**САРАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»**

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

(2017 года набора)

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

2018

Р е ц е н з е н т ы:

Б943 **Бухгалтерский** (финансовый) учет: рабочая тетрадь для практ. занятий, [учеб. пособие] / сост.: В.М. Земсков, О.В. Елисеева, Е.В. Гудожникова ; Саран. кооп. ин-т РУК. – Саранск, 2017. – с.

Рабочая тетрадь содержит задания для практических занятий по курсу «Бухгалтерский (финансовый) учет», построенные на основе сквозной задачи.

Предназначена для студентов очной и заочной форм обучения по направлению 38.03.01 Экономика.

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ
(ФИНАНСОВЫЙ) УЧЕТ

Рабочая тетрадь
для практических занятий

Составители:
Земсков Владимир Михайлович
Елисеева Ольга Владимировна
Гудожникова Елена Владимировна

ПРЕДИСЛОВИЕ

В современной экономике предприятие – самостоятельный элемент экономической системы – взаимодействует с партерами по бизнесу, бюджетами различных уровней, собственниками капитала и другими субъектами, в процессе чего с ними возникают финансовые отношения. В связи с этим появляется необходимость финансового управления предприятием, т.е. разработки определенной системы принципов, методов и приемов регулирования финансовых ресурсов, обеспечивающих достижение тактических и стратегических целей организации. Объектом управления являются финансовые ресурсы предприятия, в частности их размеры, источники их формирования, и отношения, складывающиеся в процессе формирования и использования финансовых ресурсов фирмы. Результаты управления проявляются в денежных потоках (величине и сроках), протекающих между предприятием и бюджетами, собственниками капитала, партнерами по бизнесу и другими агентами рынка.

Базой для принятия управленческих решений на предприятии является информация экономического характера. Сам процесс принятия решений можно разделить на три этапа: планирование и прогнозирование, оперативное управление, контроль (финансовый анализ) деятельности предприятия. Решения принимает не только администрация организации, но и другие – внешние – пользователи экономической информации (заинтересованные стороны, находящиеся за пределами фирмы и нуждающиеся в информации для принятия решений в отношении данного предприятия). Внутренние пользователи оперируют учетной информацией, внешние – данными финансовой отчетности организации. И те, и другие данные формируются в процессе бухгалтерского учета предприятия.

Это, в свою очередь, требует принципиально новых подходов к подготовке экономистов, специализирующихся в области бухгалтерского финансового учета. Следовательно, повышаются требования к специалистам, имеющим высшее образование. Бухгалтер должен осуществлять контроль за обоснованностью и законностью хозяйственных операций, а также за соблюдением платежной и финансовой дисциплины. Будущим бухгалтерам нужно уметь быстро и безошибочно ориентироваться в непрерывно меняющейся хозяйственной обстановке. Поэтому необходимы учебные издания, призванные подготовить профессионалов-практиков в этой области.

Основная задача настоящего пособия – дать возможность студентам разобраться в постановке бухгалтерского учета и освоить его технику, свободно самому вести финансовый учет, составлять расчет налогов и отчетность предприятия. Материал построен так, чтобы при изучении был обеспечен комплексный подход – от составления первичного документа до финансовой отчетности. Кроме того, материал построен таким образом, что может быть использован и в условиях компьютерного ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской финансовой отчетности.

Содержание настоящего пособия изложено применительно к Плану счетов бухгалтерского учета, вступившему в силу с 1 января 2001 г., а также исходя из современных требований, предъявляемых Международной федерацией бухгалтеров к профессиональному мастерству специалистов в области бухгалтерского учета.

Сквозная задача будет способствовать более качественной подготовке студентов, приобретению ими практических навыков, закреплению теоретических знаний.

Материалы подготовлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» и рассчитаны на студентов экономических специальностей всех форм обучения.

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ФИНАНСОВОМУ УЧЕТУ

Общие сведения об организации

Наименование: ООО «Прогресс»
Адрес: 430000, Республика Мордовия, г.Саранск, , ул. Большевистская, д. 136.
Код по ОКПО - 05765051
Организационно-правовая форма:
Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ – 65)
Форма собственности:
Частная (код по ОКФС – 16)
Вид деятельности:
производство кухонной мебели.
Код по ОКВЭД 29.51

ООО «Прогресс» зарегистрировано по адресу г.Саранск, Республика Мордовия, ул. Большевистская, д. 136.

Банковские реквизиты:
Расчетный счет № 40703181000000000218 в ГРКЦ Национального банка РМ г.Саранск;
БИК 048952001, корсчет № 18210604012021000110
ИНН 1325003052
КПП 132821601
В составе общества имеются два цеха: заготовительный и сборочный.

Выписка из Учетной политики

1.Организационная часть

1.1. Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.
1.2. В своей работе сотрудники бухгалтерии руководствуются должностными инструкциями
1.3. Предприятие не имеет филиалов и обособленных подразделений, выделенных на самостоятельный баланс.
1.4. Бухгалтерский учет имущества, средств, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов (п.3 ст. 6 ФЗ «О бухгалтерском учете»).
1.5. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях, а составление форм бухгалтерской отчетности в тысячах рублей с десятичным знаком.
1.6. проведение инвентаризации имущества и обязательств осуществляется в порядке и срок, установленные Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержд. Приказом Минфина РФ от 13.-6 1995 г., №49
1.7. Порядок документооборота и технология обработки учетной информации в организации регламентируются графиком документооборота и схемами обработки учетной информации.
1.8. Применяются типовые унифицированные формы первичных документов.
1.9. Годовая бухгалтерская отчетность за отчетный год составляется по образцам форм, рекомендованных Минфином РФ
1.10. В качестве регистров бухгалтерского учета используются оборотно-сальдовые ведомости, разработанные предприятием.
1.11.

2.Методологическая часть

2.1. Учет основных средств

-объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;

-стоимостной критерий 40 тыс.руб.

-амортизация начисляется линейным способом;

-резерв на ремонт не создается;

-переоценка не производится.

2.2. Учет нематериальных активов

-объекты принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;

-амортизация начисляется линейным способом;

-переоценка не производится.

2.3. Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в учете по учетным ценам. Учет приобретения и заготовления МПЗ осуществляется с использованием счета 10 «Материалы»

Материально-производственные запасы, отпущенные в производство, отражаются по фактической себестоимости, которая формируется из учетной цены и доли транспортно-заготовительных расходов, учтенных на специальном субсчете к счету 10/ «ТЗР»

2.4. Учет затрат на производство

-незавершенное производство оценивается по плановой себестоимости в размере 50%;

-общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих;

-общехозяйственные расходы организации ежемесячно списываются на себестоимость проданной продукции как условно-постоянные расходы на счет 90 «Продажи».

-инвентаризация НЗП производится в по - издельном разрезе.

2.5. Учет готовой продукции и ее продажи

-готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости;

-выручка от продажи признается по принципу «начисления» (метод «по отгрузке»).

2.6. Резерв на оплату отпусков рабочим не создается.

Задание 1. Открытие учетных регистров и Главной книги

1.1. Используя данные табл. 1, откройте учетные регистры оборотно-сальдовые ведомости) (прил. и Главную книгу (прил.).

Таблица 1

Остатки по синтетическим и аналитическим счетам на 01.12 20____ г.

№ счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	2 720 000	
02	Амортизация основных средств		916500
04	Нематериальные активы	72 000	
05	Амортизация нематериальных активов		28 000
10/1	Материалы	218 890	
10/3	Транспортно-заготовительные расходы	20 645	
19	НДС по приобретенным ценностям	19 500	
20	Основное производство	134 000	
	В т.ч. кухонный набор «Элегия»	51000	
	Кухонный набор «Мечта»	83000	

43	Готовая продукция	214 175	
	В т.ч. Кухонный набор «Элегия»	47520	
	Кухонный набор «Мечта	166655	
50	Касса	10000	
51	Расчетные счета	400 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 104 480
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1138200	
	В т.ч. Мебельный салон «Людмила»	486750	
	Мебельный магазин «Салют»	164700	
68/1	Расчеты по налогам и сборам /НДС		4 800
68/2	Расчеты по налогам и сборам /Налог на прибыль		5 800
68/3	Расчеты по налогам и сборам /НДФЛ		24 000
68/4	Расчеты по налогам и сборам /Налог на имущество		
69/1	Расчеты с органами социального страхования		5890
69/2	Расчеты с Пенсионным фондом		117 820
69/3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		26 090
70	Расчеты по оплате труда		433 915
80	Уставный капитал		2 000 000
83	Добавочный капитал		243115
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		37 000
	Итого	4947410	4947410

1.2. Используя данные, запишите хозяйственные операции в учетные регистры и оборотно-сальдовую ведомость.

Задание 2. Учет денежных средств в кассе

2.1. По данным хозяйственных операций ООО «Прогресс» за декабрь 20__ г. составьте приходные и расходные кассовые ордера (операции № 1–10) (табл. 3-4).

2.2. Составьте отчеты кассира за декабрь (табл.5).

2.3. Запишите хозяйственные операции № 1–10 в карточку счета 50 (табл.6).

2.4. Запишите хозяйственные операции в регистры по счетам 70, 71.

Таблица 2

Хозяйственные операции ООО «Прогресс» за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Учетный регистр
			Дебет	Кредит	
	Отчет кассира за декабрь				
1	С расчетного счета по чеку № НБ 4204076 от 05.12. ___ г. получены денежные средства на заработную плату (приходный кассовый ордер № 10 от 05.12.___ г.)	433 915			

2	Из кассы по расходному кассовому ордеру № 11 от 05.12. __ г. выдана заработная плата за февраль	433 915
3	С расчетного счета по чеку № № НБ 4204077 от 09.12.___ г. получены денежные средства на командировочные расходы (приходный кассовый ордер № 11 от 09.12.__г.)	10 000
4	Из кассы по расходному кассовому ордеру № 12 от 09.12.__г. выдан аванс на командировочные расходы главному зам. директора Орлову М.С.	10 000
5	С расчетного счета по чеку № НБ 4204078 от 10.12.___ г. получены денежные средства на командировочные и хозяйственные расходы (приходный кассовый ордер №12 от 10.12.___)	14 500
6	Из кассы по расходному кассовому ордеру № 13 от 10.03.__ г. выдан аванс нач. цеха №1 Попову И.Д. на командировочные расходы и экспедитору Шашкину О.И. на оплату транспортных расходов	10 000 4500
7	По приходному кассовому ордеру № 13 от 15.12.__г. . возвращен остаток подотчетных сумм	1520
8	По приходному кассовому ордеру № 14 возвращен остаток неизрасходованных подотчетных сумм нач. цеха №1 Поповым И.Д.	500
9	С расчетного счета по чеку № НБ 4204079 от 20.12.__г. получены денежные средства на заработную плату (приходный кассовый ордер № 15 от 20.12.__ г.)	58 000
10	По расходному кассовому ордеру № 14 от 20.12.___г. выдан работникам аванс за декабрь месяц	58 000

Таблица 3

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001
_____ по ОКПО	
(организация)	
(структурное подразделение)	

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Принято от _____
Основание _____
_____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
В том числе _____
Приложение _____
Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

_____
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от « » _____ _____г.
Принято от _____
_____
Основание_____
_____
_____
_____
Сумма _____руб. _____коп.
(цифрами)
_____
(прописью)
_____
_____
_____ руб. _____коп.
В том числе _____
« » _____ ____г.

М.П. (штампа)
Главный
бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001
_____ по ОКПО	
(организация)	
(структурное подразделение)	

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Принято от _____
Основание _____
_____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
В том числе _____
Приложение _____
Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

_____
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от « » _____ _____г.
Принято от _____
_____
Основание_____
_____
_____
_____
Сумма _____руб. _____коп.
(цифрами)
_____
(прописью)
_____
_____
_____ руб. _____коп.
В том числе _____
« » _____ ____г.

М.П. (штампа)
Главный
бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001
_____ по ОКПО	
(организация)	
(структурное подразделение)	

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Принято от _____
Основание _____
_____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
В том числе _____
Приложение _____
Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

_____
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от « » _____ _____г.
Принято от _____
_____
Основание_____
_____
_____
_____
Сумма _____руб. _____коп.
(цифрами)
_____
(прописью)
_____
_____
_____ руб. _____коп.
В том числе _____
« » _____ ____г.

М.П. (штампа)
Главный
бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001
_____ по ОКПО	
(организация)	
(структурное подразделение)	

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Принято от _____
Основание _____
_____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
В том числе _____
Приложение _____
Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

_____
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от « » _____ _____г.
Принято от _____
_____
Основание_____
_____
_____
_____
Сумма _____руб. _____коп.
(цифрами)
_____
(прописью)
_____
_____
_____ руб. _____коп.
В том числе _____
« » _____ ____г.

М.П. (штампа)
Главный
бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001
_____ по ОКПО	
(организация)	
(структурное подразделение)	

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Принято от _____
Основание _____
_____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
В том числе _____
Приложение _____
Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

_____
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от « » _____ _____г.
Принято от _____
_____
Основание_____
_____
_____
_____
Сумма _____руб. _____коп.
(цифрами)
_____
(прописью)
_____
_____
_____ руб. _____коп.
В том числе _____
« » _____ ____г.

М.П. (штампа)
Главный
бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001
_____ по ОКПО	
(организация)	
(структурное подразделение)	

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Принято от _____
Основание _____
_____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
В том числе _____
Приложение _____
Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

_____
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от « » _____ _____г.
Принято от _____
_____
Основание_____
_____
_____
_____
Сумма _____руб. _____коп.
(цифрами)
_____
(прописью)
_____
_____
_____ руб. _____коп.
В том числе _____
« » _____ ____г.

М.П. (штампа)
Главный
бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001
_____ по ОКПО	
(организация)	
(структурное подразделение)	

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит				Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения	
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Принято от _____
Основание _____
_____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
В том числе _____
Приложение _____
Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

_____
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от « » _____ _____г.
Принято от _____
_____
Основание_____
_____
_____
_____
Сумма _____руб. _____коп.
(цифрами)
_____
(прописью)
_____
_____
_____ руб. _____коп.
В том числе _____
« » _____ ____г.

М.П. (штампа)
Главный
бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310001

Линия отреза

_____
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
от « » _____ _____г.
Принято от _____
_____
Основание_____
_____
_____
_____
Сумма _____руб. _____коп.
(цифрами)
_____
(прописью)
_____
_____
_____ руб. _____коп.
В том числе _____
« » _____ ____г.

М.П. (штампа)
Главный
бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 4

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

_____ (организация)
_____ (структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____ (фамилия, имя, отечество)

Основание _____
Сумма _____ (прописью)

_____ руб. _____ коп.
Приложение _____
_____
Руководитель организации _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (сумма прописью)

_____ руб. _____ коп.
« » _____ г. Подпись _____
По _____ (наименование, номер, дата и место выдачи документа,

_____ удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

_____ (организация)
_____ (структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____ (фамилия, имя, отечество)

Основание _____
Сумма _____ (прописью)

_____ руб. _____ коп.
Приложение _____
_____
Руководитель организации _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (сумма прописью)

_____ руб. _____ коп.
« » _____ г. Подпись _____
По _____ (наименование, номер, дата и место выдачи документа,

_____ удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

_____
(организация)
_____
(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____
(фамилия, имя, отечество)

Основание _____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
Приложение _____
_____
Руководитель организации _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью)
_____ руб._____ коп.
« » _____ г. Подпись _____
По _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,
_____
удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

_____
(организация)
_____
(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____
(фамилия, имя, отечество)

Основание _____
Сумма _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.
Приложение _____
_____
Руководитель организации _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью)
_____ руб._____ коп.
« » _____ г. Подпись _____
По _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,
_____
удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

_____
(организация)
_____
(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____
(фамилия, имя, отечество)

Основание _____
Сумма _____
(прописью)

_____ руб. _____ коп.
Приложение _____
_____
Руководитель организации _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью)

_____ руб._____ коп.
« » _____ г. Подпись _____
По _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

_____
удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
по ОКПО	

_____
(организация)
_____
(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				

Выдать _____
(фамилия, имя, отечество)

Основание _____
Сумма _____
(прописью)

_____руб. _____ коп.
Приложение _____
_____
Руководитель организации _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью)

_____ руб._____ коп.
« » _____ г. Подпись _____
По _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа,

_____
удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Код

Таблица 5

Касса за «_____» _____ _____ г. Лист _____

Номер документа	От кого получено или кому выдано	№ корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало месяца			X
	Итого за месяц			
	Остаток на конец месяца			X
	В том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Кассир _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

_____ приходных и
(прописью)

_____ расходных
(прописью)

получил бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 6

Карточка счета 50
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Задание 3. Учет денежных средств на расчетном счете

3.1. По данным хозяйственных операций (табл. 7) составьте:

а) платежное поручение № 12 от 10.12.__ г. на перечисление в бюджет налогов (НДС)(операция 17 (табл.8.);

б) . Запишите хозяйственные операции № 11–25 в карточку счета 51 (табл.9).

3.2. Запишите хозяйственные операции в регистры по счетам 60, 62, 68.

Таблица 7

Хозяйственные операции ООО «Прогресс» за декабрь 20_ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Учетный регистр
			Дебет	Кредит	
	Выписка с расчетного счета за 1_10 декабря				
11	По платежному требованию №11 от 27.11. 20 г. Поступило в погашение задолженности от мебельного салона «Людмила« - 2.12.20 г.	486750			
12	По платежному поручению №12 от 28.11.20 г. Поступило в погашение задолженности от мебельного магазина «Салют» 3.12.20 г.	164700			

13	По чеку № НБ 4204076 от 05.12.__ выданы денежные средства на заработную плату	433 915
14	По чеку № НБ 4204077 от 09.12__ выданы денежные средства на командировочные расходы	10000
15	Зачислен краткосрочный кредит от ПАО «Актив-банк» на оплату деревообрабатывающего полуавтомата – 5.12.20 г-	1000000
16	По платежному поручению №112 от 4.12.20 г. Перечислено ПАО «Красный треугольник» - 7.12.20 г.	1062000
16	По чеку № НБ 4204078 от 10.12 выданы денежные средства на командировочные расходы	14 500
17	По платежному поручению №12 от 10.12. 20 г. перечислен НДС за февраль месяц	4800
	Выписка с расчетного счета за 11-20 декабря	
18	Поступила оплата от ООО «Товарищ» по плптежному требованию №13 от 10.12.20 г. За станок – 14.12.20 г. по счету № 156 от 28.11. ____ г. за провод	354000
18	По платежному поручению №15 от 03.12.20 г. Перечислено ИП «Партнер» за компьютер – 16.12.20 г.	42480
	Выписка с расчетного счета за 21-31 декабря	
19	По чеку № 18 от 20.12. ___ выданы денежные средства на заработную плату.	58 000
20	По платежному требованию №14 от 20.12.20 г. поступила оплата от мебельного салона «Людмила – 22.03.20 г.	1947000
21	Перечислено поставщикам 25.12.__:	
	По счету фактуре №277 ПАО «Стимул»	482266
	По счету фактуре №154 ПАО «Металлургический завод»	86671
	По счету-фактуре № 281 ПАО «Пластмасса»	2002224
	По счету –фактуре №286 ЗАО «Стимул»	15387
22	По платежному поручению №15 от 27.12.20 г. поступила оплата от мебельного магазина №Салют» - 29.12.20 г.	2159400
23	Перечислено 31.12.20 г. ПАО «Мордовэнерго» по платежному поручению №2о4 от 28.12.20 г.	247800
24	Перечислено31.12.20 г. ПАО «Ватт» по платежному поручению №186 от 29.12.20 г.	542800
25	Перечислено 31.12.20 г. по платежному поручению №218 от 30.12.20 г. ПАО «Волгателеком»	4720
	Примечание:	
	Реквизиты для составления платежного поручения №12 от 10.12.20 г.:	
	Получатель: Управление Федерального казначейства по РМ (ИФНС России по Ленинскому району г. Саранска	
	ИНН 1326134509	
	КПП 132 601001	
	Корсчет № 40101810900000010002 в ГРКЦ НБ РМ	
	БИК 048952001	
	Счет № 18210604012021000110	

Таблица 8

0401060

Поступ. в банк плат. _____ Списано со сч. плат. _____

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ Дата _____ Вид платежа

Сумма прописью							
ИНН	КПП		Сумма				
Плательщик			Сч. №				
Банк плательщика			БИК Сч. №				
Банк получателя			БИК Сч. №				
ИНН	КПП		Сч. №				
Получатель			Вид оп.		Срок плат.		
			Наз. пл.		Очер. плат.		
			Код		Рез. поле		

Назначение платежа _____

Подписи Отметки банка

_____

М.П.

_____

линия отреза

Таблица 9

Карточка счета 51
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Задание 4. Учет основных средств и нематериальных активов

4.1. По данным хозяйственных операций (табл. 10) составьте:

а) акт приема-передачи основных средств (операции № 28) (табл.11) и инвентарную карточку № 014 табл.12.);

б акт на списании основных средств №2 от 16.12.20 г. (операция № 31 (табл. 13);

в) расчет амортизации основных средств (операция № 34) (табл.14) (см.прил.1)

г)расчет амортизации НМА (операции № 35, табл. 15) (см. прил.1).

4.2. Запишите хозяйственные операции № 26-35 в учетные регистры по счетам 01, 02, 60, 62, 26, 19, 68, 08, 91 .

Таблица 10

Хозяйственные операции ООО «Прогресс» за декабрь 20 _ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Учетный регистр
			Дебет	Кредит	
26	От машиностроительного завода (ИНН 1990046852) по платежному требованию №112 от 4.12.20 г. (счет-фактура №104 от 4.12.__) поступил деревообрабатывающий полуавтомат	900000			
	Покупная стоимость				
	НДС (18%)	162000			
	Итого к оплате	1062000			
27	Суммы на расходы по доставке полуавтомата экспедитором Шашкином О.И. оплачены из подотчетных сумм	4500			
28	Согласно акту приема-передачи основных средств №1 от 8.12 20 г. Деревообрабатывающий полуавтомат введен в эксплуатацию	?			
29	Согласно акту приема-передачи основных средств ;2 от 10.12.20 г. распиловочный станок списывается в связи с продажей:				
	Первоначальная стоимость	390000			
	Амортизация	108600			
	Остаточная стоимость	?			
30	По договору купли-продажи ООО «Товарищ» выписано платежное требование №13 от 10.12.20 г. (счет-фактура №6 от 10.12.20 г.) на продажу распиловочного станка				
	Продажная стоимость	354000			
	НДС 18%	54000			
	Итого к оплате	354000			
31	Согласно акту на списание №2 от 16.12.20 г. Списывается компьютер				
	Первоначальная стоимость	300000			
	Амортизация	285000			
	Остаточная стоимость	?			
32	От ИП «Партнер» (ИНН 1320009321) по счету-фактуре №27 от 15.12.20 г. Поступил компьютер «Самсунг»				
	Покупная стоимость	36000			
	НДС 18%	6480			
	Итого к оплате	42480			
33	Согласно акту приема-передачи основных средств №2 от 16.12.20 г. Компьютер введен в эксплуатацию				

34 Начислена амортизация основных средств за декабрь месяц (табл.14) (прил. 1)

35 Начислена амортизация НМА за декабрь месяц (табл.15) (прил.2)

Примечание:

Деревообрабатывающий полуавтомат приобретен у ПАО «Красный треугольник» (г. Москва)

Год изготовления – декабрь 2015 г.) г.

Срок полезного использования – 8 лет

Инвентарный № 01.2.01.14

Инвентарная карточка № 014

Паспорт МС 13/625

Состав основных средств и нематериальных активов

Наименование	Количество ед.	Место эксплуатации	Первоначальная стоимость	Срок полезной эксплуатации	Годовая норма амортизации %
Основные средства					
Распиловочный станок	2 ед.	Ц.№1	780 000	10 лет	10,0
Сушильная печь	1	Ц.№1	620 000	8 лет	12,5
Дрель электрическая	2	Ц№2	52 000	3 года	33.3
Электроотвертка	2	Ц.№2	48 000	3 год	33,3
Сверл. Станок	1	Ц.№1	810 000	10 лет	10,0
Автомобиль «Газель»	1	Заводоуправление	280 000	5 лет	20,0
Компьютер	1	Заводоуправление	30 000	5 лет	20,0
Всего			2720000		
Нематериальные активы					
Товарный знак		Заводоуправление	60 000	5 летт	20,0
Лицензия на осуществление производственной деятельности		Заводоуправление	72 000	5 лет	20,0

Таблица 12

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 21.01.03 № 7

	Коды
Форма по ОКУД	
по ОКПО	
По ОКОФ	

_____ (наименование организации)

(наименование структурного подразделения)

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Номер документа	Дата составления

Номер	амортизационной группы	
	паспорта (регистрационный)	
	заводской	
	инвентарный	
Дата	принятия к бухгалтерскому учету	
	списание с бухгалтерского учета	
Счет, субсчет, код аналитического учета		

Объект _____

(серия, тип постройки или модель, марка)

Место нахождения объекта основных средств _____

Организация-изготовитель _____ (наименование)

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи бухгалтерскому

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к учету

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

30 **Переоценка**

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного ха хранение
1	2	3	4	5

Справочно: _____

Участники долевой собственности		Доля в праве общей собственности, %	

Таблица 15

Расчет амортизации нематериальных активов за декабрь 20__ г

Вид нематериальных активов	Первоначальная стоимость, тыс.руб	Срок полезного использования (в месяцах)	Сумма амортизации за отчетный месяц, тыс. руб.	Дебет счета

Таблица16

Карточка счета 01
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 17

Карточка счета 02
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица18

Карточка счета 04
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 19

Карточка счета 05
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица20

Карточка счета 08
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Задание 5. Учет материальных ценностей

5.1. По данным хозяйственных операций (табл. 21) составьте:

а) приходный ордер (операция № 36-39) (табл.23-26);

б) требование № 10 от 14.12.__ г. на отпуск провода (операция № 42) (табл 27);

в) лимитно-заборную карту (табл.28-30)

в) расчет распределения транспортно-заготовительных расходов (операция № 45) (табл.31).

5.2. Запишите хозяйственные операции № 36–45 в регистры по счетам 10, 60, 19, 71, 26, операции № 36–41 в книгу покупок (табл.35).

Таблица 21

Хозяйственные операции ООО «Прогресс» за декабрь 200__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Учетный регистр
			Дебет	Кредит	
36	Акцептован счет-фактура №252 от 05.12.___ ПАО «Пластмасса» (ИНН 1324004891) на поставку:				
	Пластика «Перламутр» 200 м^2 по цене 1584 руб.	316800			
	Пластик серый 1000 м2 по цене 1320 руб.	1320000			
	НДС	294624			
	Итого к оплате	1931424			
	Расходы по доставке	60000			
	НДС с расходов по доставке	10800			
	Всего по счету	2002224			
	Материалы приняты на склад и оформлены приходным ордером №31 от 06.12.___				
	Код операции 05. Принял кладовщик Азарова А.Г., сдал экспедитор Шашкин О.И.				
	Количество и качество поступивших материалов соответствует данным, указанным в сопроводительных документах поставщика				
37	Акцептован счет-фактура №154 от 10.12____ от ПАО «Металлургический завод» (ИНН 1890004390) на оприходование:				
	Алюминий рифленый 100 п.м. по 385 руб. за п.м.	38500			
	Алюминиевые поддоны 10 шт. по цене 581 руб.	5810			
	Ручки алюминиевые 102 шт. по 258 руб. за шт.	26316			
	Расходы по доставке	2825			
	НДС	13221			
	Всего по счету	86671			
	Поступление оформлено приходным ордером №33 от 16.12___				
	Код операции 05. Принял кладовщик Азарова А.Г., сдал экспедитор Шашкин О.И.				
	Количество и качество поступивших материалов соответствует данным, указанным в сопроводительных документах поставщика				
38	Акцептован счет фактура №277 от 15.12.___ ПАО «Стимул» (ИНН 1301005620) на поставку:				
	Искусственного камня 50 п.м. по цене 4584 руб. за п.м.	229200			

	ДСП 2000 м2 по цене 80 руб. за м2	160000
	Расходы по доставке	19500
	НДС	73566
	Всего к оплате	482266
39.	Акцептован счет-фактура № 172 от 25.12.___г. от ООО «Премиум поступили:.	
	Петли шарнирные 1200 шт по 25 руб	30000
	Лента влагоизоляиционная 100 м по 15 руб. за метр	1500
	Лента теплоизоляционная 100 м. по 21 руб. за метр	2100
	Болты №1 55 кг по 25 руб. за кг	1375
	Болты №2 80 кг по 32 руб. за кг	2560
	Гайки №1 28 кг по 93 руб. за кг	2604
	Гайки №2 25 кг по 96 руб. за кг	2400
	Шайбы №1 10 кг по 50 руб за кг	500
	Шайбы №2 15 кг по 54 руб. за кг	810
	Прочие материалы	400
	Расходы по доставке	25000
	НДС	12465
	Итого по счету	81714
	Поступление оформлено приходным ордером №35 от 28.12.____	
	Код операции 05. Принял кладовщик Азарова А.Г., сдал экспедитор Шашкин О.И.	
	Количество и качество поступивших материалов соответствует данным, указанным в сопроводительных документах поставщика	
40.	Акцептован счет фактура № 286 от 27.12.____ ПАО «Стимул» (ИНН 1301005620) на фурнитуру:	
	Сетки 10 комплектов по 934 руб за комплект	9340
	Сушки 10 шт. по 250 руб. за шт.	2500
	Расходы по доставке	1200
	НДС	2347
	Всего по счету	15387
	Поступление оформлено приходным ордером №35 от 28.12._____	
	Код операции 05. Принял кладовщик Азарова А.Г., сдал экспедитор Шашкин О.И.	
	Количество и качество поступивших материалов соответствует данным, указанным в сопроводительных документах поставщика	
41	Счет-фактура № 157 от 22.12.____ ООО «Электрический мир» (ИНН 1307004521) на приобретение телефонного аппарата марки Panasonic KX-T 1025 RU	3466
	НДС	640
	Итого по счету	4106
	Объект принят по доверенности бухгалтером	
42	Согласно требованиям на отпуск материалов отпущены со склада №1:	
	алюминий рифленый 50 п.м.	19250
	алюмин. Поддон 34 шт. по 581. руб	19754
	ручки100 по 258 руб	25800
	иск. Камень60 $м^2$	275040
	В том числе на производство	
	Мечты	
	Элегия	

43	Отпущены со склада материалы для ремонта помещения склада	25 000
44	Согласно лимитно-заборным картам были отпущены материалы со склада №1 в декабре (табл. 13)	
45	Списываются транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам (Прил. 1)	?

Таблица 22

Выписка из лимитно-заборных карт за декабрь 20__

№ ЛЗК	Наименование материалов	Единица измерения	Отпущено материалов					
			Дата	Кол-во	Лимит	Структурное подразделение	Вид изделия	Цена
8	Пластик серый	м2	03.12	50	900	Цех №1	Элегия	1320-00
			5.12	100		Цех №1	Элегия	
			10.12	150		Цех №1	Элегия	
			15.12	150		Цех №1	Мечта	
			20.12	150		Цех №1	Мечта	
			25.12	150		Цех №1	Мечта	
			30.12	150		Цех №1	Мечта	
9	Пластик перламутровый	м2	03.12	50	200	Цех №2	Элегия	1584-00
			10.12	50		Цех №2	Мечта	
			15.12	50		Цех №2	Мечта	
			25.12	50		Цех №2	Мечта	
10	ДСП	м2		200	2500			
			05.12	500		Цех 1	Мечта	80-00
			09.12	100		Цех 1	Элегия	
			15.12	200		Цех 1	Элегия	
			18.12	500		Цех 1	Мечта	
			22.12	400		Цех 1	Мечта	
			25.12	300		Цех 1	Элегия	
			30.12	500		Цех 1	Элегия	

Таблица 23

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наимено-вание	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номен-клатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № М-4

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номен-клатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				Итого		X					

Принял _____ _____ _____ Сдал _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 24

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наимено-вание	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номен-клатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № М-4

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номен-клатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				Итого		X					

Принял _____ _____ _____ Сдал _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 25

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наимено-вание	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номен-клатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № М-4

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номен-клатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				Итого		X					

Принял _____ _____ _____ Сдал _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 26

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

	Коды
Форма по ОКУД	0315003
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наимено-вание	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номен-клатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Оборотная сторона формы № М-4

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номен-клатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
				Итого		X					

Принял _____ _____ _____ Сдал _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 27

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № _____

	Коды
Форма по ОКУД	0315006
по ОКПО	

Организация _____

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Оборотная сторона формы № М-11

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Отпустил _____ _____ _____ Получил _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 28

Возвращено				

Руководитель подразделения, установившего лимит _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Заведующий складом _____ подпись _____ расшифровка подписи

"___" _____ 200_ г.

Таблица 29

Таблица 30

Таблица 31

Расчет распределения транспортно-заготовительных расходов

№ п/п	Показатель	Покупная цена	Транспортно-заготовительные расходы	Фактическая стоимость
1	Остаток на начало месяца			
2	Поступило за месяц			
3	Итого (поступление с остатком)			
4	Процент транспортно-заготовительных расходов	X	X	
5	Израсходовано всего			
	В том числе на:			
6	Остаток на конец месяца			

Таблица 32

Карточка счета 10

за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 33

Карточка счета 19
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 34

Карточка счета 60
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Задание 6. Учет труда и заработной платы

6.1. По данным хозяйственных операций (табл. 36) составьте:

а) расчет оплаты труда работников организации (операции № 42, 43) (см.прил.2);

б) табель учета отработанного времени (см. прил.2)

б) расчет распределения заработной платы рабочих по видам продукции (операция № 47);

в) расчет отпускных Яшиной Л.М. за 28 календарных дней (операция № 48) (см. прил. 3);

г) расчет пособия по временной нетрудоспособности Авраменко И.А.. за 14 календарных дней (операция № 45) (см. прил. 2) и Солдатовой И.Н. за 8 календарных дней (прилож.1);

д) расчет удержаний налога на доходы работников организации (операция № 50) (см. прил. 2);

е) расчетно-платежную ведомость (операции № 46–50) (табл.37-39);

ж) расчет страховых взносов (операция № 51) (табл.40).

6.2. Запишите хозяйственные операции № 46–51 в регистры по счетам 70, 68, 69, 20, 25, 26..

Таблица

Хозяйственные операции ООО «Успех» за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Учетный регистр
			Дебет	Кредит	
46	Начислена заработная плата управленческому персоналу	?			
47	Начислена заработная плата работникам цехов				
	В том числе:				
	за изготовление Кухонного набора «Мечта» (40 %)	?			
	за изготовление кухонного набора «Элегия» (60 %)	?			
48	Начислены отпускные Яшиной Л.М. за 28 календарных дней	?			
49	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за 14 календарных дней Авраменок И.А. цех №1. (страховой стаж 7 лет 5 мес.) и Солдатовой И.Н. за 8 календарных дней (страховой стаж 5 лет 4 месяца)	?			
50	Произведено удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы работников организации (13 %)	?			
51	Начислены страховые взносы:	?			
	Фонду социального страхования	?			
	Пенсионному фонду	?			
	Фонду обязательного медицинского страхования	?			
	Отчисления на обязательное страхование работников от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (0,8%)				

Примечания:

1) заработная плата Авраменко И.А.за 2 предыдущих года составила 540230 руб.

2) Заработная плата Солдатовой И.Н. за два предшествующих года составила . –323 100 руб.

Информация для расчета отпускных предоставлена в приложении

Сведения об использовании рабочего времени, окладах и часовых тарифных ставках

№ п/п	Ф,И,О.	Должность	Оклад (часовая тарифная ставка)	Дни неявок на работу	Иждивенцы / Примечание
заводоуправление					
1.	Кудашов И.П.	директор	50 000		1 / участник боевых действий
2.	Орлов М.С.	Зам. директора	35 000	9-13 –служебная командировка	2
3.	Полежаева А.П.	Гл. бухгалтер	35 000		2
4.	[1]Солдатова И.Н.	Бухглатер-кассир	15 000	15-22 –временная нетрудоспосбность	1
5.	Яшина Л.М.	Менеджер по кадрам, секретарь	18 000	4-31 ежегодный отпуск	-
6.	Саушкин С.С.	водитель	20 000	-	1
7.	Свинцова В.П	Зав. Складом	18 000		-
8.	Азарова А.Г.	кладовщик	16 000		1/ участник боевых действий
9.	Шашкин О.И.	экспедитор	17 000		-
Цех №1					
1.	Попов И.Д.	Нач. цеха	30 000	Сл. командировка 10-15	3
2.	Дьячкова Э.Н.	Экономист цеха	10 000	-	1
3.	Томин А.П.	технолог	20 000	-	1
4.	Красина О.Д.	уборщица	6 000	-	1
5.	Павлов.Е.И.	Мастер цеха	15 000	-	-
6.	Стенькин С.И.	рабочий	85-75	184 час.	2
7.	Иванков А.С.	рабочий	85-75	160 час.	1
8.	Голов И.П.	рабочий	80-00	184 час	1
9.	Петухов А.Е.	рабочий	80-00	184 час	-
10.	Свистунов С.С.	Рабочий	75-00	184 час	-
11.	[2]Авраменко И.А.	рабочий	60-00	104 час. 14 дней временная нетрудоспособность	2/ инвалид 2 гр.

Цех №2					
1.	Семенов И.П.	Нач. цеха	30 000	-	1
2.	Сажина Т.И.	Экономист цеха	10 000	-	2
3.	Стужев А.А.	Технолог	20 000	-	-
3.	Крылова	уборщица	6 000	-	1
4.	Дмитриев Ю.М.	Мастер цеха	15 000	-	1
5.	Аликин С.Б.	рабочий	85-75	184 час.	-
6.	Панькин М.Ю.	рабочий	85-75	184 ч	1
7.	Бодров С.Д.	рабочий	80-00	184 ч	-
8.	Веселов Д.Е.	рабочий	80-00	184 ч	1
9.	Василькин С.С.	рабочий	60-00	184 ч	-

Сведения о заработной плате и отработанных календарных днях в расчетный период для расчета отпускных Яшиной Л.М.

Месяц	Количество календарных дней в месяце	Количество календарных дней , не включенных в расчет	Сумма фактического заработка в расчетном периоде

декабрь	31		7000
апрель	30	7	6800
май	31		7000
июнь	30		9000
июль	31		8000
август	31		8000
сентябрь	30		10000
октябрь	31	14	3600
ноябрь	30		8000
декабрь	31		9500
январь	31		9500
февраль	28		8000
Итого	365	21	94400

* Все дни в расчетном периоде (кроме апреля и октября) были отработаны полностью. В апреле болела 7 дней, в октябре 14 дней.

Таблица 40

Расчет отчислений по страховым взносам и взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Номер расчетной ведомости	Сумма начисленной заработной платы за отчетный период	Страховые платежи					
		Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	ФФОМС	ТФОМС	Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев (0,8%)	Итого

Таблица41

Карточка счета 70

за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо							

Таблица 42

Карточка счета 69
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на							

Таблица 43

Карточка счета 68/3
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на							

Задание 7. Учет затрат на производство продукции и выпуск готовой продукции

7.. Используя данные хозяйственных операций (табл. 44),составьте:.

а).расчет распределения общепроизводственных расходов по видам продукции (операция № 61-62) (табл.45).

б) расчет фактической себестоимости готовой продукции (операция № 64 , табл.46).

в)платежные требования №14 от 20.12 и №15 от 27.12 (операции № 65 ,табл. 47)

г)счета фактуры №16 от 2.12 и №17 от 27.12 (операции №65, табл.48)

д.) авансовые отчеты (операции 59-60 табл.49-50)

7.2 Начислите транспортный налог (операция № 57,)

7.3Запришите полученные счета-фактуры (операции №52, 54, 55, 56) в Книгу покупок (табл.35), выписанные счета фактуры (операции №65, 66, 68) в Книгу продаж (табл.51)

7.4 Запишите хозяйственные операции №52-69 в учетные регистры по счетам 26, 20, 43, 44, 60, 62..

7.4. Составьте расчет фактической себестоимости готовой продукции (операция № 64) (см. прил.4).

Таблица 44

Хозяйственные операции ООО «Успех» за декабрь месяц 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Учетный регистр
			Дебет	Кредит	
52	Начислено ПАО «Мордовэнерго» за коммунальные услуги по платежному поручению № 204 от 28.12.20___г. (счет фактура №284 от 28.12.___(ИНН 1320012634)				
	За услуги	210000			
	НДС	34800			

	Итого к оплате	247800
53	Ведомость распределения коммунальных услуг:	
	Цех №1	80000
	Цех №2	80000
	На нужды офиса	50000
	Итого к распределению	210000
54	Начислено ПАО «Ватт» (ИНН 1300453210) за потребленную электроэнергию по платежному требованию №186 от 29.12.20 г. (счет-фактура №210 от 29.12.____)	
	За электроэнергию	460000
	НДС	82800
	Итого к оплате	542800
	Ведомость распределения электроэнергии:	
	Цех №1	250000
	Цех №2	180000
	На нужды офиса	30000
	Итого к распределению	460000
55	Начислено по платежному поручению №218 от 30.12.20 г. ПАО «Волгателеком» (счет-фактура №97 от 30.12___) (ИНН 5260901817)	
	За услуги связи	4000
	НДС	720
	Итого к оплате	4720
	Ведомость распределения услуг связи:	
	Цех №1	1000
	Цех № 2	1000
	Нужды офиса	2000
	Итого к распределению	4000
56	По платежному поручению №21 от 31.12.___ г. Начислена арендная плата арендодателю ООО «Досуг» (счет-фактура №18 от 31.12.____) ИНН 1320020871	118000
	В том числе НДС	18000
	Ведомость распределения услуг связи:	
	Цех №1	25000
	Цех № 2	45000
	Нужды офиса	30000
	Итого услуг к распределению	100000
57	Начислен транспортный налог	?
58	Погашается часть стоимости компьютерной программы «1 С Бухгалтерия.8»	1200

59	Списываются командировочные расходы по авансовому отчету Орлова М.С.№15 от 15.12.___	?
	К авансовому отчету прилагаются следующие документы:	
	Командировочное удостоверение №36	
	ж/дорожные билеты в г.Москва и обратно стоимостью 1240 руб. каждый;	
	счет-фактура №1052 гостиницы на 4500 руб., включая НДС	
	суточные ?	
60	Списываются командировочные расходы по авансовому отчету Попова И.Д. №16 от 17.12. ___ К авансовому отчету прилагаются:	?
	Командировочное удостоверение №37	
	Железнодорожные билеты в С.Петербург и обратно по 1750 руб.	
	Счет-фактура гостиницы на 4200 руб., включая НДС	
	Суточные - ?	
61	Списываются общепроизводственные расходы заготовительного цеха №1 на себестоимость:	?
	Кухонного набора «Элегия»	
	Кухонного набора «Мечта»	
	Итого	
62	Списываются общепроизводственные расходы сборочного цеха №2 на себестоимость:	?
	Кухонного набора «Элегия»	
	Кухонного набора «Мечта»	
	Итого	
63	Списываются общехозяйственные расходы на счет «Продаж»	?
64	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	?
	Кухонный набор «Элегия» - шт	
	Кухонный набор «Мечта» - шт	
	Списываются отклонения фактической себестоимости продукции от плановой:	
	Кухонный набор «Элегия» - шт	
	Кухонный набор «Мечта» - шт	
65	Мебельному салону «Людмила» по платежному требованию №14 от 20.03.20 г.(счет-фактура №16 от 20.12.___) отпущены:	
	Кухонный набор «Элегия» - 10 шт	600000
	Кухонный набор «Мечта» - 10 шт	1050000
	НДС	297000
	Итого к оплате	1947000
66	Мебельному магазину «Салют» по платежному требованию №15 от 27.03.20 г. (счет-фактура №17 от 27.03)отпущены	
	Кухонный набор «Элегия» - 6 шт	360000
	Кухонный набор «Мечта» - 14 шт	1470000
	НДС	329400
	Итого к оплате	2159400

67 Списывается реализованная продукции за декабрь месяц

Кухонный набор «Элегия»

Плановая себестоимость

Отклонение

Кухонный набор «Мечта»

Плановая себестоимость

Отклонение

68 Начислено рекламному агенству за рекламу продукции(платежное поручение №22 от 31.12.20 г., счет-фактура №19 от 31.12.____ 35400

В том числе НДС 5400

69 Списываются расходы на рекламу на себестоимость:

Кухонного набора «Элегия» 13000

Кухонного набора «Мечта» 17000

Итого 30000

Примечания

1. Незавершенное производство на 01.04.20___г.

Кухонного набора «Элегия» - 3 шт.

Кухонного набора «Мечта» - 2 шт.

2. Автомашина «Газель» номерной знак В 950 ВТ «регион 13, мощность двигателя 130 л.с.

3. Реквизиты покупателя Салон «Людмила»:

ИНН 132 000 6849 р/счет 407028100390101 в Сбербанке России 00741

БИК 048952615

Счет 30101810100000000615

Мебельный магазин «Салют»

ИНН 132 000 7013 р/сч 35207800000000125908 в ПАО «АККСБ «КС-Банк»;

БИК 048952749

Счет № 30101810500000000749

Плановая калькуляция себестоимости продукции

№ п/п	Статья калькуляции	Кухонный набор «Элегия»	Кухонный набор «Мечта»
1	Сырье и материалы	30600	18200
2.	Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих	3750	7580
3.	Отчисления на социальные нужды	1125	2274
4.	Общепроизводственные расходы	12045	19716
	Итого производственная себестоимость	47520	77770
6.	Коммерческие расходы	830	860
	Всего полная себестоимость	48350	76630
7.	Отпускная цена	60000	105000

Таблица 47

0401061

Поступ. в банк плат. | Оконч. срока акцепта | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ № _____ Дата _____ Вид платежа

Условие оплаты		Срок для акцепта	
Сумма прописью			

ИНН	Сумма			
Плательщик	Сч. №			
Банк плательщика	БИК			
	Сч. №			
Банк получателя	БИК			
	Сч. №			
ИНН	Сч. №			
Получатель	Вид оп.		Очер. плат.	
	Наз. пл.			
	Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов

Подписи | Отметки банка получателя

_____

М.П.

_____

Таблица 49

Карточка счета 20
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Сумма		Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 50

Карточка счета 25
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Сумма		Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 51

Карточка счета 25
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 52

Карточка счета 26
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 53

Карточка счета 44
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 54

Карточка счета 43
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 55

Карточка счета 71
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 56

Карточка счета 62
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 57

Карточка счета 68/1 Расчеты по НДС
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Задание 8. Учет финансовых результатов и налогов

8.1. Используя данные хозяйственных операций (табл. 58), составьте расчет налога на имущество (табл.59) и налога на прибыль (операции № 71, 74).

8.2. Запишите хозяйственные операции № 70–74 в учетные регистры по счетам 90, 91, 99,68

8.3. Провести закрытие счетов 90, 91, 99.

Таблица 58

Хозяйственные операции ООО «Прогресс» за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Учетный регистр
			Дебет	Кредит	
70	Предъявлена к возмещению из бюджета сумма налога на добавленную стоимость	?			
71	Начислен налог на имущество за декабрь	?			
72	Списывается результат от реализации продукции	?			
73	Списывается результат от прочей деятельности	?			
74	Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь	?			

Таблица 59

Расчет среднегодовой стоимости основных средств на отчетную дату и налога на имущество

№ п/п	Вид имущества	Дата	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная (балансовая) стоимость
1	Основные средства, всего на	01.03			
	на	01.04			
2	Среднегодовая стоимость основных средств		X	X	
3	Ставка налога на имущество		X	X	
4	Сумма налога на имущество за декабрь		X	X	

Таблица 60

Карточка счета 90
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 61

Карточка счета 99
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 62

Карточка счета 91
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 63

Карточка счета 68/2
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 64

Карточка счета 80
за декабрь 20__ г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 65

Карточка счета 84
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Таблица 66

Карточка счета 83
за декабрь 20__ г.

_____

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на	i1.						

Задание 9. Составление финансовой бухгалтерской отчетности

1. Подсчитайте обороты за декабрь месяц и выведите остатки по всем счетам на 01.04.__ г. (регистры учета).
2. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за декабрь 20_ г. (табл.65).
3. Составьте бухгалтерскую финансовую отчетность используя данные сквозной задачи.

Таблица 67

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

за _____ 20_ г.

Код счета	Наименование счета	Сальдо на 01.03, руб.		Оборот за месяц, руб.		Сальдо на 01.04, руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс

на _____ 20___г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения (1)	Наименование показателя(2)	Код	На _____ 20___г.(3)	На 31 декабря 20___г.(4)	На 31 декабря 20___г.(5)
	АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения (1)	Наименование показателя(2)	Код	На _____ 20___г.(3)	На 31 декабря 20___г.(4)	На 31 декабря 20___г.(5)
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(целевое финансирование)** Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)(паевой фонд)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров (целевой капитал)	1320	( )(7)	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки) (целевые средства)	1350			
	Резервный капитал (фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества)	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (резервный и иные целевые фонды)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

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

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества)

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20___г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За _____ 20___г.(3)	За _____ 20___г.(4)
	Выручка(5)	2110		
	Себестоимость продаж	2120	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Пояснения (1)	Наименование показателя(2)	Код	За _____ 20___г.(3)	За _____ 20___г.(4)
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода (6)	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

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

"_____"_____ 20___г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода"

Отчет об изменениях капитала

за 20___г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число, месяц, год)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384(385)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20___г.(1)	3100		( )				
За 20____г.(2) Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	3222	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )			x		( )
уменьшение количества акций	3225	( )			x		( )
реорганизация юридического лица	3226						( )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20___(2)	3200		( )				
За 20___г.(3) Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акции	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	3322	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )			x		( )
уменьшение количества акций	3325	( )			x		( )
реорганизация юридического лица	3326						( )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20___г.(3)	3300		( )				

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20___г.(1)	Изменения капитала за 20___г.(2)		На 31 декабря 20___г.(2)
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402				
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20___г. (3)	На 31 декабря 20___г.(2)	На 31 декабря 20___г.(1)
Чистые активы	3600			

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

"_____"_____ 20___г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20___г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности ____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За _____ 20 ___ г. 1)	За _____ 20 ___ г. 2)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110		
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	( )	( )
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( )	( )
в связи с оплатой труда работников	4122	( )	( )
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	( )
налога на прибыль организаций	4124	( )	( )
прочие платежи	4129	( )	( )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210		
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220	( )	( )
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )

Наименование показателя	Код	За _____ 20 ___ г. 1)	За _____ 20 ___ г. 2)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций *Поступления – всего*	4310		
в том числе: получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320	( )	( )
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

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

"_____"_____ 20___г.

Примечания

1. Указывается отчетный период
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Отчет о целевом использовании полученных средств

за _____ 20___г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710006
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384/385

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Наименование показателя	Код	За _____ 20___г.(1)	За _____ 20___г.(2)
Остаток средств на начало отчетного года	6100		
Поступило средств Вступительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		
Прочие	6250		
Всего поступило средств	6200		
Использовано средств Расходы на целевые мероприятия	6310	( )	( )
в том числе: социальная и благотворительная помощь	6311	( )	( )
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	( )	( )
иные мероприятия	6313	( )	( )
Расходы на содержание аппарата управления	6320	( )	( )
в том числе: расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	( )	( )
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	( )	( )
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	( )	( )
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	( )	( )
ремонт основных средств и иного имущества	6325	( )	( )
прочие	6326	( )	( )
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	( )	( )
Прочие	6350	( )	( )
Всего использовано средств	6300	( )	( )
Остаток средств на конец отчетного года	6400		

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

Примечания

1. Указывается отчетный период
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Приложение N 3
к приказу Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. N 66н

Пример оформления пояснений 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

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					посту-пило	Выбыло		начисле-но амор-тизации	убы-ток от обес цене-ния	Переоценка			
			перво-начальн аястои-мость (3)	накоп-ленная амортизац ия и убытки от обесценен ия		перво-начальн аястои-мость (3)	накопленн ая амортизац ия и убытки от есценения			перво начальн ая стоимос ть (3)	накоплен-наяаморти за-ция	перво-начальн аястои мость (3)	накоп ленная амортиза ция и убытки от обес ценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20___г.(1)		( )		( )		( )					( )
	5110	за 20___г.(2)		( )		( )		( )					( )
в том числе:		за 20___г.(1)		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20___г.(2)		( )		( )		( )					( )
(вид нематериальных активов)		за 20___г.(1)		( )		( )		( )					( )
		за 20___г.(2)		( )		( )		( )					( )
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20___г.(4)	На 31 декабря 20___г.(2)	На 31 декабря 20___г.(5)
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20___ г.(4)	На 31 декабря 20___ г.(2)	На 31 декабря 20__ г.(5)
Всего	5130			
в том числе: (вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20___г.(1)		( )		( )		( )		( )
	5150	за 20___г.(2)		( )		( )		( )		( )
в том числе:		за 20___г.(1)		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20___г.(2)		( )		( )		( )		( )
		за 20___г.(1)		( )		( )		( )		( )
(объект, группа объектов)		за 20___г.(2)		( )		( )		( )		( )
и т.д.										

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

Наименование показателя	Код	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 или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20___г.(1)			( )	( )	
	5170	за 20___г.(2)			( )	( )	
в том числе:		за 20___г.(1)			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20___г.(2)			( )	( )	
		за 20___г.(1)			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20___г.(2)			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20___г.(1)			( )	( )	
	5190	за 20___г.(2)			( )	( )	
в том числе:		за 20___г.(1)			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20___г.(2)			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20___г.(1)			( )	( )	
		за 20___г.(2)			( )	( )	
и т.д.							

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость (3)	накопленная амортизация(6)	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации (6)	Переоценка		первоначальная стоимость (3)	накопленная амортизация(6)
						первоначальная стоимость(3)	накопленная амортизация(6)		первоначальная стоимость(3)	накопленная амортизация(6)		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20___г.(1)		( )		( )		( )				( )
	5210	за 20___г.(2)		( )		( )		( )				( )
в том числе: (группа основных средств)		за 20___г.(1)		( )		( )		( )				( )
		за 20___г.(2)		( )		( )		( )				( )
(группа основных средств)		за 20___г.(1)		( )		( )		( )				( )
		за 20___г.(2)		( )		( )		( )				( )
и т.д.								( )				( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20___г.(1)		( )		( )		( )				( )
	5230	за 20___г.(2)		( )		( )		( )				( )
в том числе: (группа объектов)		за 20___г.(1)		( )		( )		( )				( )
		за 20___г.(2)		( )		( )		( )				( )
(группа объектов)		за 20___г.(1)		( )		( )		( )				( )
		за 20___г.(2)		( )		( )		( )				( )
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 20___г.(1)			( )	( )	
	5250	за 20___г.(2)			( )	( )	
в том числе: (группа объектов)		за 20___г.(1)			( )	( )	
		за 20___г.(2)			( )	( )	
(группа объектов)		за 20___г.(1)			( )	( )	
		за 20___г.(2)			( )	( )	
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	за 20___г.(1)	за 20___г.(2)
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20___г.(4)	На 31 декабря 20___г.(2)	На 31 декабря 20___г.(5)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка (7)	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка(7)
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка(7)				
Долгосрочные - всего	5301	за 20___г. (1)				( )					
	5311	за 20___г. (2)				( )					
в том числе:		за 20___г. (1)				( )					
(группа, вид)		за 20___г. (2)				( )					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20___г. (1)				( )					
	5315	за 20___г. (2)				( )					
в том числе:		за 20___г. (1)				( )					
(группа, вид)		за 20___г. (2)				( )					
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20___г. (1)				( )					
	5310	за 20___г. (2)				( )					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20___г.(4)	На 31 декабря 20___г.(2)	На 31 декабря 20____г.(5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	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 (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20___г.(1)		( )		( )			X		( )
	5420	за 20___г.(2)		( )		( )			X		( )
в том числе: (группа, вид)		за 20___г.(1)		( )		( )					( )
		за 20___г.(2)		( )		( )					( )
(группа, вид)		за 20___г.(1)		( )		( )					( )
		за 20___г.(2)		( )		( )					( )
и т.д.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20___ г.(4)	На 31 декабря 20___ г.(2)	На 31 декабря 20____ г.(5)
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	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)(8)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления(8)	погашение	списание на финансовый результат (8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20___г.(1)		( )			( )	( )		( )		( )
	5521	за 20___г.(2)		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе:		за 20___г.(1)		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20___г.(2)		( )			( )	( )		( )		( )
(вид)		за 20___г.(1)		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20___г.(2)		( )			( )	( )		( )		( )
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20___г.(1)		( )			( )	( )				( )
	5530	за 20___г.(2)		( )			( )	( )				( )
в том числе:		за 20___г.(1)		( )			( )	( )				( )
(вид)		за 20___г.(2)		( )			( )	( )				( )
(вид)		за 20___г.(1)		( )			( )	( )				( )
		за 20___г.(2)		( )			( )	( )				( )
и т.д.												
Итого	5500	за 20___г.(1)		( )			( )	( )		x		( )
	5520	за 20___г.(2)		( )			( )	( )		x		( )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20___ г.(4)		На 31 декабря 20___ г.(2)		На 31 декабря 20___ г.(5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)(9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления (9)	погашение	списание на финан-совый результат (9)		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20___г.(1)				( )	( )	( )	
	5571	за 20___г.(2)				( )	( )	( )	
в том числе: (вид)		за 20___г.(1)				( )	( )	( )	
		за 20___г.(2)				( )	( )	( )	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20___г.(1)				( )	( )		
	5580	за 20___г.(2)				( )	( )		
в том числе: (вид)		за 20___г.(1)				( )	( )		
		за 20___г.(2)				( )	( )		
и т.д.									
Итого	5550	за 20___г.(1)				( )	( )	x	
	5570	за 20___г.(2)				( )	( )	x	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20___г.(4)	На 31 декабря 20___г.(2)	На 31 декабря 20___г.(5)
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 20___г.(1)	за 20___г.(2)
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620		
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650		
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-])незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+])незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			( )	( )	
в том числе: (наименование оценочного обязательства)				( )	( )	
(наименование оценочного обязательства)				( )	( )	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20___ г.(4)	На 31 декабря 20___ г.(2)	На 31 декабря 20___ г.(5)
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20___ г.(1)	За 20__ г.(2)
Получено бюджетных средств - всего	5900		
в том числе: на текущие расходы	5901		
на вложения во внеоборотные активы	5905		

	Код		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	за 20___г.(1)			( )	
	5920	за 20___г.(2)			( )	
том числе: (наименование цели)		за 20___г.(1)			( )	
		за 20___г.(2)			( )	
и т.д.						

Примечания

1. Указывается отчетный год
2. Указывается предыдущий год
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость
4. Указывается отчетная дата отчетного периода
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ"
7. Накопленная корректировка определяется как

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде