано на результаты деятельности				
6											
7							**Счет 83 Доходы будущих периодов**				
8											
9						1					
10						2					
11						3					
12						4					
13											
14						5	Итого по счету 83				

Журнал-ордер закончен "__"___20_ г.

Аналитические данные сверены с синтетическими. В Главной книге суммы оборотов отражены "__"___20_ г.

Исполнители **Главный бухгалтер**

ПРИЛОЖЕНИЕ А18
(обязательное)

Типовая форма N В-18
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ВЕДОМОСТЬ N 18*
учета затрат по капитальным вложениям
за ___ 20__ г.

* Открывается на квартал, полугодие, год. Для отдельных месяцев используются вкладные листы.

N п/п	Объекты		Стоимость незавершенных капитальных вложений на начало года		Затраты													
	код	наименование			07 Оборудование к установке	10 Материалы		11 Животные на выращивании и откорме	23 Вспомогательные производства	25 Расходы по эксплуатации машин и оборудования	26 Общехозяйственные расходы	28 Брак в производстве	60 – расчеты с поставщиками и подрядчиками (за выполненные работы или стоимость приобретенных основных средств, инвентаря и инструментов)			69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	70 Расчеты с персоналом по оплате труда	N _
						строительные и прочие материалы по учетным ценам	отклонения (+, -) или транспортно-заготовительные расходы											
			по сметной стоимости	по фактической себестоимости									оплата работ					
А	Б	В	1	1а	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

* По графе 20а отражаются операции по переводу капитальных затрат с субсчета 08-1 на субсчет 08-2, где они записываются в разрезе объектов и затрат.

за _____ месяц											Списано затрат				
N п/п	Из других журналов-ордеров		Списано в уменьшение затрат в дебет счетов		итого затрат	внутренний оборот по счету 08 (исключено -, прибавлено +)*	всего затрат				дата	N документа	сумма		Законченные капитальные вложения, не обеспеченные финансированием
							за месяц		с начала отчетного года						
			N ___	N ___			по фактической себестоимости	по сметной стоимости	по фактической себестоимости	по сметной стоимости			по фактической себестоимости	по сметной стоимости	
	16	17	18	19	20	20а	21	22	23	24	25	26	27	28	29

ПРИЛОЖЕНИЕ А19
(обязательное)

Типовая форма N Ж-16
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

_____
предприятие, организация

ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 16*
по кредиту счетов 07 – Оборудование к установке,
26 - Общехозяйственные расходы, 30 – Некапитальные работы,
08 – Капитальные вложения, 11 – Животные на выращивании и откорме,
и аналитические данные по счету 96 в части финансирования капитальных вложений
за ___ 20__ г.

Кредитуемые счета		07	08	11	26*	30*
Дебетуемые счета**						
номер	наименование					
А	Б	1	2	3	4	5
01	Основные средства					
07	Оборудование к установке					
08	Капитальные вложения					
06, 08, 11, 12, 29, 44						
14	Переоценка материальных ценностей					
20	Основное производство					
23	Вспомогательные производства					
25	Общехозяйственные расходы					
26	Общехозяйственные расходы					
30	Некапитальные работы					
31	Расходы будущих периодов					
45	Товары отгруженные					
46	Реализация продукции (работ, услуг)					
50	Касса					
48, 58, 60, 63, 70, 73, 76, 78, 79, 81, 84, 88, 89						
80	Прибыли и убытки					
96	Целевые финансирование и поступления					
	Итого					

* Данный журнал-ордер по этим счетам применяется в случаях, когда не пользуются журналом-ордером N 10-с. Причем в таких случаях обороты по кредиту счетов 26 и 30 отражаются только стройками с самостоятельными балансами.

** Суммы, относимые в дебет счетов 08, 25, 26, 31, 79, 88 и 96, подлежат группировке по статьям аналитического учета в листках-расшифровках.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ К СЧЕТУ 96
в части средств, использованных на финансирование капитальных вложений

N статьи	Наименование источника финансирования	Обороты			
		с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц	
		по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
А	Б	1	2	3	4
	Капитальные вложения, осуществляемые за счет:				
	Итого				
	Всего по счету 96				

Журнал-ордер закончен "__"____ 20__г.
В Главной книге суммы оборотов отражены "__"____ 20__г.

Исполнители Главный бухгалтер

ПРИЛОЖЕНИЕ А20
(обязательное)

Типовая форма N В-17
Утверждена Министерством финансов
Российской Федерации

ВЕДОМОСТЬ N 17
учета нематериальных активов и износа
за ____ 20__ г.

Ведомость закончена "__" _____ 20__ г.
Исполнитель

N п. п.	Вид нематериальных активов	Краткая характеристика	Остаток на начало отчетного (периода)	Движение нематериальных активов (счет 04)							Износ нематериальных активов (счет 05)		
				дебет (приход)			кредит (расход)			остаток на конец отчетного периода	применяемая месячная норма, %	сумма начисления	
			сумма (первоначальная стоимость)	дата, номер документа	сумма (первоначальная стоимость)		дата, номер документа	сумма (первоначальная стоимость)	причина выбытия	сумма		за месяц	на 1-е число текущего года (периода)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого												

ПРИЛОЖЕНИЕ А21
(обязательное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на _____ 20 ____ г.

		КОДЫ
	Форма N 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./ ~~млн.руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		
ПАССИВ	Код	На начало	На конец

	показате-ля	отчетного периода	отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе: поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС	700		
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ А22

(обязательное)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____20 ____г.

		КОДЫ
	Форма N 2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		( )	
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы		( )	
Управленческие расходы		( )	
Прибыль (убыток) от продаж			
Прочие доходы и расходы Проценты к получению			
Проценты к уплате		( )	
Доходы от участия в других организациях			
Прочие доходы			
Прочие расходы		( )	
Прибыль (убыток) до налогообложения Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль		( )	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода **СПРАВОЧНО** Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте					
Отчисления в оценочные резервы		X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) *(расшифровка подписи)* *(подпись)* *(расшифровка подписи)*

" _____ " _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ А23
(обязательное)

Отчет об изменениях капитала
на _____ 200 __ г.

		КОДЫ
	Форма N 3 по ОКУД	0710003
	Дата (год, месяц, число)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКДП	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		
_____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		X	X	X		
200__ г. (предыдущий год) Изменения в учетной политике		X		X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X				
		X				
Остаток на 1 января предыдущего года						
Результат от пересчета иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X	( )	
Дивиденды		X	X	X	( )	
Отчисления в резервный фонд		X	X			
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций			X	X	X	
реорганизации юридического лица			X	X		
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		( )	X	X	X	( )
уменьшения количества акций		( )	X	X	X	( )
реорганизации юридического лица		( )	X	X	( )	( )
Остаток на 31 декабря предыдущего года						
200__ г. (предыдущий год) Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
		X				
Остаток на 1 января отчетного года						
Результат от пересчета иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X		
Дивиденды		X	X	X	( )	

1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд		X	X			
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций			X	X	X	
реорганизации юридического лица			X	X		
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций		( )	X	X	X	( )
уменьшения количества акций		( )	X	X	X	( )
реорганизации юридического лица		( )	X	X	( )	( )
Остаток на 31 декабря отчетного года						

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					
Оценочные резервы:					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					
(наименование резерва) данные предыдущего года					
данные отчетного года					

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы					
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду-щий год	за отчетный год	за предыду-щий год
		3	4	5	6
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности - всего					
в том числе:					
капитальные вложения во внеоборотные активы					
в том числе:					

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ _____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ А24
(обязательное)

Отчет о движении денежных средств
за 200 ___ г.

		КОДЫ
	Форма № 4 по ОКУД	0710004
	Дата (год, месяц, число)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКДП	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		
_____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года			
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы			
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		( )	( )
на оплату труда		( )	( )
на выплату дивидендов, процентов		( )	( )
на расчеты по налогам и сборам		( )	( )
		( )	( )
		( )	( )
на прочие расходы			
Чистые денежные средства от текущей деятельности			
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов			
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений			
Полученные дивиденды			
Полученные проценты			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям			
Приобретение дочерних организаций		( )	( )
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов		( )	( )
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений		( )	( )
Займы, предоставленные другим организациям		( )	( )
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств по финансовой деятельности Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			

1	2	3	4
Погашение займов и кредитов (без процентов)		( )	( )
Погашение обязательств по финансовой аренде		( )	( )
		( )	( )
		( )	( )
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Остаток денежных средств на конец отчетного периода			
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ _____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ А25
(обязательное)

Приложение к бухгалтерскому балансу
за 200 __ г.

		КОДЫ
	Форма № 5 по ОКУД	0710005
	Дата (год, месяц, число)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКДП	
Организационно-правовая форма/форма собственности) _____		
_____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)				( )	
в том числе: у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель				( )	
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных				( )	
у правообладателя на топологии интегральных микросхем				( )	
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров				( )	
у патентообладателя на селекционные достижения				( )	
Организационные расходы				( )	
Деловая репутация организации				( )	
				( )	
Прочие				( )	

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	6
Амортизация нематериальных активов - всего			
в том числе:			

Форма 0710005 с.2

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания				( )	
Сооружения и передаточные устройства				( )	
Машины и оборудование				( )	
Транспортные средства				( )	
Производственный и хозяйственный инвентарь				( )	
Рабочий скот				( )	
Продуктивный скот				( )	
Многолетние насаждения				( )	
Другие виды основных средств				( )	
Земельные участки и объекты природопользования				( )	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель				( )	
Итого				( )	

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	6
Амортизация основных средств - всего			
в том числе: зданий и сооружений			
машин, оборудования, транспортных средств			
других			
Передано в аренду объектов основных средств – всего			
в том числе: здания			
сооружения			
Переведено объектов основных средств на консервацию			
Получено объектов основных средств в аренду - всего			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации			
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Справочно.	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости			
амортизации			
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации			

Форма 0710005 с.3

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг				( )	
Имущество, предоставляемое по договору проката				( )	
Прочие					
Итого					

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности			

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего				( )	
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Справочно.			
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	2	3	4

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	2	3	4

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего				( )	
в том числе:				( )	
				( )	
				( )	

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Справочно.			
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	2	3	4

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные	2	3	4

Форма 0710005 с.4

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные	Краткосрочные

наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций – всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ					
Государственные и муниципальные ценные бумаги					
Ценные бумаги других организаций – всего					
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)					
Предоставленные займы					
Депозитные вклады					
Прочие					
Итого					
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего					
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ					
Государственные и муниципальные ценные бумаги					
Ценные бумаги других организаций – всего					
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)					
Прочие					
Итого					
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки					
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода					

Форма 0710005 с.5

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная – всего			
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			
долгосрочная – всего			
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками			
авансы выданные			
прочая			
Итого			
Кредиторская задолженность: краткосрочная – всего			
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками			
авансы полученные			
расчеты по налогам и сборам			
кредиты			
займы			
прочая			
долгосрочная – всего			
в том числе: кредиты			
займы			
Итого			

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты			
Затраты на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация			
Прочие затраты			
Итого по элементам затрат			
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) незавершенного производства			
расходов будущих периодов			
резервов предстоящих расходов			

Форма 0710005 с.5

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные – всего			
в том числе: векселя			
Имущество, находящееся в залоге			
из него: объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			
Выданные - всего			
в том числе: векселя			
Имущество, переданное в залог			
из него: объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
прочее			

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств – всего					
в том числе:					
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"____ "_____ ____ г.