

Министерство образования и науки Российской Федерации

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

А.Х. Курманова

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Комплексное задание
для практических занятий и самостоятельной работы студентов

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом Государственного
образовательного учреждения высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург
ИПК ГОУ ОГУ
2011

УДК 657.6 (07)
ББК 65.052.206я7
К - 95

Рецензент – доцент, канд.эконом.наук Н.А.Тычинина

К - 95 **Курманова, А.Х.**
Бухгалтерская (финансовая) отчетность: комплексное задание для
практических занятий и самостоятельной работы студентов / А.Х.
Курманова; Оренбургский гос. ун-т.- Оренбург: ОГУ, 2011. – 139 с.

Комплексное задание для практических занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» разработано для студентов 3 курса очной формы обучения по специальности 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Задание предназначено для закрепления теоретических знаний, полученных студентами в ходе изучения специальных дисциплин, и формирования практических навыков в подготовке и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

УДК 657.6 (07)
ББК 65.052.206я7
© Курманова А.Х., 2011
© ГОУ ОГУ, 2011

Содержание

1	Комплексное задание для практических занятий и самостоятельной работы студентов.....	7
2	Исходные данные к заданию.....	8
2.1	Состояние активов и обязательств ООО «Восход - А» на 1 декабря 2010г.....	8
2.2	Сальдо на начало года и обороты январь-ноябрь 2010г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги).....	10
2.3	Выписка из приказа об учетной политике ООО «Восход - А» на 2010г..	15
2.4	Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Восход - А» за декабрь 2010 г.....	19
3	Перечень используемых ведомостей и журналов-ордеров.....	38
4	Нормативно-правовые акты, рекомендуемые для изучения при выполнении задания.....	39
	Приложение А Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса» за декабрь 20__г.....	44
	Приложение Б Журнал- ордер №2 по кредиту счета 51 «Расчетные счета» за декабрь 20__г.....	45
	Приложение В Журнал-ордер №3 по кредиту счетов 55 «Специальные счета в банках», 56 «Денежные документы», 57 «Переводы в пути» за декабрь 20__г.	46
	Приложение Г Журнал-ордер № 4 по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» за декабрь 20__г.....	47
	Приложение Д Журнал-ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 20__г.....	48
	Приложение Е Аналитические данные по учету затрат на изготовление и приобретение материалов к журналу-ордеру № 6	

за декабрь 20__ г.....	49
Приложение Ж Журнал-ордер № 7 по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и аналитические данные к этому счету за декабрь 20__ г.....	50
Приложение И Журнал-ордер № 8 по кредиту счетов 19, 58, 68, 73, 75, 76,77 за декабрь 20__г.....	51
Приложение К Аналитические данные к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (выписка из ведомости № 7 за январь – декабрь 20__ г.).....	53
Приложение Л Ведомость № 12 Затраты по ремонтно-механическому цеху (вспомогательные производства) за декабрь 20__ г.....	54
Приложение М Ведомость № 12 Затраты по цеху № 1 (основное производство) за декабрь 20__ г.....	55
Приложение Н Ведомость № 12 Затраты по цеху № 2 (основное производство) за декабрь 20__ г.....	56
Приложение П Ведомость № 15 Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы за декабрь 20__ г.	59
Приложение Р Журнал-ордер № 10 за декабрь 20__ г. По кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др. Раздел 1. Издержки производства.....	58
Приложение С Журнал-ордер № 10 за декабрь 20__ г. (выписка) Раздел 2. Расчет затрат на производство по экономическим элементам.	59
Приложение Т Журнал-ордер № 10/1 по кредиту счетов 02, 05, 10, 12, 13, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др. за декабрь 20__ г.....	60
Приложение У Выписка из 2-го раздела журнала-ордера №10 за ноябрь 20__ г. (нарастающий итог за 11 месяцев).....	61
Приложение Ф Выписка из ведомости № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за январь – ноябрь 20__ г.....	62
Приложение Х Журнал-ордер № 11 по кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 44-1 «Коммерческие расходы», 45 «Товары	

отгруженные», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за декабрь 20__г.....	63
Приложение Ц Аналитические данные к счету 90 «Продажи» (выписка из журнала-ордера № 11 за январь-ноябрь 20__г.).....	64
Приложение Ш Журнал-ордер №12 по кредиту счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 96 «Резервы предстоящих расходов» за декабрь 20__г.....	65
Приложение Щ Справка - расчет бухгалтерии к журналу-ордеру № 12 (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») за декабрь 20__г.....	66
Приложение Э Выписка из карточек движения основных средств за январь-ноябрь 20__г.....	67
Приложение Ю Справка-расчет бухгалтерии об амортизации основных средств в 20__г.....	70
Приложение Я Сведения для расчета налога на имущества.....	69
Приложение А Справка-расчет бухгалтерии величины возникших постоянных и временных разниц за декабрь 20__г.....	70
Приложение В Журнал-ордер №13 по кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 91 «Прочие доходы и расходы» и аналитические данные к счету 91 за декабрь 20__г.....	71
Приложение С Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (выписка из журналов-ордеров № 13 и 15 за январь-декабрь 20__г.).....	72
Приложение D Журнал-ордер № 15 по кредиту счетов 99 «Прибыли и убытки», 98 «Доходы будущих периодов» за декабрь 20__г.....	73
Приложение Е Аналитические данные по счету 99 «Прибыль и	

убытки» (выписка из журнала-ордера №15) за январь-декабрь 20__г...	74
Приложение F Журнал-ордер № 16 по кредиту счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 11 «Животные на выращивании и откорме» за декабрь 20__г.	75
Приложение G Ведомость № 18 «Затраты по вложениям во внеоборотные активы» за декабрь 20__г.....	76
Приложение H Выписка из расчетов по авансовым платежам по страховым взносам за январь-ноябрь 20__г.....	77
Приложение I Книга покупок и продаж.....	78
Приложение J Расчет величины текущего налога на прибыль, отражаемого в Отчете о прибылях и убытках за 20__г. (справка бухгалтерии).....	79
Приложение K Расчет оценки стоимости чистых активов ООО «Восход-А» за 20__ г.....	80
Приложение L Выписка из отчета об изменениях капитала»	81
Приложение M Справка-расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств в 20__г.....	82
Приложение N Справка-расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств в 20__г.....	83
Приложение P Выписка из отчета о движении денежных средств»	84
Приложение Q Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной дебиторской задолженности в 20__г.....	85
Приложение R Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 20__г.....	86
Приложение S Главная книга счетов.....	93
Приложение T Оборотно-сальдовая ведомость за 2010 г.....	106
Приложение V Рабочий план счетов ООО «Восход - А».....	113
Приложение W Бухгалтерская отчетность.....	116

1 Комплексное задание для практических занятий и самостоятельной работы студентов

Цель задания – закрепление теоретических знаний студентов и формирование практических навыков в подготовке и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Задание. На основе исходной информации о деятельности производственного предприятия сформировать показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для этого необходимо выполнить следующий комплекс заданий:

1) на основе исходных данных сформировать оборотно-сальдовую ведомость за январь-ноябрь отчетного года;

2) по журналу хозяйственных операций за декабрь месяц отчетного года составить корреспонденции счетов, определить необходимые суммы хозяйственных операций;

3) на основании бухгалтерских записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года заполнить:

- ведомости № 12; ведомость № 15;
- ведомость № 17; ведомость № 18;
- журналы-ордера № 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10, 10/1, 11, 12, 13, 15, 16 и др.;

4) составить расчеты налога на имущество, налога на прибыль;

5) на основании записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года отраженных в учетных регистрах заполнить Главную книгу;

6) сформировать оборотно-сальдовую ведомость за декабрь месяц отчетного года, а также оборотно-сальдовую ведомость за отчетный год;

7) на основании Главной книги, журналов-ордеров и соответствующих расчетов используя рекомендуемые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные действующим приказом Минфина РФ «О формах

бухгалтерской отчетности организаций», составить годовой бухгалтерский отчет предприятия, включающий следующие формы отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

8) произвести проверку и взаимоувязку показателей различных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

2 Исходные данные к заданию

Производственное предприятие ООО «Восход - А» имеет два основных цеха: № 1 - механический, № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех - ремонтно-механический. В основных цехах вырабатывается два вида продукции - «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ № 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

2.1 Состояние активов и обязательств ООО «Восход - А» на 1 декабря 2010 г.

Состояние активов и обязательств ООО «Восход-А» на 1 декабря 2010г. представлены в таблице 2.1

Таблица 2.1- Состояние активов и обязательств ООО «Восход - А» на 1 декабря 2010 г. *

Номер счета	Активы и обязательства	Сумма, р.
1	2	3
01	Основные средства	3902280
02	Амортизация основных средств	2492300
04	Нематериальные активы	118100

* согласно рабочему плану счетов ООО «Восход - А» (представленному в приложении Т)

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3
05	Амортизация нематериальных активов	23500
09	Отложенные налоговые активы	1090
10	Материалы	974610
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	72000
19.3	Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материально-производственным запасам	152740
20	Основное производство – всего,	25460
	в том числе изделия «А»	25460
43	Готовая продукция	409990
50	Касса	6900
51	Расчетные счета	641351
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	187960
60.1	Расчеты с поставщиками подрядчиками (кредит)	409440
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	521740
62.2	Расчеты по авансам полученным	224960
63	Резервы по сомнительным долгам	30000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	680600
68	Расчеты по налогам и сборам - всего,	104680
	в том числе:	
68.1	НДС	71647
68.2	Налог на прибыль	15166
68.3	Налог на доходы физических лиц	4597
68.4	Транспортный налог	4340
68.5	Налог на имущество организаций	8930
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - всего,	81156
	в том числе:	
69.1.1	Фонд социального страхования	6052
69.1.2	Страховые платежи от несчастных случаев	1993
69.2	Пенсионный фонд	37804
69.3.1	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	31518
69.3.2	Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	3789
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	115145
71	Расчеты с подотчетными лицами	6425
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	121680

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3
76.1	Расчеты с разными дебиторами	28500
76.2	Расчеты с разными кредиторами	49970
80	Уставный капитал	1000000
82	Резервный капитал	150000
83	Добавочный капитал	740200
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – всего, в том числе:	394500
84.2	Нераспределенная прибыль в обращении	336260
84.3	Нераспределенная прибыль в использовании	58240
90.1	Выручка	8698980
90.2	Себестоимость продаж	5771452
90.3	НДС	1449830
90.5	Общехозяйственные расходы	479045
90.6	Коммерческие расходы	172443
90.9	Прибыль / убыток от продаж (прибыль)	826210
91.1	Прочие доходы	258121
91.2	Прочие расходы	187610
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов	70511
96.1	Резерв на оплату отпусков	13390
97	Расходы будущих периодов	20180
99	Прибыли и убытки	681165

2.2 Сальдо на начало года и обороты январь-ноябрь 2010 г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)

Сальдо на начало года и обороты январь-ноябрь 2010 г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги) представлены в таблице 2.2

Таблица 2.2- Сальдо на начало года и обороты январь-ноябрь 2010 г. по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, р.		Обороты за январь-ноябрь, р.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5
Основные средства (01)	3440100		912600	450420
Амортизация основных средств (02)		2110850	448500	829950
Нематериальные активы (04)	80100		38000	
Амортизация нематериальных активов (05)		9500		14000
Вложения во внеоборотные активы (08) - всего			950600	950600
в том числе:				
- строительство объектов основных средств (08.3);			702400	702400
- приобретение объектов основных средств (08.4);			210200	210200
- приобретение нематериальных активов (08.5).			38000	38000
Отложенные налоговые активы (09)			1090	
Материалы (10)	805400		1928100	1758890
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)			2044010	2044010
Отклонения в стоимости материальных ценностей (16)	104600		120000	152600
НДС по приобретенным ценностям (19) - всего	131800		539028	518088
в том числе:				
- НДС по приобретенным основным средствам (19.1);			164268	164268
- НДС по приобретенным нематериальным активам (19.2);			6840	6840
- НДС по приобретенным материально-производственным запасам (19.3).	131800		367920	346980
Основное производство (20) - всего	71990		7560280	7606810
в том числе				

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5
- изделия «А»;	71990		6240280	6286810
- изделия «Б».			1320000	1320000
Вспомогательные производства (23)			370750	370750
Общепроизводственные расходы(25)			2004860	2004860
Общехозяйственные расходы (26)			479100	479100
Брак в производстве (28)			24870	24870
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)			6261950	6261950
Готовая продукция (43)	151000		6790540	6531550
Расходы на продажу (44) - всего,			172445	172445
в том числе расходы на продажу			172445	172445
субсчет коммерческие расходы				
(44.1)				
Касса (50)	5850		3145770	3144720
Расчетные счета (51)	581600		10534500	10474749
Специальные счета в банке (55)			725000	725000
в том числе				
аккредитивы (55.1)			725000	725000
Финансовые вложения, субсчет				
«Долгосрочные финансовые			187960	
вложения» (58.1)				
Расчеты с поставщиками		435600	4776510	4750350
подрядчиками (60) – всего				
в том числе:				
- расчеты с поставщиками и		435600	3200330	3174170
подрядчиками (60.1);				
- расчеты по авансам выданы (60.2).			1576180	1576180
Расчеты с покупателями и	463300		11383480	11550000
заказчиками (62) – всего				
в том числе:				
- расчеты с покупателями и	463300		8698980	8640540
заказчиками (62.1);				
- расчеты по авансам полученным			2684500	2909460
(62.2).				

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5
Резервы по сомнительным долгам (63)				30000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) – всего,		550000	1149500	1280100
в том числе:				
- расчеты по краткосрочным кредитам (66.1);		550000	1149500	1280100
Расчеты по налогам и сборам (68) – всего,		73050	1959078	1990708
в том числе:				
- НДС (68.1);		19120	1425206	1477733
- налог на прибыль (68.2);		27200	191375	179345
- налог на доходы физических лиц (68.3);		15685	307835	296747
- транспортный налог (68.4);		4435	11728	11633
- налог на имущество организаций (68.5).		6610	22930	25250
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) – всего,		43650	1180674	1218180
в том числе:				
- Фонд социального страхования (69.1.1);		5175	139944	140821
- страховые платежи от несчастных случаев (69.1.2);		1616	43630	44007
- Пенсионный фонд (69.2);		32320	874649	880133
- Федеральный ФОМС (69.3.1);		1299	34986	65205
- Территориальный ФОМС (69.3.2).		3240	87465	88014
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		73800	3112450	3153795
Расчеты с подотчетными лицами (71)	7550		125420	126545
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)			121680	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) – всего,	28500	17600	425020	457390
в том числе:				
- расчеты с разными дебиторами (76.1);	28500		172120	172120
- расчеты с разными кредиторами (76.2).		17600	252900	285270
Уставный капитал (80)		1000000		

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3	4	5
Резервный капитал (82)		150000		
Добавочный капитал (83)		740200		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) – всего.		651000	709240	452740
в том числе:				
- прибыль, подлежащая распределению (84.1);		651000	651000	
- нераспределенная прибыль в обращении (84.2);			58240	394500
- нераспределенная прибыль в использовании (84.3).				58240
Продажи (90)			8698980	8698980
в том числе:				8698980
- выручка (90.1);				
- себестоимость продаж(90.2);			5771452	
- НДС (90.3);			1449830	
- общехозяйственные расходы (90.5);			479045	
- коммерческие расходы (90.6);			172443	
- прибыль/убыток от продаж (90.9).			826210	
Прочие доходы и расходы (91),			258121	258121
в том числе:				258121
- прочие доходы (91.1);				258121
- прочие расходы (91.2);			187610	
- сальдо прочих доходов и расходов (91.9).			70511	
Резервы предстоящих расходов (96)		16540	260650	257500
в том числе:				
- резерв на оплату отпусков (96.1)		16540	260650	257500
Расходы будущих периодов (97)			23880	3700
Прибыли и убытки (99)			215556	896721
Итого	5871790	5871790	79640192	79640192
Примечание - Среднесписочная численность работников в 2010 г. - 150 чел.				

2.3 Выписка из приказа об учетной политике ООО «Восход - А» на 2010 г.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением организации, возглавляемой главным бухгалтером.

Рабочий План счетов.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании утвержденного рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, а также действующим положениям по бухгалтерскому учету.

Рабочий план счетов ООО «Восход - А» представлен в приложении V.

Технология обработки учетной информации.

Формирование учетной информации осуществляется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.

Порядок бухгалтерского учета учетных объектов.

1 Учет внеоборотных активов

Учет основных средств осуществляется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту.

Учет нематериальных активов осуществляется на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту.

Учет затрат, связанных с вложениями во внеоборотные активы, осуществляется на синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется по каждому отдельному объекту вложений.

Стоимость амортизируемых объектов внеоборотных активов (основным средствам и нематериальным активам) погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

2 Учет материальных запасов

Поступившие материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости изготовления, учитываемой на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Состав затрат на приобретение материалов формируется согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Текущий учет материальных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные (оптовые) цены поставщиков (без НДС и акцизов).

Для учета отклонений фактической себестоимости приобретения материальных ценностей от учетных цен применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Стоимость материалов, отпущенных в производство, и при ином выбытии оценивается по средней себестоимости. Списание отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам осуществляется пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

3 Затраты на производство

Для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости товарной продукции и незавершенного производства используются счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов».

Аналитический учет затрат ведется по местам их возникновения, по видам продукции (работ, услуг), а также по выполняемым заказам.

Незавершенное производство и неисправимый брак оцениваются по текущим нормам прямых материальных и трудовых затрат. Прямые затраты нормируются по технологическим нормам.

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.

4 Учет готовой продукции

Готовая продукция оценивается по нормативной производственной себестоимости ведется на счете. Для учета выпуска продукции и выявления отклонений от нормативной производственной себестоимости используется счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг». Отклонения от фактической производственной себестоимости товарного выпуска продукции за отчетный период относятся в себестоимость продаж. Продукция считается реализованной по мере ее отгрузки и предъявления счетов покупателям.

5 Резервы

Резерв на ремонт объектов основных средств не создается. Фактические затраты на текущий ремонт основных средств относятся на себестоимость выпускаемой продукции по мере их возникновения. Капитальный ремонт объектов основных средств осуществляется подрядным способом.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. В целях равномерного включения расходов на отпускные работников создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Для учета указанного резерва используется одноименный субсчет к счету 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Отчисления в резерв производятся ежемесячно в размере 10 % от фонда оплаты труда, начисленного в соответствующем месяце, и относятся на затраты производства.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается при понижении рыночной стоимости акций ниже номинальной стоимости на сумму разницы между номинальной и рыночной стоимостью акций. При превышении рыночной стоимости ценных бумаг над их номинальной стоимостью сумма резерва уменьшается на ранее начисленную сумму резервов.

Резервы по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности организации. Инвентаризация дебиторской задолженности производится ежемесячно в последний день месяца.

Величина резерва определяется отдельно по каждому дебитору в зависимости от его платежеспособности и оценки вероятности погашения долга. Ответственность за определение резерва возлагается на главного бухгалтера организации.

Неизрасходованные суммы резервов по сомнительным долгам года, предшествующего отчетному году, присоединяются к финансовым результатам отчетного года.

6 Доходы и расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

7 Учет налогов

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, других налогов.

Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, постановлениями и решениями администрации субъектов РФ и местного самоуправления в части местных налогов.

Учет расчетов по налогу на прибыль организации осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

2.4 Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Восход - А» за декабрь 2010 г.

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Восход-А» за декабрь 2010 г. представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3- Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Восход - А» за декабрь 2010 г.

Содержание операции, первичный документ	Сумма, р.	Корр. счета		Учетные регистры	
		дебет	кредит	ж/о	ведом ость
1	2	3	4	5	6
1 Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов					
1 Счет-фактура № 40 Приобретен у ЗАО «Механический завод» станок:					
а) отпускная цена с учетом ;доставки;	50000			6	18
б) сумма НДС.				6	
Итого					
2 Акт – накладная приемки – передачи основных средств № 30 Станок введен в эксплуатацию	50000			16	18
3 Акт на списание основных средств № 15 Вследствие физического износа					

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
<p>ликвидируется производственное оборудование:</p> <p>а) первоначальная стоимость;</p> <p>б) износ на дату выбытия;</p> <p>в) остаточная стоимость;</p> <p>г) оприходованы на склад прочие материалы;</p> <p>д) расходы по демонтажу оборудования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начислена заработная плата; - произведены обязательные отчисления – всего, <li style="padding-left: 20px;">в том числе: - фонд социального страхования; - страховые платежи от несчастных случаев (1 %); - Пенсионный фонд; - Федеральный ФОМС; - территориальный ФОМС. 	<p>90000</p> <p>85500</p> <p>11200</p> <p>6000</p>			<p>13</p> <p>13</p> <p>13,15</p> <p>10/1</p> <p>10/1</p>	
<p>4 Акт на списание основных средств № 16</p> <p>Продан малому предприятию «Феникс» компьютер, приобретенный в октябре отчетного года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость; - износ; - остаточная стоимость; - стоимость реализации; - сумма НДС. 	<p>24000</p> <p>1000</p> <p>29500</p>			<p>13</p> <p>13</p> <p>13</p> <p>8</p>	
<p>5 Расчет бухгалтерии</p> <p>Начислены банку проценты за краткосрочный кредит (на расширение производства и освоение новых технологий) из расчета 24 % годовых</p>				<p>4</p>	<p>18</p>

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
6 Счет-фактура № 18 Приобретено у малого предприятия «Програм-мист» исключительное авторское право на программный продукт: -фактическая цена приобретения; сумма НДС.	15000			6 6	18
Итого					
7 Акт приемки-передачи нематериальных активов № 4 Оприходовано исключительное право на программный продукт составе нематериальных активов				16	17,18
8 Выписка банка Оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество и произведенные работы: а) ЗАО «Механический завод» (25.12; счет-фактура № 40); б) малое предприятие «Программист» (27.12; счет-фактура № 18).				2;6 2;6	
Итого					
9 Справка-расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС: а) по основным средствам; б) по нематериальным активам.				8 8	
Итого					
10 Разработочная таблица № 6 Начислена амортизация основных средств а) производственного оборудования: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-механического цеха.	20100 17200 6050			10 10 10	12 12 12
Итого					

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
б) зданий и хозяйственного инвентаря: - цеха № 1; - цеха № 2 -ремонтно-механического цеха.	10600 10200 1400			10 10 10	12 12 12
Итого					
в) зданий и инвентаря заводоуправления.	7700			10	15
Всего					
11 Ведомость № 17 Начислен износ по программному обеспечению вычислительной техники, используемой в управлении предприятием.	1700			10	15
2 Учет финансовых вложений					
12 Договор купли-продажи, выписка банка В начале декабря приобретены акции ОАО «Орион» по их номинальной стоимости за 80000 р. в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года. В конце декабря акции были проданы за 100000 р. а) приобретение акций по их номинальной стоимости; б) перечисление денежных средств (на сумму фактических затрат на покупку акций); в) списание акций по балансовой стоимости; г) реализация акций.	80000 80000 100000			8 2 8 13,15	
13 Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка 1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Сатурн» за 150000 р. при их					

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
<p>номинальной стоимости 130000р. Проценты по облигациям составляют 40 % годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через 2 года:</p> <p>а) начислены проценты за квартал;</p> <p>б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал;</p> <p>в) поступление дохода по облигациям.</p>				15	
				8	
				8	
3 Учет материалов					
<p>14 Счета-фактуры, счета, платежные требования Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы:</p> <p>а) счет-фактура № 145 ОАО «Омега»:</p> <p>- фактурная стоимость;</p> <p>- сумма НДС.</p>	26000			6	
				6	
Итого					
<p>б) счет-фактура № 78 ОАО «Спецмаш»:</p> <p>- фактурная стоимость</p>	45000			6	
- сумма НДС				6	
Итого					
<p>15 Выписка с расчетного счета Оплачен счет 201 000 «Техсервис» за материалы, поступившие в ноябре</p>	283200			2;6	
<p>16 Выписка с расчетного счета Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре:</p>					

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
а) ОАО «Омега» (17.12.; счет-фактура № 145); б) ОАО «Спецмаш» (18.12.; счет-фактура № 78) за счет аккредитива: - открыт аккредитив; - перечислено согласно платежным документам; - закрыт аккредитив.	60000			2;6 2;3 3;6 3	
17 Приходные ордера Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие: а) от ОАО «Омега»; б) от ОАО «Спецмаш».	25300 43700			10/1 10/1	
Итого					
18 Расчет бухгалтерии Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен				10/1	
19 Лимитно-заборные карты, требования-накладные Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам): а) цеху № 1 для производства:					
- изделий «А»;	69900			10	12
- изделий «Б».	56300			10	12
б) цеху № 2 для производства:					
- изделий «А»;	80300			10	12
- изделий «Б».	53600			10	12
в) ремонтно-механическому цеху для выполнения: - заказа № 301; - заказа № 302.	5850 4400			10 10	12 12

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
г) на хозяйственные нужды:					
- цеха № 1;	1750			10	12
- цеха №2;	1830			10	12
- ремонтно-механического цеха.	920			10	12
д) заводоуправлению	1200			10	15
Итого					
20 Справка бухгалтерии Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным					
$K_{откл} =$					
а) цеху №1 для производства:					
- изделий «А»;				10	12
- изделий «Б».				10	12
б) цеху № 2 для производства:					
- изделий «А»;				10	12
- изделий «Б».				10	12
в) ремонтно-механическому цеху для выполнения:					
- заказа № 301;				10	12
- заказа № 302.				10	12
г) на хозяйственные нужды:					
- цеха № 1;				10	12
- цеха № 2;				10	12
- ремонтно-механического цеха.				10	12
д) заводоуправлению				10	15
Итого					
21 Расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС по материалам:					
а) поступившим в ноябре;	43200			8	
б) поступившим в декабре.				8	
Итого					

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
4 Учет расчетов с персоналом по оплате труда					
22 Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:					
а) рабочим цеха № 1 по производству: - изделий «А»;	75200			10	12
- изделий «Б».	61300			10	12
б) рабочим цеха № 2 по производству: - изделий «А»;	50800			10	12
- изделий «Б».	45700			10	12
в) рабочим ремонтно-механического цеха: - заказа № 301;	12700			10	12
- заказа № 302.	10800			10	12
г) рабочим, обслуживающим оборудование: - цеха № 1;	13200			10	12
- цеха № 2;	11600			10	12
- ремонтно-механического цеха.	9200			10	12
д) служащим:					
- цеха № 1;	12000			10	12
- цеха №2;	11400			10	12
- ремонтно-механического цеха.	7600			10	12
е) персоналу заводоуправления	35000			10	15
Итого					
23 Расчет бухгалтерии Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков от заработной платы за декабрь:					
а) рабочих цеха № 1 по производству: - изделий «А»;				10	12
- изделий «Б».				10	12

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
б) рабочих цеха № 2 по производству: - изделий «А»; - изделий «Б».				10 10	12 12
в) рабочих ремонтно-механического цеха: - заказа № 301; - заказа № 302.				10 10	12 12
г) рабочих, обслуживающих оборудование: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-механического цеха.				10 10 10	12 12 12
д) служащих: - цеха № 1; - цеха №2; - ремонтно-механического цеха.				10 10 10	12 12 12
е) персонала заводоуправления				10	15
Итого					
24 Листки о временной нетрудоспособности Начислены пособия по временной нетрудоспособности	11000			10/1	
25 Расчетные ведомости Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы: а) рабочих цеха № 1 по производству: - изделий «А»; - изделий «Б».				10 10	12 12
б) рабочих цеха № 2 по производству: - изделий «А»; - изделий «Б».				10 10	12 12

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
в) рабочих ремонтно-механического цеха: - заказа № 301; - заказа № 302.				10 10	12 12
г) рабочих, обслуживающих оборудование: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-механического цеха.				10 10 10	12 12 12
д) служащих: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-механического цеха.				10 10 10	12 12 12
е) персонала заводоуправления				10	15
Итого					
в том числе: - фонд социального страхования; - страховые платежи от несчастных случаев; - Пенсионный фонд; - Федеральный ФОМС; - территориальный ФОМС.					
26 Расчетные ведомости Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия: а) налог на доходы физических лиц; б) по исполнительным листам; в) не использованные подотчетные суммы; г) в возмещение потерь от брака (изделия «А»).	35200 5000 525 400			8 8 7 10/1	
Итого					
27 Выписка из расчетного счета Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	380000			2	

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
28 Платежная ведомость, расходные кассовые ордера Выдано из кассы:					
а) заработная плата за ноябрь;	221000			1	
б) аванс за первую половину декабря;	105200			1	
в) подотчетным лицам на командировочные расходы;	15800			1;7	
г) пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет;	14600			1	
д) пособия по временной нетрудоспособности.	11000			1	
29 Депонирована заработная плата	12400			8	
30 Выписка банка Сдана в банк депонированная заработная плата	12400			1	
5 Учет прочих расходов на производство					
31 Ведомость поступления материалов Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования:					
- изделия «А»;	1100			10/1	
- изделия «Б».	700			10/1	
Итого					
32 Счета-фактуры, счета ОАО «Энергоресурсы» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства:					
а) цех № 1;	2300			6;10	12
б) цех № 2;	1800			6;10	12
в) ремонтно-механический цех;	1100			6;10	12
г) заводоуправление;	800			6;10	15
д) сумма НДС.	1080			6	
Итого					

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
33 Расчет бухгалтерии Списаны на себестоимость продукции расходы по освоению новых технологий в цехе № 2 при производстве изделия «Б»	995			10	15
34 Авансовый отчет Николаева А.И. Списаны командировочные расходы (расходы произведены в пределах норм): а) на затраты; б) сумма НДС.	5000			7 7	15
Итого					
35 Справка-расчет бухгалтерии Списание (зачтен) НДС по командировочным расходам				8	
36 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха между заказами № 301 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих: $K_{p.301} =$ $K_{p.302} =$ - заказа № 301; - заказа № 302.				10 10	12 12
Итого					
37 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств Списаны затраты на ремонт: - цех № 1 - заказ № 301; - цех № 2 - заказ № 302.				10 10	12 12
Итого					

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
38 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих: а) цеха № 1: $K_{p.A} =$ $K_{p.B} =$ - изделие «А»; - изделие «Б».				10 10	12 12
Итого					
б) цеха №2: $K_{p.A} =$ $K_{p.B} =$ - изделие «А»; - изделие «Б».				10 10	12 12
Итого					
39 Начислен транспортный налог	6590			8	15
40 Акты о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие «А»)	3200			10	12
41 Требование - накладная Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие «А»)	700			10/1	
42 Ведомость потерь от брака Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие «А»)				10	12

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
6 Учет готовой продукции и товаров					
43 Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило по: - изделию «А» – 28650 р; - изделию «Б» – 21250 р. Составьте расчет: СФ (изд. «А») = СФ (изд. «Б») =				10/1 10/1	
Итого					
44 Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости: - изделие «А»; - изделие «Б».	460000 325000			10/1 10/1	
Итого					
45 Ведомость выпуска готовой продукции Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию: - по изделию «А»; - по изделию «Б».				10/1 10/1	
Итого					
46 Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции				10/1; 11	15

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
47 Выписка из расчетного счета Поступила частичная предварительная оплата (аванс) от покупателей в счет предстоящих поставок продукции	295000			8,11	
48 Начислен НДС от суммы полученной предварительной оплаты	45000			8	
49 Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции Выдана со склада и отгружена покупателям готовая продукция: а) нормативная себестоимость; б) продажная стоимость, включая НДС.	495000 938100			11 11	
50 Книга продаж, счета-фактуры Начислен НДС				8	
51 Договор на услуги, счет-фактура №18 Оплачены транспортным организациям расходы по отгрузке готовой продукции: - до станции отправления; - НДС.	38000			8 8	15
Итого					
52 Выписка из расчетного счета Произведен покупателями окончательный расчет за реализованную продукцию				11	
53 Справка бухгалтерии Зачтены ранее поступившие авансовые платежи от покупателей				8,11	

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
54 Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный от суммы полученной предварительной оплаты				8,11	
55 Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции				11	15
56 Справка-расчет бухгалтерии Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам				8	
7 Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств					
57 Ведомость результатов от реализации Списаны финансовые результаты от продажи продукции				11;15	
58 Расчет бухгалтерии, претензия Признана должником фирма «Стандарт»:					
- сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора;	3000			13	
- начислен НДС.				8; 13	
59 Выписка из расчетного счета Поступило на расчетный счет: а) от дебиторов в погашение их задолженности – всего, в том числе: - по основным средствам; - по ценным бумагам; - прочие. б) штраф от фирмы «Стандарт» за поставку некачественных материалов в) краткосрочная ссуда банка	21240 3000 150000			8 8 4	

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
60 Расчет бухгалтерии Начислен штраф в пользу ООО «Контакт» за недопоставку продукции	11800			8;13	
61 Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) во внебюджетные фонды – всего, в том числе: - в Пенсионный фонд; - в Фонд социального страхования; - в Федеральный фонд ОМС; - в территориальный фонд ОМС; - страховые платежи от несчастных случаев. б) удержанные из заработной платы налоги	81156 37804 6052 31518 3789 1993 19597			2 2	
в) ООО «Контакт» - штраф за недопоставку продукции				2	
г) транспортной организации за доставку продукции				2	
Итого					
62 Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество (составить расчет)				8	
63 Расчет бухгалтерии Отражен постоянный налоговый актив (составить расчет)					
64 Расчет бухгалтерии Отражено отложенное налоговое обязательство (составить расчет)				8	

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
65 Расчет бухгалтерии Создан резерв под обесценение вложений в акции ОАО «Инвест». Номинальная стоимость акций – 100000р., рыночная стоимость на 31.12. 2009г.- 92000р.				12;13	
66 Справка-расчет бухгалтерии Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов (составить расчет)				15	
67 Справка - расчет бухгалтерии Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь (составить расчет)				8	
68 Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета:					
а) НДС за ноябрь	71647			2	
б) налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь)	15166			2	
в) транспортный налог	6590			2	
г) в погашение краткосрочных ссуд	200000			2	
д) в оплату процентов за кредит				2	
Итого					
69 Справка-расчет бухгалтерии Списана чистая прибыль, использованная на финансирование затрат, связанных с созданием основных и др. долгосрочных активов	65000			12	
70 Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов по счету 90 «Продажи» в конце отчетного года:					

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6
а) субсчета 90 - 1 «Выручка»;				15	
б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»;				15	
в) субсчета 90-3 «НДС»;				15	
г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы»;				15	
д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы».				15	
71 Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного года:					
а) субсчета 91-1;				15	
б) субсчета 91-2.				15	
72 Расчет бухгалтерии Закрытые счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце отчетного года:					
- выявлена чистая (нераспределенная) прибыль.				12;15	

3 Перечень используемых ведомостей и журналов-ордеров

Номер регистра	Названий регистра или номер счета
Ведомости	
12	Затраты по цехам основного производства (вспомогательных производств)
15	По аналитическому учету кочетам 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
3	По кредиту счетов 55, 56, 57 и аналитические данные по счетам 55 и 56
4	По кредиту счета 66
6	По кредиту счета 60
7	По кредиту счета 71
8	По кредиту счетов 19, 58, 68, 73, 75,76,77
10	По кредиту счетов 02,05,10,16, 20, 21,23, 25,26,28,29,69,70,76,94,97
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 Нормативно-правовые акты, рекомендуемые для изучения при выполнении комплексного задания

1 О бухгалтерском учете: федер. закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ// Система ГАРАНТ Платформа Ф.- М.: Гарант-Сервис, 1990-2011.- Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

2 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: положение по бухгалтерскому учету и отчетности: приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с изменениями от 24 декабря 2010 г. № 186н// Система ГАРАНТ Платформа Ф.- М.: Гарант-Сервис, 1990-2011.- Режим доступа: <http://www.garant.ru>.

3 Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету 1/2008: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 08.11.2010 № 144н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Учет договоров строительного подряда: положение по бухгалтерскому учету 2/2008: приказ Минфина России от 24.11.2008 № 116н с изменениями от 08.11.2010 № 144н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: положение по бухгалтерскому учету 3/2006: приказ Минфина России от 27 ноября 2006 г. с изменениями от 24.12.2010 № 186н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету 4/99: приказ Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от

08.11.2010 г. № 142н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету 5/01: приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 25.10.2010 № 132н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету 6/01: приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н с изменениями от 24.12.2010 №186н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 События после отчетной даты: положение по бухгалтерскому учету 7/98: приказ Минфина России от 25.11.1998 № 25н, с изменениями от 20.12.2007 № 143н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы: положение по бухгалтерскому учету 8/10: приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 08.11.2010 № 144н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 08.11.2010 № 144н//

Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Информация о связанных сторонах: положение по бухгалтерскому учету 11/2008: приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Информация по сегментам: положение по бухгалтерскому учету 12/2010: приказ Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Учет государственной помощи: положение по бухгалтерскому учету 13/2000: приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Учет нематериальных активов: положение по бухгалтерскому учету 14/2007: приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 24.12.2010 №186н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Учет расходов по займам и кредитам: положение по бухгалтерскому учету 15/2008: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 08.11.2010 № 144н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Информация по прекращаемой деятельности: положение по бухгалтерскому учету 16/02: приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с

изменениями от 08.11.2010 № 144н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Учет расходов на научно- исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы: положение по бухгалтерскому учету 17/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

20 Учет расчетов по налогу на прибыль: положение по бухгалтерскому учету 18/02: приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Учет финансовых вложений: положение по бухгалтерскому учету 19/02: приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 08.11.2010 № 144н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

22 Информация об участии в совместной деятельности: положение по бухгалтерскому учету 20/03: приказ Минфина России от 24.11.2003 № 105н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23 Изменения оценочных значений: положение по бухгалтерскому учету 21/2008: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности: положение по

бухгалтерскому учету 22/10: приказ Минфина России от 28.06. 2010 № 63н, с изменениями от от 08.11.2010 № 144н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

25 О формах бухгалтерской отчетности: приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

26 Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2011.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Приложение А
(обязательное)

Журнал-ордер № 1
по кредиту счета 50 «Касса»
за декабрь 20__г.

с кредита счета 50 - в дебет счетов

Дата кассового отчета (или за какие числа)	51 – Расчетные счета	69 – Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	70 – Расчеты с персоналом по оплате труда			71 – Расчеты с подотчетными лицами		Итого
			в погашение задолженности за прошлый месяц	по всем прочим выплатам				
Итого								

Приложение Б
(обязательное)

Журнал-ордер № 2
по кредиту счета 51 «Расчетные счета»
за декабрь 20__ г.

с кредита счета 51 в дебет счетов

Дата выписки банка (или за какое время предоставлена)	50 – Касса	55 - Специальные счета в банках	60 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками	68 – Расчеты по налогам и сборам	69 – Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	66 - Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		Итого
Итого									

Приложение В

(обязательное)

Журнал-ордер № 3

по кредиту счетов 55 «Специальные счета в банках», 56 «Денежные документы»,
57 «Переводы в пути»
за декабрь 20__ г.

Сальдо по счету 55 на начало месяца _____ руб.

Основание (№ документа или дата выписки банка)	С кредита счета 55 в дебет счетов			Итого по выписке банка
	51 – Расчетные счета	60 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Итого				

Обороты по дебету сч. 55 согласно выпискам банка _____ руб.

Сальдо по счету 55 на конец месяца _____ руб.

Аналитические данные по счету 55 «Специальные счета в банках»

Наименование счетов	Сальдо на начало месяца	Обороты по дебету				Обороты по кредиту				Сальдо на конец месяца
		№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	№ док. и дата	сумма	
Итого по счету 55										

Приложение Г
(обязательное)

Журнал-ордер № 4

**по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67
«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
за декабрь 20__ г.**

Сальдо по счету 66 на начало месяца _____ руб.

Основание – дата выписки банка	С кредита счета 66 в дебет счетов			Итого по выписке банка
	08 – Вложения во внеоборотные активы	51 – Расчетные счета		
Итого				

Обороты по дебету счета 66 согласно выпискам банка _____ руб.

Сальдо по счету 66 на конец месяца _____ руб.

**Выписка из журнала-ордера № 4
по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
за январь-ноябрь 20__ г.**

Назначение кредитов	Сальдо на начало периода	Обороты с января по ноябрь		Сальдо на конец периода
		дебет	кредит	
На приобретение объектов внеоборотных активов	550000	584900	34900	-
На приобретение материально- производственных запасов	-	564600	564600	-
На расширение производства и освоение новых технологий	-	-	680600	680600

Приложение Д
(обязательное)

Журнал-ордер № 6
по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
за декабрь 20__ г.

№ счета-фактуры, платежного документа	Поставщик	№ приходного документа	Стоимость материалов по учетной цене	С кредита счета в дебет счета					Сумма акцепта по счету, сумма неотфактур. поставки или задолженность на начало месяца	Отметка об оплате				На конец месяца	
				08	15	19	25	26		дата оплаты	с расчетного счета	с прочих счетов		за не прибывший. груз	Сальдо по неоплачен. счету
												кор. счет	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14	
201	ООО «Техсервис»	151													
145	ОАО «Омега»	152													
78	ОАО «Спецмаш»	153													
51	ЗАО «Механический завод»	40													
10	МП «Программист»	4													
116	ОАО «Энергоресурс»	-													
	Итого														

Приложение Е
(обязательное)

**Аналитические данные по учету затрат на изготовление и приобретение материалов
к журналу-ордеру № 6
за декабрь 20__ г.**

№ документа	С кредита счетов в дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»			Списано затрат с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счетов		
	60 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками	и др.	Итого	10 – Материалы	16 – Отклонения в стоимости материальных ценностей	Итого
Счет- фактура № 145						
Счет- фактура № 78						
Итого						

**Аналитические данные по учету отклонений в стоимости материалов *
к журналу-ордеру №6 за декабрь 20__ г.**

№ документа	Остаток на начало месяца	Отклонения за отчет. месяц (с кредита счета 15)	Итого отклонений (гр.1 + гр.2)	Списаны отклонения с кредита счета 16 в дебет счетов						Остаток на конец месяца
				20	23	25	26	и др.	Итого	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчет расшифровка										

*См. остатки по счету на 1.12 и хозяйственные операции за декабрь месяц

Приложение Ж

(обязательное)

Журнал-ордер № 7

по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и аналитические данные к этому счету

за декабрь 20__ г.

№ Авансового отчета	Ф.И.О. подотчетного лица	Остаток на начало месяца			Выдано под отчет			Выдано в возмещение перерасхода			Возвращены неиспользованные суммы		Израсходовано из подотчетных сумм				
		дата возникновения задолженности	дебет (суммы, оставшиеся в подотчете)	кредит (суммы, невозмещенного перерасхода)	дата	корреспондирующий счет	сумма	дата	корреспондирующий счет	сумма	дата	с кредита счета 71 в дебет счетов		по предъявленном у отчету		с кредита счета 71 в дебет счетов	
												50	70	дата	уत्व. сумма	26	19
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
51	Николаев А.И.	27.11	5900											1.12	5900		
52	Кетова М.И.	30.11	525								15.12						
53	Веткин С.К.				26.12	50	6650										
54	Перова А.П.				26.12	50	9150										
Итого					X	X		X	X		X			X			

Итого по кредиту счета согласно документам - _____ р.

Приложение И

(обязательное)

Журнал-ордер № 8

по кредиту счетов 19, 58, 68, 73, 75, 76,77 * за декабрь 20__г.

Таблица И.1

Основание, наименование счетов, субсчетов, дебитора, кредитора	С кредита 19, 58, 68, 76 в дебет счета												Итого
	09	19	26	44-1	51	58	62	68	70	90-3	91-2	99	
Расчет бухгалтерии:	С кредита счета 58												
Разница между покупкой и номинальной стоимостью облигаций													
Списано акций													
Итого													
Расчет бухгалтерии: по налогу:	С кредита счета 68												
на добавленную стоимость													
на прибыль													
на доходы физических лиц													
транспортному													
на имущество													
налоговый актив													
Итого													
Расчет бухгалтерии: по НДС:	С кредита счета 19												
основные средства													
немат. активы													
материалы													
прочие													
Итого													

*В целях упрощения учет операций на счетах расчетов и др. ведется без дифференциации по субсчетам. На практике учет операций на счетах расчетов должен вестись по отдельным субсчетам.

Продолжение таблицы И.1

Основание, наименование счетов, субсчетов, дебитора, кредитора	С кредита 19, 58, 68, 76 в дебет счета											Итого	
	09	19	26	44-1	51	58	62	68	70	90-3	91-2		99
Ведомость №7	С кредита счета 76-1												
Итого													
Ведомость №7	С кредита счета 76-2												
Итого													
	С кредита счета 62-2												
Итого													
	С кредита счета 73												
Итого													
	С кредита счета 77												
Итого													

Приложение К
(обязательное)

**Аналитические данные
к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
(выписка из ведомости № 7 за январь – декабрь 20__г.)**

Виды задолженности	Обороты за январь - ноябрь		Обороты за декабрь		Обороты за январь - декабрь	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Дебиторская задолженность – всего	172120	172120				
в том числе:						
краткосрочная	172120	172120				
Кредиторская задолженность – всего	252900	285270				
в том числе:						
краткосрочная	252900	285270				
Итого	425020	457390				

Приложение Л
(обязательное)

Ведомость № 12
Затраты по ремонтно-механическому цеху (вспомогательные производства)
за декабрь 20 г.

№ строки	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	Кредитуемые счета								Разные суммы, уже отражен. в журналах-ордерах	Итого за месяц по цеху
		02	10	16	25	69	70	96			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	23 «Вспомогательные производства» заказ № 301 заказ № 302 Итого по счету 23										
2	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств										
3	Эксплуатация оборудования										
4	Содержание аппарата управления цеха										
5	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря										
6	Содержание зданий, сооружений, инвентаря										
7	Хозяйственные нужды										
	Итого по счету 25										
	Всего по корр. счетам										

Приложение М
(обязательное)

Ведомость № 12 Затраты по цеху № 1 (основное производство) за декабрь 20__ г.

№ строки	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	Кредитуемые счета											Итого за месяц по цеху	
		02	10	16	20	23	25	28	69	70	96	Разные суммы, уже отражен. в журналах-ордерах		
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													
14	Хозяйственные нужды													
	Итого по счету 25													
	20 «Основное производство» изделие «А» изделие «Б» Итого по счету 20													
	28 «Брак в производстве»													
	Всего по корр. счетам													

Приложение Н
(обязательное)

Ведомость № 12 Затраты по цеху № 2 (основное производство) за декабрь 20__г.

№ строки	Дебетуемые счета, статьи и аналитического учета	Кредитуемые счета										Разные суммы, уже отражен. в журналах-ордерах	Итого за месяц по цеху	
		02	10	16	20	23	25	28	69	70	96			
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													
14	Хозяйственные нужды													
	Итого по счету 25													
	20 «Основное производство» изделие «А» изделие «Б» Итого по счету 20													
	28 «Брак в производстве»													
	Всего по корр. счетам													

Приложение П
(обязательное)

Ведомость № 15
Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы
за декабрь 20__ г.

№ строки	Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	Оборот по дебету с кредита счетов								Разные суммы, уже отражен. в журналах-ордерах	Итого за месяц
		02	05	10	16	69	70	96			
1	Содержание аппарата управления предприятием										
2	Служебные командировки аппарата управления предприятием										
7	Амортизация нематериальных активов										
7а	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения										
9	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения										
15	Общехозяйственные расходы										
16	Обязательные отчисления										
	Итого по счету 26										
	К счету 97										
	К счету 44-1										

Приложение Р
(обязательное)

Журнал-ордер № 10 за декабрь 20__ г.
По кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др.
Раздел 1. Издержки производства

Осно ва- ние	В дебет счетов	С кредита счетов														
		02	05	10	16	20	23	28	69	70	96		Разные суммы, уже отражен. в журн.- ордерах	25	26	Итого
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	25 «Общепроизводственные расходы»															
	23 «Вспомогательные расходы»															
	20 «Основное производство»															
	28 «Брак в производстве»															
	Всего по счетам 20, 23, 25, 28															
	26 «Общехозяйственные расходы»															
	97 «Расходы будущих периодов»															
	Всего по журналу: по экономическим элементам					X	X	X						X	X	
	комплексных расходов	X	X	X	X				X	X	X	X	X			

Приложение С
(обязательное)

Журнал-ордер № 10
за декабрь 20__ г. (выписки)

Раздел 2. Расчет затрат на производство по экономическим элементам

№ строки	Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
1	Всего затрат по экономическим элементам (1 раздел ж/о №10)						
4	Исключается внутризаводской оборот (ж/о №10/11): стоимость оприходованных счетов №20, 23, 28, отходов, материалов, тары и топлива собственной выручки						
7	Амортизация специнструментов и приспособлений собственной выработки						
13	Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота	за месяц					
		с начала года					

Приложение Т
(обязательное)

Журнал-ордер № 10/1
по кредиту счетов 02, 05, 10, 12, 13, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др. *
за декабрь 20__г.

Обороты по корреспондирующим счетам

В дебет счетов	С кредита счетов													Разные суммы, уже отражен. в журналах-ордерах			
	02	05	10	15	16	20	23	28	69	70		25	26				
10																	
16																	
40																	
43																	
69																	
70																	
90-2																	
90-5																	
91-2																	
Итого																	
По ж/о №10																	
Всего																	
Счет 40* (кредит) отражается справочно.																	

Приложение У
(обязательное)

Выписка из 2-го раздела журнала-ордера №10
за ноябрь 20__г.
(нарастающий итог за 11 месяцев)

В рублях

Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
Затраты на производство по элементам без внутривозвратного оборота с начала года	1908990	3208610	1154700	853650	242885	7368835

Справка-расчет бухгалтерии
о величине расходов по обычным видам деятельности
за 20__г.

В рублях

Наименование показателей	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
Материальные затраты			
Затраты на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация основных средств			
Прочие затраты			
Итого по элементам затрат			

Выписка из раздела «Расходы по обычным видам деятельности»
формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

В тысячах рублей

Наименование показателей	За предыдущий год
Материальные затраты	1450
Затраты на оплату труда	3560
Отчисления на социальные нужды	980
Амортизация основных средств	620
Прочие затраты	310
Итого по элементам затрат	6920
Изменение остатков незавершенного производства	+ 18

Приложение Ф
(обязательное)

Выписка из ведомости № 17
«Учет нематериальных активов и начисление амортизации»
за январь – ноябрь 20__ г.

Вид нематериальных активов	Остаток на начало года	Движение нематериальных активов		Остаток на конец отчетного периода	Амортизация нематериальных активов на 1-е число текущего периода
		дебет	кредит		
Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера	80100				9500
Патент на изобретение		38000			
Итого					

Ведомость №17
«Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за декабрь 20__ г.

Вид нематериальных активов	Остаток на начало отчетного периода	Движение нематериальных активов (счет 04)		Остаток на конец года	Амортизация нематериальных активов (счет 05)	
		дебет	кредит		сумма начисления	
					за месяц	на 1-е число текущего периода
Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера						18800
Патент на изобретение						4700
Итого						

Ведомость №17
«Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за 20__ г.

Вид нематериальных активов	Остаток на начало отчетного периода	Движение нематериальных активов (счет 04)		Остаток на конец года	Амортизация нематериальных активов (счет 05)	
		дебет	кредит		сумма начисления	
					за период	на 1-е число текущего периода
Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера						
Патент на изобретение						
Итого						

Приложение X
(обязательное)

Журнал-ордер № 11

**по кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 44-1 «Коммерческие расходы», 45 «Товары отгруженные»,
90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
за декабрь 20__ г.**

В дебет счетов		С кредита счетов						
№ счета	Наименование	43 – Готовая продукция	44-1 – Коммерческие расходы	26 – Общехозяйственные расходы	62-1 – Расчеты с покупателями и заказчиками	62-2 – Расчеты по авансам полученные	90-1 – Выручка	
90-2	Себестоимость продаж							
51	Расчетные счета							
62 - 1	Расчеты с покупателями и заказчиками							
62-2	Авансы полученные							
90-5	Управленческие расходы							
90-6	Коммерческие расходы							
	Итого							

Приложение Ц (обязательное)

Аналитические данные к счету 90 «Продажи» (выписка из журнала-ордера № 11 за январь-ноябрь 20__г.)

В рублях

Показатели	Готовая продукция
С начала года по отчетный месяц включительно Оборот по кредиту Суммы вырученные, списанные Оборот по дебету	8698980
Нормативная стоимость	6320400
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)	548948
НДС	1449830
Коммерческие расходы	172443
Управленческие расходы	479045
Прибыль от продаж	826210

Аналитические данные к счету 90 «Продажи» (выписка из журнала-ордера № 11) за декабрь 200__г.

	Наименование	Готовая продукция
За отчетный период	Оборот по кредиту* Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету* Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной	
	Налог на добавленную стоимость	
	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	
	Налог на добавленную стоимость	
	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 заполненных данных «с начала года» следует использовать выписку из журнала-ордера №11 за январь-ноябрь и данные за декабрь

Приложение III

(обязательное)

Журнал-ордер №12

по кредиту счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 96 «Резервы предстоящих расходов» за декабрь 20__ г.

Наименование статей аналитического учета	Оборот с начала года до отчетного месяца		Сальдо на начало отчетного месяца		Оборот за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Аналитические данные по счету 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги»								
Резерв под обесценение акций ОАО «Инвест»								
Итого по счету 59								
Аналитические данные по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»								
Резерв по сомнительным долгам ЗАО «Вега»		30000		30000				
Итого по счету 63								
Аналитические данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»								
84-1 «Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению»								
Отчисления из прибыли на начало года / выявлена прибыль (убыток) за отч. год	651000							
84-2 «Нераспределенная прибыль в обращении»								
Использование нераспределенной прибыли	58240	394500		336260				
84-3 «Нераспределенная прибыль в использовании»								
Использование прибыли		58240		58240				
Итого по счету 84								
Аналитические данные по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»								
Резерв на оплату отпусков	260650	257500		13390				
Итого по счету 96								

Приложение Щ
(обязательное)

**Справка - расчет бухгалтерии к журналу-ордеру № 12
(счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)
за декабрь 20__ г.**

Содержание операции	С кредита счета 84-1 «Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению» в дебет счетов		Итого
	99 – Прибыли и убытки		
Выявлена нераспределенная прибыль			
Итого			

Содержание операции	С кредита счета 84-3 «Нераспределенная прибыль в использовании» в дебет счетов		Итого
	84-2 -Нераспределенная прибыль в обращении		
Списана чистая прибыль, использованная на финансирование затрат, связанных с созданием и приобретением основных средств и др. долгосрочных активов			
Итого			

Приложение Э
(обязательное)

**Выписка из карточек движения основных средств
за январь-ноябрь 20__ г.**

Основные средства	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец месяца
Здания	437260	702400		1139660
Сооружения	321100			321100
Машины и оборудование	1310450	210200	203040	1317610
Транспортные средства	420000		186000	234000
Производственный и хозяйственный инвентарь	823200		61380	761820
Рабочий скот				
Продуктивный скот				
Многолетние насаждения				
Другие виды основных средств	128090			128090
Итого	3440100	912600	450420	3902280
В том числе: производственные	2776680	912600	450420	3238860
непроизводственные	663420	-	-	663420

**Выписка из карточек движения основных средств
за январь-декабрь 20__ г.**

Основные средства	Остаток на начало месяца	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				
В том числе: производственные				
непроизводственные				

Приложение Ю
(обязательное)

**Справка-расчет бухгалтерии
об амортизации основных средств
в 20__г.**

В рублях

Вид основных средств	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Здания и сооружения	680920	750480
Машины и оборудование	960780	1150620
Транспортные средства	120000	170000
Другие	349150	407950
Всего	2110850	2479050

Приложение Я
(обязательное)

Сведения для расчета налога на имущества

**Сведения о стоимости имущества ООО «Восход - А»
(налогооблагаемая база)
за январь-декабрь 20__г.**

Период	Стоимость имущества (остаточная), руб.
на 1.01	1329250
на 1.02	1270300
на 1.03	1210298
на 1.04	1135100
на 1.05	1252010
на 1.06	1356600
на 1.07	1521200
на 1.08	1468730
на 1.09	1434540
на 1.10	1396750
на 1.11	1464880
на 1.12	1409980
на 31.12	1357530

**Расчет налога на имущество ООО «Восход - А»*
за 20__г.**

Показатели	Сумма
Среднегодовая стоимость имущества, руб.	
Ставка налога, %	2,2
Сумма налога на имущество, руб.	

* К операции 62

Приложение А
(обязательное)

**Справка-расчет бухгалтерии
величины возникших постоянных и временных разниц
за декабрь 20__г.**

В рублях

Виды расходов	Примечание	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка)	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка)	Разницы, возникшие в отчетном периоде
Начисленные проценты по долговым обязательствам за отчетный период	ст. 269 НК РФ			
	ст. 265 НК РФ			

**Справка-расчет бухгалтерии
величины постоянного налогового актива**
за декабрь 20__г.**

Показатели	Сумма, руб.
1. Постоянная разница	
2. Ставка налога на прибыль, %	20
3. Постоянный налоговый актив	

**Справка-расчет бухгалтерии
величины отложенного налогового обязательства**
за декабрь 20__г.**

Показатели	Сумма, руб.
1. Налогооблагаемая временная разница	
2. Ставка налога на прибыль, %	20
3. Отложенное налоговое обязательство	

* К операции 63

** К операции 64

Приложение В
(обязательное)

Журнал-ордер №13
по кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»,
91 «Прочие доходы и расходы» и аналитические данные к счету 91
за декабрь 20__ г.

№ записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 01-2 «Выбытие основных средств» в дебет счетов				С кредита счета 91-1 «Прочие доходы» в дебет счетов				
		02 – Амортизация основных средств	91-2 – Прочие расходы		Итого	10 – Материалы	76 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			Итого
1.	Акт на списание ОС №15. Списано производственное оборудование									
2.	Акт на списание ОС №16. Продан компьютер									
3.	Договор купли-продажи. Продажа акций									
4	Справка - расчет бухгалтерии. Начислены проценты по облигациям									
5	Претензия, расчет бухгалтерии. Штраф, фирма «Стандарт»									
	Итого									

Приложение С (обязательное)

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

В рублях

Статья аналитического учета	Обороты					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Выручка от реализации ценных бумаг						
Балансовая стоимость акций						
Выручка от реализации основных средств						
НДС по реализованным основным средствам						
Остаточная стоимость выбывших основных средств	1920					
Материалы от ликвидации основных средств		81900				
Расходы на демонтаж оборудования	24210					
Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций						
Проценты по облигациям						
За пользования денежными средствами на расчетном счете		6811				
Штрафы, пени, неустойки	41300	169410				
НДС по штрафам	6480					
Проценты по кредитам банка	69500					
Налог на имущество	14200					
Резерв под обесценение акций						
Резерв по сомнительным долгам	30000					
Итого прочих доходов и расходов	187610	258121				
Списано сальдо прочих доходов и расходов	70511					
Итого	258121	258121				

* К операции 66, 71

Приложение D
(обязательное)

Журнал-ордер № 15
по кредиту счетов 99 «Прибыли и убытки», 98 «Доходы будущих периодов»
за декабрь 20__ г.

№ записи	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 99 «Прибыли и убытки» в дебет счетов						Итого
		90-9 - Прибыль/ убыток от продаж	91-9 - Сальдо прочих доходов и расходов	68-6 – Налоговый актив (обязательство)				
	Итого							

Приложение Е
(обязательное)

**Аналитические данные
по счету 99 «Прибыль и убытки»*
(выписка из журнала-ордера №15)
за январь-декабрь 20__ г.**

В рублях

Статья аналитического учета	Обороты					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Прибыль (убыток) от продаж		826210				
Сальдо прочих доходов и расходов		70511				
Постоянный налоговый актив						
Налог на прибыль	179345					
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток)) отчетного года						
Итого	215556	896721				

**Справка-расчет бухгалтерии
величины условного расхода по налогу на прибыль**
за декабрь 200__ г.**

Показатели	Сумма, руб.
1. Прибыль (убыток) от продаж	
2. Сальдо прочих доходов и расходов	
3. Прибыль (убыток) до налогообложения	
4. Ставка налога на прибыль, %	20
5. Условный расход по налогу на прибыль	

* К операции 72

** К операции 67

Приложение F
(обязательное)

Журнал-ордер № 16
по кредиту счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во
внеоборотные активы», 11 «Животные на выращивании и откорме»
за декабрь 20__ г.

Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов	
	01	04
1. Производственное оборудование		
2. Исключительное авторское право на программный продукт		
Итого		

Выписка из ведомости № 18
«Затраты по вложениям во внеоборотные активы»
за январь-ноябрь 20__ г.

Объекты (наименование)	Всего затрат с начала года (дебет сч. 08)	Списано затрат (кредит сч. 08)
1. Производственное оборудование	210200	210200
2. Патент на изобретение	38000	38000
3. Производственный корпус	702400	702400
Итого	950600	950600

Справочные данные о движении средств финансирования капитальных вложений и других финансовых вложений в 20__ г.

	Сумма, руб.
1. Источники собственных средств, имевшиеся в предыдущем году и не перекрытые затратами предыдущего года – всего, в том числе: - амортизация основных средств; - чистая прибыль.	-
2. Использовано собственных средств за отчетный период – всего*, в том числе: а) на финансирование долгосрочных инвестиций: - амортизация основных средств; - амортизация нематериальных активов; - прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия. б) на финансирование долгосрочных финансовых вложений – всего, в том числе прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	1203560 1015600 903200 15700 96700 187960 187960
* См. дебет счета 08.	

Приложение Г
(обязательное)

Ведомость № 18
«Затраты по вложениям во внеоборотные активы»
за декабрь 20__ г.

В рублях

Объекты (наименование)	Стоимость незавершенных вложений на начало года	Затраты за месяц (дебет сч. 08 с кредита счетов)					Всего затрат с начала отчетного года	Списано затрат (кредит сч. 08)	
		60 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66 – Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			всего затрат за месяц		дата, № документа	сумма
1. Производственное оборудование	-								
2. Исключительное авторское право на программное обеспечение для компьютера	-								
3. Модернизация производственного комплекса	-								
Итого									

Приложение Н (обязательное)

Выписка из расчетов по авансовым платежам по страховым взносам за январь-ноябрь 20__ г.

Показатели	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	Платежи от несчастных случаев	Федеральный ФОМС	Территориальный ФОМС
Остаток задолженности на начало года	32320	5175	1616	1299	3240
Начислено взносов	880133	140821	44007	95205	88014
Израсходовано на предприятии	-	74170	-	-	-
Перечислено на счет фонда	874649	65774	43630	64986	87465
Остаток на конец периода	37804	6052	1993	31518	3789

Выписка из расчетов по авансовым платежам по страховым взносам за 20__ г.

Показатели	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	Платежи от несчастных случаев	Федеральный ФОМС	Территориальный ФОМС
Остаток задолженности на начало года					
Начислено взносов					
Израсходовано на предприятии					
Перечислено на счет фонда					
Остаток на конец года					

Справка бухгалтерии о взносах налогов за январь-ноябрь 20__ г.

В рублях

Показатели	Налог на прибыль	Налог на доходы физических лиц	Транспортный налог	Налог на имущество
Начислено	215556	296747	11633	14200
Перечислено	200390	292150	7293	5270

Приложение I

(обязательное)

Книга покупок и продаж

Книга покупок Покупки за период с 1 декабря по 31 декабря 20__ г. (выписка)

Дата оплаты счета-фактуры поставщика	Дата оприходования товара	Поставщик	Всего покупок (включая НДС), руб.	В т.ч. покупки, облагаемые налогом по ставке 18%	
				стоимость покупок без НДС	сумма НДС
03.12	27.11	ООО «Техсервис»			
17.12	15.12	ОАО «Омега»			
18.12	17.12	ОАО «Спецмаш»			
25.12	21.12	ЗАО «Механический завод»			
27.12	23.12	МП «Программист»			
Итого					
		Командировочные расходы			
		Транспортные расходы			
Всего					

Книга продаж Продажа за период с 1 декабря по 31 декабря 20__ г. (выписка)

Дата и номер счета- фактуры	Наименование покупателя	Всего продаж (включая НДС), руб.	В том числе продажи, облагаемые налогом по ставке 18 %	
			стоимость продаж без НДС	сумма НДС
24.12, 117	ООО «ТД Кристалл»			
26.12, 118	МП «Феникс»			
Штраф, полученный за нарушение договорных обязательств				
Всего				

Приложение J
(обязательное)

**Расчет величины
текущего налога на прибыль, отражаемого в Отчете о прибылях и
убытках за 20__г.
(справка бухгалтерии)**

Показатели	Сумма, руб.
1. Условный расход по налогу на прибыль	
2. Постоянный налоговый актив	
3. Постоянное налоговое обязательство	
4. Отложенный налоговый актив	
5. Отложенное налоговое обязательство	
6. Текущий налог на прибыль	

**Выписка из Отчета о прибылях и убытках
(за предыдущий год)**

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Выручка	6300
Себестоимость	4950
Коммерческие расходы	175
Управленческие расходы	420
Проценты к получению	10
Прочие доходы	480
Прочие расходы	415
Текущий налог на прибыль	199
Чистая прибыль	631

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков
(за предыдущий год)**

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	прибыль	убыток
Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	125	157
Прибыль (убыток) прошлых лет	64	-

Приложение К (обязательное)

Расчет оценки стоимости чистых активов ООО «Восход-А» за 20__ г.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 __ г.	На 31 декабря 20 __ г.
I. Активы		
1. Нематериальные активы		
2. Основные средства		
3. Незавершенное строительство		
4. Доходные вложения в материальные ценности		
5. Финансовые вложения ^{1'}		
6. Прочие внеоборотные активы ^{2'}		
7. Запасы		
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
9. Дебиторская задолженность ^{3'}		
10. Денежные средства		
11. Прочие оборотные активы		
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		
II. Пассивы		
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам		
14. Прочие долгосрочные обязательства ^{4', 5'}		
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам		
16. Кредиторская задолженность		
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		
18. Резервы предстоящих расходов		
19. Прочие краткосрочные обязательства ^{5'}		
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		
^{1'} За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров. ^{2'} Включая величину отложенных налоговых активов. ^{3'} За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал. ^{4'} Включая величину отложенных налоговых обязательств. ^{5'} В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.		

Приложение L
(обязательное)

Выписка из
Отчета об изменениях капитала
(за предыдущий год)

1 Величина собственного капитала организации

В тысячах рублей

Собственный капитал организации	Остаток		
	на 31 декабря предыдущего года	на 1 января отчетного года	на 31 декабря отчетного года
Уставный капитал	1000	1000	1000
Добавочный капитал	740	740	740
Резервный капитал	135	135	150
Нераспределенная прибыль	205	205	651
Итого	2080	2080	2541

2 Изменения величины собственного капитала организации

В тысячах рублей

Показатели	За отчетный год
Чистая прибыль	461
Отчисления в резервный фонд	15

Приложение М
(обязательное)

**Справка-расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств
в 20__ г.**

В рублях

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
1	2	3	4	5
Текущая деятельность				
Выручка от реализации товаров, продукции	операции по кредиту счета 62 и по дебету счета 51	5969040		
Авансы, полученные от покупателей	оборот по кредиту счета 62-2	2909460		
Из банка в кассу предприятия	оборот по дебету счета 50 и по кредиту счета 51	3145770		
Из кассы в банк	обороты по дебету счета 51 и кредиту счета 50	21000		
Прочие поступления от прочих дебиторов,	операции по кредиту счета 76 и дебету счетов 50, 51	172120		
в том числе полученные штрафы	операции по кредиту счета 91-1	169410		
Итого		12217390		
Инвестиционная деятельность				
Выручка от реализации основных средств	операции по кредиту счета 76	-		
Проценты по облигациям	операции по кредиту счета 76	-		
Итого		-		
Финансовая деятельность				
Получение кредитов	кредитовые обороты по счету 66, 67	1210600		
Выручка от реализации краткосрочных ценных бумаг	операции по кредиту счета 76	-		
Итого		1210600		
Всего		13427990		

Приложение N
(обязательное)

**Справка-расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств
в 20__ г.**

В рублях

Показатель	Источник информации	Январь-ноябрь	Декабрь	Январь-декабрь
1	2	3	4	5
Текущая деятельность				
Оплата приобретенных товаров, материалов	операции по дебету счета 60-1	502442		
Оплата труда	операции по дебету счета 70 и кредиту счета 50	2525095		
Выплаты во внебюджетные социальные фонды	оборот по дебету счета 69	1098054		
Выдача подотчетных сумм	операции по дебету счета 71 и кредиту счета 50	125420		
Выдача авансов	оборот по дебету счета 60-2	1576180		
Выплата налогов	операции по дебету счета 68	1476860		
Оплата процентов по полученным кредитам	операции по дебету счета 66	69500		
Погашение кредиторской задолженности, в т.ч. штрафы уплаченные	операции по дебету счета 76 и кредиту счета 50, 51	252900 41300		
Списание расходов за счет чистой прибыли	оборот по дебету счета 84-2	-		
Из кассы в банк	оборот по дебету счета 50 и дебету счета 51	21000		
Из банка в кассу	оборот по дебету счета 50 и кредиту счета 51	3145770		
Другие выплаты	операции по дебету счетов 69, 73	184300		
Итого		10977521		
Инвестиционная деятельность				
Приобретение машин, оборудования, транспортных средств, нематериальных активов	обороты по дебету счетов 60, 76	1121708		
Долгосрочные финансовые вложения	оборот по дебету счета 58	187960		
Итого		1309668		
Финансовая деятельность				
Возврат кредитов	обороты по дебету счета 66	1080000		
Краткосрочные финансовые вложения	оборот по дебету счета 58	-		
Итого		1080000		
Всего		13367189		

Приложение Р (обязательное)

Выписка из Отчета о движении денежных средств (за предыдущий год)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Остаток денежных средств на начало года	463
Движение денежных средств по текущей деятельности:	
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	8184
Прочие доходы	116
Денежные средства, направленные:	
- на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов;	2379
- на оплату труда;	2686
- на выплату дивидендов, процентов;	73
- на расчеты по налогам и сборам;	1351
- на расчеты с внебюджетными фондами;	1015
- на прочие расходы.	321
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	18
Полученные проценты	11
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	614
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности	
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	780
Погашение займов и кредитов (без процентов)	546
Остаток денежных средств на конец года	587

Приложение Q (обязательное)

Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной дебиторской задолженности в 20__ г.

В рублях

Показатели	На начало года	Возникло обязательство	Погашение обязательств	На конец года
Дебиторская задолженность - всего	499350			
в том числе:				
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	463300			
по авансам выданным (счет 60-2)	-			
задолженность за подотчетными лицами (счет 71)	7550			
задолженность работников по прочим операциям (счет 73)	-			
прочие виды задолженности (счет 76)	28500			

Справка-расчет бухгалтерии о состоянии краткосрочной кредиторской задолженности в 20__ г.

В рублях

Показатели	На начало года	Возникло обязательство	Погашение обязательств	На конец года
Кредиторская задолженность - всего	1193700			
в том числе:				
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	435600			
по авансам полученным (счет 62-2)	-			
по оплате труда (счет 70)	73800			
по платежам в бюджет (счет 68)	73050			
по платежам во внебюджетные фонды (счет 69)	43650			
по кредитам и займам (счет 66)	550000			
по прочим кредиторам (счет 76)	17600			

Приложение Р
(обязательное)

Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 20__ г.

Таблица Р.1

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало отчетного года		Обороты за год		Сальдо на конец отчетного года	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства (01)						
Амортизация основных средств (02)						
Нематериальные активы (04)						
Амортизация нематериальных активов (05)						
Вложения во внеоборотные активы (08) - всего						
в том числе:						
строительство объектов основных средств (08.3)						
приобретение объектов основных средств (08.4)						
приобретение нематериальных активов (08.5)						

Продолжение таблицы R.1

1	2	3	4	5	6	7
Отложенные налоговые активы (09)						
Материалы (10)						
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)						
Отклонения в стоимости материальных ценностей (16)						
НДС по приобретенным ценностям (19) - всего						
в том числе:						
НДС по приобретенным основным средствам (19.1);						
НДС по приобретенным нематериальным активам (19.2);						
НДС по приобретенным материально-производственным запасам (19.3)						
Основное производство (20) - всего						
в том числе						
изделия «А»						
изделия «Б»						
Вспомогательные производства (23)						
Общепроизводственные расходы (25)						

Продолжение таблицы R.1

1	2	3	4	5	6	7
в том числе:						
- общепроизводственные расходы цеха № 1 (25.1);						
-общепроизводственные расходы цеха № 2 (25.2);						
-общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха (25.3).						
Общехозяйственные расходы (26)						
Брак в производстве (28)						
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)						
Готовая продукция (43)						
Расходы на продажу (44) - всего,						
в том числе расходы на продажу субсчет коммерческие расходы (44.1)						
Касса (50)						
Расчетные счета (51)						
Специальные счета в банке (55)						
в том числе						
аккредитивы (55.1)						
Финансовые вложения (58)						
в том числе						
«Долгосрочные финансовые вложения» (субсчет 58.1)						

Продолжение таблицы R.1

1	2	3	4	5	6	7
«Краткосрочные финансовые вложения» (субсчет 58.2)						
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги (59)						
Расчеты с поставщиками подрядчиками (60) – всего						
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.1);						
расчеты по авансам выданным (60.2)						
Расчеты с покупателями и заказчиками (62) – всего						
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками (62.1)						
расчеты по авансам полученным (62.2)						
Резервы по сомнительным долгам (63)						
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) – всего,						
в том числе:						
расчеты по краткосрочным кредитам (66.1)						

Продолжение таблицы R.1

1	2	3	4	5	6	7
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 организаций (68.5)						
налоговый актив (обязательство) (68.6)						
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) – всего,						
в том числе:						
Фонд социального страхования (69.1.1)						
страховые платежи 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)						

Продолжение таблицы R1

1	2	3	4	5	6	7
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) – всего,						
в том числе:						
расчеты с разными дебиторами (76.1)						
расчеты с разными кредиторами (76.2)						
Отложенные налоговые обязательства (77)						
Уставный капитал (80)						
Резервный капитал (82)						
Добавочный капитал (83)						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) – всего.						
в том числе:						
прибыль, подлежащая распределению (84.1)						
нераспределенная прибыль в обращении (84.2)						
нераспределенная прибыль в использовании (84.3)						
Продажи (90)						
в том числе:						

Продолжение таблицы R.1

1	2	3	4	5	6	7
выручка (90.1)						
себестоимость продаж(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)						
Резервы предстоящих расходов (96)						
в том числе:						
резерв на оплату отпусков (96.1)						
Расходы будущих периодов (97)						
Прибыли и убытки (99)						
Итого						

Приложение S
(обязательное)

Главная книга счетов

Счет 01 «Основные средства»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 08 по ж./о. № 16						дебет	кредит
	на 1 декабря							
Декабрь								

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 01 по ж./о. № 13						дебет	кредит
	на 1 декабря							
Декабрь								

Счет 04 «Нематериальные активы»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 08 по ж./о. № 16						дебет	кредит
	на 1 декабря							
Декабрь								

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета ___ по ж./о. №						дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Месяц	Оборот по дебету				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 60 по ж./о. № 6						дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

Счет 10 «Материалы»

Месяц	Оборот по кредиту					Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 15 по ж./о. №10/1	по кредиту счета 20 по ж./о. №10/1	по кредиту счета 28 по ж./о. №10/1	по кредиту счета 91-1 по ж./о. №15				дебет	кредит
на 1 декабря									
Декабрь									

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 60 по ж./о. №6						дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 15 по ж./о. №10/1						дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 60 по ж./о. №6	по кредиту счета 71 по ж./о. №7	по кредиту счета 76 по ж./о. №8				дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

Счет 20 «Основное производство»

Месяц	Оборот по кредиту							Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 10 по ж./о. №10	по кредиту счета 16 по ж./о. №10	по кредиту счета 25 по ж./о. №10	по кредиту счета 28 по ж./о. №10	по кредиту счета 69 по ж./о. №10	по кредиту счета 70 по ж./о. №10	дебет			кредит	
на 1 декабря											
Декабрь											

Счет 23 «Вспомогательные производства»

Месяц	Оборот по кредиту						Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 10 по ж./о. №10	по кредиту счета 16 по ж./о. №10	по кредиту счета 25 по ж./о. №10	по кредиту счета 69 по ж./о. №10	по кредиту счета 70 по ж./о. №10	дебет			кредит	
на 1 декабря										
Декабрь										

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Месяц	Оборот по кредиту						Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 02 по ж./о. №10	по кредиту счета 10 по ж./о. №10	по кредиту счета 16 по ж./о. №10	по кредиту счета 23 по ж./о. №10	по кредиту счета 69 по ж./о. №10	по кредиту счета 70 по ж./о. №10			дебет	кредит
на 1 декабря										
Декабрь										

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Месяц	Оборот по кредиту									Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 02 по ж./о. №10	по кредиту счета 05 по ж./о. №10	по кредиту счета 10 по ж./о. №10	по кредиту счета 16 по ж./о. №10	по кредиту счета 69 по ж./о. №10	по кредиту счета 69 по ж./о. №10	по кредиту счета 70 по ж./о. №7	по кредиту счета 71 по ж./о. №10	дебет			кредит	
на 1 декабря													
Декабрь													

Счет 28 «Брак в производстве»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 20 по ж./о. №10						дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 20 по ж./о. №10/1					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 43 «Готовая продукция»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 40 по ж./о. №10/1					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

**Счет 44 «Расходы на продажу»,
субсчет 1 «Коммерческие расходы»**

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 76 по ж./о. №8					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 50 «Касса»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 51 по ж./о. №2					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 51 «Расчетные счета»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 62 по ж./о. №11	по кредиту счета 66 по ж./о. №4	по кредиту счета 76 по ж./о. №8	Итого по дебету		дебет	кредит
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 58 «Финансовые вложения»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 51 по ж./о. №2	по кредиту счета 08 по ж./о. №16				Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
субсчет 1 «Расчеты с поставщиками»**

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 51 по ж./о. №2					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным»**

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 90 по ж./о. №11					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

**Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
 субсчет 1 «Расчеты с покупателями»**

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 90-1 по ж./о. №11					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

**Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
 субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным»**

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
						Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 51 по ж./о. №2					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 19 по ж./о. №8	по кредиту счета 51 по ж./о. №2				Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 50 по ж./о. №1	по кредиту счета 51 по ж./о. №2	по кредиту счета 70 по ж./о. №10/1	Итого по дебету		дебет	кредит
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Месяц	Оборот по кредиту						Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 28 по ж./о. №10/1	по кредиту счета 50 по ж./о. №1	по кредиту счета 68 по ж./о. №8	по кредиту счета 76 по ж./о. №8	по кредиту счета 50 по ж./о. №1			Итого по дебету	дебет
на 1 декабря									
Декабрь									

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 50 по ж./о. №1					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета по ж./о. №					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Месяц	Оборот по кредиту			Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 51 по ж./о. №2	по кредиту счета 91-1 по ж./о. №13,15	Итого по дебету		дебет	кредит
на 1 декабря						
Декабрь						

Счет 80 «Уставный капитал»

Месяц	Обороты по дебету		Сальдо	
	по кредиту счета по ж./о. №2	Итого по дебету		
на 1 декабря				
Декабрь				

Счет 82 «Резервный капитал»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета по ж./о. №					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 83 «Добавочный капитал»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 84-3 по ж./о. №12					Итого по дебету	дебет
на 1 декабря							
Декабрь							

**Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
субсчет 1 «Прибыль, подлежащая распределению»**

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета №	по ж./о.					дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

**Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
субсчет 2 «Нераспределенная прибыль в обращении»**

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета №	по ж./о.					дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

**Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
субсчет 3 «Нераспределенная прибыль в использовании»**

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 87 по ж./о. №12	по кредиту счета по ж./о. №					дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

Счет 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 90-9 по ж./о. №15						дебет	кредит
на 1 декабря								
Декабрь								

Счет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 40 по ж./о. №10/1	по кредиту счета 43 по ж./о. №11				Итого по дебету	дебет
	на 1 декабря						
Декабрь							

Счет 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Месяц	Оборот по кредиту			Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 68 по ж./о. №8					дебет	кредит
	на 1 декабря						
Декабрь							

Счет 90 «Продажи», субсчет 5 «Общехозяйственные расходы»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 26 по ж./о. №10/1					Итого по дебету	дебет
	на 1 декабря						
Декабрь							

Счет 90 «Продажи», субсчет 6 «Коммерческие расходы»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 44-1 по ж./о. №11					Итого по дебету	дебет
	на 1 декабря						
Декабрь							

Счет 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 99 по ж./о. №15						дебет	кредит
	на 1 декабря							
Декабрь								

Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 91-9 по ж./о. №15						дебет	кредит
	на 1 декабря							
Декабрь								

Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Месяц	Оборот по кредиту								Итого по дебету	Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 01 по ж./о. №13	по кредиту счета 58 по ж./о. №8	по кредиту счета 66 по ж./о. №4	по кредиту счета 68 по ж./о. №8	по кредиту счета 69 по ж./о. №14	по кредиту счета 70 по ж./о. №13	по кредиту счета 76 по ж./о. №8				дебет	кредит
	на 1 декабря											
Декабрь												

Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 91-2 по ж./о. №15			Итого по дебету		дебет	кредит
на 1 декабря							
Декабрь							

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Месяц	Оборот по кредиту				Итого по кредиту	Сальдо	
	по кредиту счета 68 по ж./о. №8	по кредиту счета 84-1 по ж./о. №12	по кредиту счета 91-9 по ж./о. №15	Итого по дебету		дебет	кредит
на 1 декабря							
Декабрь							

Итого по Главной книге		Итого по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
				дебет	кредит
		на 1 декабря			
	на 31 декабря				

Приложение Т
(обязательное)

Оборотно-сальдовая ведомость за 2010 г.

Таблица Т.1

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало отчетного года		Обороты за год		Сальдо на конец отчетного года	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства (01)	3440100					
Амортизация основных средств (02)		2110850				
Нематериальные активы (04)	80100					
Амортизация нематериальных активов (05)		9500				
Вложения во внеоборотные активы (08) - всего	-	-				
в том числе:						
строительство объектов основных средств (08.3)	-	-				
приобретение объектов основных средств (08.4)	-	-				
приобретение нематериальных активов (08.5)	-	-				
Отложенные налоговые активы (09)	-	-				
Материалы (10)	805400					

Продолжение таблицы Т.1

1	2	3	4	5	6	7
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)	-	-				
Отклонения в стоимости материальных ценностей (16)	104600					
НДС по приобретенным ценностям (19) - всего	131800					
в том числе:						
НДС по приобретенным основным средствам (19.1);	-	-				
НДС по приобретенным нематериальным активам (19.2);	-	-				
НДС по приобретенным материально-производственным запасам (19.3)	131800					
Основное производство (20) - всего	71990					
в том числе:						
изделия «А»	71990					
изделия «Б»						
Вспомогательные производства (23)	-	-				
Общепроизводственные расходы(25)	-	-				
Общехозяйственные расходы (26)	-	-				
Брак в производстве (28)	-	-				

Продолжение таблицы Т.1

1	2	3	4	5	6	7
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)	-	-				
Готовая продукция (43)	151000					
Расходы на продажу (44) - всего,						
в том числе расходы на продажу субсчет коммерческие расходы (44.1)						
Касса (50)	5850					
Расчетные счета (51)	581600					
Специальные счета в банке (55)	-	-				
в том числе						
аккредитивы (55.1)	-	-				
Финансовые вложения (58)	-	-				
в том числе:						
«Долгосрочные финансовые вложения» (субсчет 58.1)	-	-				
«Краткосрочные финансовые вложения» (субсчет 58.2)	-	-				
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги (59)	-	-				
Расчеты с поставщиками подрядчиками (60) – всего		435600				
в том числе:						

Продолжение таблицы Т.1

1	2	3	4	5	6	7
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.1);		435600				
расчеты по авансам выданным (60.2)	-	-				
Расчеты с покупателями и заказчиками (62) – всего	463300					
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками (62.1)	463300					
расчеты по авансам полученным (62.2)	-	-				
Резервы по сомнительным долгам (63)	-	-				
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) – всего,		550000				
в том числе:						
расчеты по краткосрочным кредитам (66.1)		550000				
Расчеты по налогам и сборам (68) – всего,		73050				
в том числе:						
НДС (68.1)		19120				
налог на прибыль (68.2)		27200				
налог на доходы физических лиц (68.3)		15685				
транспортный налог (68.4)		4435				

Продолжение таблицы Т.1

1	2	3	4	5	6	7
налог на имущество организаций (68.5)		6610				
налоговый актив (обязательство) (68.6)	-	-				
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) – всего,		43650				
в том числе:						
Фонд социального страхования (69.1.1)		5175				
страховые платежи от несчастных случаев (69.1.2)		1616				
Пенсионный фонд (69.2)		32320				
Федеральный ФОМС (69.3.1)		1299				
Территориальный ФОМС (69.3.2)		3240				
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		73800				
Расчеты с подотчетными лицами (71)	7550					
Расчеты с персоналом по прочим операциям (73)						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) – всего,	28500	17600				
в том числе:						
расчеты с разными дебиторами (76.1)	28500					
расчеты с разными кредиторами (76.2)		17600				
Отложенные налоговые обязательства (77)	-	-				

Продолжение таблицы Т.1

1	2	3	4	5	6	7
Уставный капитал (80)		1000000				
Резервный капитал (82)		150000				
Добавочный капитал (83)		740200				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) – всего.		651000				
в том числе:						
прибыль, подлежащая распределению (84.1)		651000				
нераспределенная прибыль в обращении (84.2)	-	-				
нераспределенная прибыль в использовании (84.3)	-	-				
Продажи (90)	-	-				
в том числе:						
выручка (90.1)	-	-				
себестоимость продаж(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:						

Продолжение таблицы Т.1

1	2	3	4	5	6	7
прочие доходы (91.1)	-	-				
прочие расходы (91.2)	-	-				
сальдо прочих доходов и расходов (91.9)	-	-				
Резервы предстоящих расходов (96)		16540				
в том числе:						
резерв на оплату отпусков (96.1)		16540				
Расходы будущих периодов (97)	-	-				
Прибыли и убытки (99)	-	-				
Итого	5871790	5871790				

Приложение V
(обязательное)
Рабочий план счетов ООО «Восход - А»

Таблица V.1

Наименование счета	Шифр счета	Наименование и шифр субсчета:
1	2	3
Основные средства	01	1. Основные средства в эксплуатации
		2. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	1. Нематериальные активы в эксплуатации
		2. Выбытие нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Вложения во внеоборотные активы	08	3. Строительство объектов основных средств
		4. Приобретение объектов основных средств
		5. Приобретение нематериальных активов
Отложенные налоговые активы	09	
Материалы	10	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	
НДС по приобретенным ценностям	19	1. НДС по приобретенным основным средствам
		2. НДС по приобретенным нематериальным активам
		3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам
		4. НДС по прочим приобретенным ценностям, работам, услугам
Основное производство	20	1. Цех № 1
		2. Цех № 2
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтно-механический цех
Общепроизводственные расходы	25	1. Общепроизводственные расходы цеха № 1
		2. Общепроизводственные расходы цеха № 2
		3. Общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха
Общехозяйственные расходы	26	

Продолжение таблицы V.1

1	2	3
Брак в производстве	28	
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Специальные счета в банке	55	1. Аккредитивы
		2. Чековая книжка
Финансовые вложения	58	1. Долгосрочные финансовые вложения
		2. Краткосрочные финансовые вложения
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
		2. Расчеты по авансам выданным
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты с покупателями и заказчиками
		2. Расчеты по авансам полученным
Резерв по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам
		2. Расчеты по краткосрочным займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам
		2. Расчеты по долгосрочным займам
Расчеты по налогам и сборам	68	1. НДС
		2. Налог на прибыль
		3. Налог на доходы физических лиц
		4. Транспортный налог
		5. Налог на имущество организаций
		6. Налоговый актив (обязательство)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.1. Фонд социального страхования
		1.2. Страхование от несчастных случаев
		2. Пенсионный фонд
		3.1. Федеральный ФОМС

Продолжение таблицы V.1

1	2	3
		3.2. Территориальный ФОМС
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты с разными дебиторами
		2. Расчеты с разными кредиторами
Отложенные налоговые обязательства	77	
Уставный капитал	80	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	1. Прибыль, подлежащая распределению
		2. Нераспределенная прибыль в обращении
		3. Нераспределенная прибыль в использовании
Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость
		3. НДС
		5. Общехозяйственные расходы
		6. Коммерческие расходы
		9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов и платежей	96	1. Резерв на оплату отпусков
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	
Прибыли и убытки	99	

Приложение W

(обязательное)

Бухгалтерская отчетность

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На _____ 20__ г.

Форма N 1 по ОКУД

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
 Местонахождение (адрес) _____

КОДЫ	
0710001	
384/385	

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Пояснения	Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	ИТОГО по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения			
	Денежные средства			
	Прочие оборотные активы			
	ИТОГО по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения	Наименование показателя	На _____ 20__г.	На 31 декабря 20__г.	На 31 декабря 20__г.
1	2	3	4	5
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 " " _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 20 г. _____

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ 20__ г.

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

КОДЫ	
0710002	
384/385	

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Выручка		
	Себестоимость продаж	()	
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	
	Управленческие расходы	()	
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20__ г.

Отчет об изменениях капитала
на _____ 200__ г.

Организация _____	Форма N 3 по ОКУД _____	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (год, месяц, число) _____	0710003
Вид деятельности _____	_____ по ОКПО _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	_____ по ОКДП _____	
_____ по ОКОПФ/ОКФС _____	_____ по ОКЕИ _____	384/385

Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)

I. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.		()				
За 20__ г.						
Увеличение капитала – всего:						
в том числе:						
чистая прибыль						
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
Реорганизация юридического лица						

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала – всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акций						
реорганизация юридического лица						
дивиденды						
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала						
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.						
За 20__ г.						
Увеличение капитала – всего:						
в том числе:						
чистая прибыль						
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
дополнительный выпуск акций						
увеличение номинальной стоимости акций						
Реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала – всего:						
в том числе:						
убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала						
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акций						
реорганизация юридического лица						
дивиденды						
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала						
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.						

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 20 ____ г.	Изменение капитала за 20 ____ г.		На 31 декабря 20 ____ г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных фактов	
Капитал – всего до корректировки корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировки				
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировки корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировки				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировки корректировки в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировки				

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20__г.	На 31 декабря 20__г.	На 31 декабря 20__г.
Чистые активы			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Отчет о движении денежных средств

за 20 ____ г.

	Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ
	Дата (год, месяц, число)	0710004
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

Наименование показателя	За _____ г.	За _____ г.
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств- всего		
В том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.		
прочие поступления		
Направлено денежных средств - всего	()	()
в том числе:		
на оплату товаров, работ и услуг	()	()
на оплату труда	()	()
на оплату процентов по долговым обязательствам	()	()
на оплату по налогам и сборам	()	()
на прочие выплаты, перечисления	()	()
Результат движения денежных средств от текущей деятельности		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств - всего		
в том числе:		
от продажи объектов основных средств и иного имущества		
дивиденды, проценты по финансовым вложениям		
прочие поступления		
Направлено денежных средств - всего	()	()
в том числе:		
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	()	()
на финансовые вложения	()	()
на прочие выплаты, перечисления	()	()
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности		

Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств – всего		
в том числе:		
кредитов и займов		
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		
вкладов участников		
другие поступления		
Направлено денежных средств - всего		
в том числе:		
на погашение кредитов и займов		
на выплату дивидендов		
на прочие выплаты, перечисления		
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности		
Результат движения денежных за отчетный период		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода		
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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.(млн.руб.))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 20__г.		()		()		()					
В том числе: (вид нематериальных активов)	За 20__г.		()		()		()					
(вид нематериальных активов)	За 20__г.		()		()		()					
и т.д.	За 20__г.											

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На _____ 20__г.	На 31 декабря 20__г.	На 31 декабря 20__г.
Всего			
в том числе			
(вид нематериальных активов)			
Вид нематериальных активов			
И т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Всего			
в том числе			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
и т.д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценение		
НИОКР- всего	За 20__ г.		()		()		()					
В том числе: <i>(объект, группа объектов)</i>	За 20__ г.		()		()		()					
<i>(вид нематериальных активов)</i>	За 20__ г.		()		()		()					
и т.д.	За 20__ г.											

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20__г.			()	()	
в том числе: <i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__г.			()	()	
и т.д.						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__г.			()	()	
в том числе: <i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__г.			()	()	
<i>(объект, группа объектов)</i>	за 20__г.			()	()	
и т.д.						

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)- всего	за 20__г.		()		()		()				
в том числе:	за 20__г.		()		()		()				
(группа основных средств)											
(группа основных средств)	за 20__г.		()		()		()				
и т.д.											
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности- всего	за 20__г.		()		()		()				
в том числе:											
(группа объектов)	за 20__г.		()		()		()				
(группа объектов)	за 20__г.		()		()		()				
и т.д.											

2.2 незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств- всего	за 20__г.					
в том числе:	за 20__г.					
(группа объектов)	за 20__г.					
(группа объектов)	за 20__г.					
и т.д.						

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20__г.	За 20__г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, оборудования, реконструкции - всего		
в том числе:		
(объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:		
в том числе:		
(объект основных средств)	()	()
(объект основных средств)	()	()
И т.д.		

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Досрочные – всего	за 20__г.								
в том числе	за 20__г.								
(группа, вид)	за 20__г.								
И т.д.									
Краткосрочные – всего	за 20__г.								
в том числе	за 20__г.								
(группа, вид)	за 20__г.								
И т.д.									
Финансовых вложений - итого	за 20__г.								

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе (группы, виды)			
И т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьими лицами (кроме продажи), - всего			
в том числе (группы, виды)			
И т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

4 Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20__ г.		()		()			x	()	
в том числе (группа, вид)	за 20__ г.		()		()			x	()	
(группа, вид)	за 20__ г.		()		()				()	
И т.д.										

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего			
в том числе (группа, вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе (группа, вид)			
и т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
				поступление		выбыло					перевод из долго в краткосрочную задолженность
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резервов	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Дебиторская задолженность - всего	за 20__г.		()			()	()		()		()
в том числе (вид)	за 20__г.		()			()	()		()		()
(вид)	за 20__г.		()			()	()		()		()
И т.д.											
Краткосрочная задолженность - всего	за 20__г.		()			()	()				()
в том числе (вид)	за 20__г.		()			()	()				()
(вид)	за 20__г.		()			()	()		x		()
И т.д.									x		

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе (группа, вид)						
и т.д.						

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20__г.				()	()	()	
в том числе (вид)	за 20__г.				()	()	()	
(вид)	за 20__г.				()	()	()	
И т.д.								
Краткосрочная задолженность - всего	за 20__г.				()	()		
в том числе (вид)	за 20__г.							
и т.д.	за 20__г.				()	()	x	
Итого							x	

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Всего			
в том числе (вид)			
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На _____ 20__ г.
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): Незавершенное производство, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
Резервы под условные обязательства- всего					
В том числе: (наименование резерва)					
(наименование резерва)					
и т.д.					

8. Обеспечения обязательства

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Полученные - всего			
В том числе: (вид)			
И т.д.			
В том числе: (вид)			
И т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20__ г.		За 20__ г.	
Получено бюджетных средств- всего в том числе:				
на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты – всего				
20__ г.				
20__ г.				
В том числе:				
(наименование цели)				
20__ г.				
20__ г.				