**9. Учебно-методическое обеспечение учебно-ознакомительной практики**

Учебно-ознакомительная практика представлена в форме сквозной ситуационно- иммитационной задачи на примере условной организации – ОАО «Сталь». Решение предложенной задачи предусматривает:

* учетную регистрацию основных финансово-хозяйственных операций;
* их группировку и обобщение на счетах;
* составление оборотно-сальдовой ведомости;
* составление бухгалтерского баланса.

В целях упрощения задания не рассматривается ряд специфических бухгалтерских операций, не связанных с персональной деятельностью бухгалтера и сделаны некоторые допущения. В ряде операций приведены готовые суммы, хотя на практике их рассчитывают в бухгалтерии по действующим методикам.

Все суммы в работе условны и приведены в десяти вариантах.

Особенности учета отдельных операций и применяемых методов раскрываются в учетной политике ОАО.

Студент выбирает один из десяти вариантов каждого задания в зависимости от первой буквы своей фамилии (таблица 1).

Таблица 1 - Выбор варианта практики

|  |  |
| --- | --- |
| **Первые буквы фамилии** | **Номер варианта** |
| от А до В | 1 |
| от Г до Ж | 2 |
| от З до К | 3 |
| от Л до М | 4 |
| от Н до О | 5 |
| П | 6 |
| Р | 7 |
| от С до У | 8 |
| от Ф до Ч | 9 |
| от Ш до Я | 10 |

*Фрагмент учетной политики ОАО «Сталь»*

Для учета амортизации нематериальных активов используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Затраты на производство учитываются по общей схеме счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются: счет 20 «Основное производство» и счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Организация формирует полную себестоимость продукции.

Движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по фактической производственной себестоимости.

Продукция считается проданной (реализованной) с момента отгрузки и предъявления счетов покупателю.

Лимит денежных средств в кассе организации по согласованию с банком, установлен в размере 500 рублей.

При выполнении задачи необходимо составить бухгалтерские проводки по операциям, приведенным в перечне хозяйственных операций за декабрь 201\_\_ г. – таблица 3 (перечень операций не охватывает весь комплекс, характерный для заключительного месяца года). Затем необходимо составить Главную книгу счетов по форме, образец которой приведен в Приложении 1. При составлении Главной книги остатки по счетам на начало месяца берутся из ведомости остатков по синтетическим счетам на 01 декабря 200\_\_ г (таблица 2).

На основании Главной книги составляется оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам, форма которой дана в Приложении 2 и на основании этой ведомости составить баланс по форме, приведенной в Приложении 3.

МОЙ ВАРИАНТ 4

Таблица 2- Ведомость остатков по синтетическим счетам

на 01 декабря 201 \_\_ г. (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **счета** | **Наименование счета** | **Сумма** | |
|  | **дебет** | **кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01 | Основные средства | 8 956 500 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 5 149 250 |
| 04 | Нематериальные активы | 835 000 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 147 500 |
| 07 | Оборудование к установке | 370 000 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 825 000 |  |
| 10 | Материалы | 600 000 |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 191 650 |  |
| 20 | Основное производство | 12 550 |  |
| 43 | Готовая продукция | 645 865 |  |
| 50 | Касса | 750 |  |
| 51 | Расчетные счета | 2 647 600 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 502 500 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 945 375 |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 197 900 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 63 650 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 153 050 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 460 |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 7 500 | 1 900 |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 362 500 |
| 80 | Уставный капитал |  | 8 750 000 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 250 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 460 000 |
| Итого: | | 16038 250 | 16038 250 |

Таблица 3 - Перечень хозяйственных операций за декабрь 201\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  опер. | Содержание операции | I  вариант | II  вариант | III вариант | IV вариант | V  вариант | VI  вариант | VII  вариант | VIII вариант | IX вариант | X  вариант | Корреспонденция счетов | |
| Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) | дебет | кредит |
| 1 | 2 |  |  |  |  |  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склады материальные ценности: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости) | 160 000 | 120 000 | 230 000 | 250 000 | 280 000 | 200 000 | 100 000 | 300 000 | 150 000 | 180 000 |  |  |
| б) налог на добавленную стоимость | 28 800 | 21 600 | 41 400 | 45 000 | 50 400 | 36 000 | 18 000 | 54 000 | 27 000 | 32 400 |  |  |
| ИТОГО: | 188 800 | 141 600 | 271 400 | 295 000 | 330 400 | 236 000 | 118 000 | 354 000 | 177 000 | 212 400 |  |  |
| 2. | Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха | 120 000 | 210 000 | 250 000 | 190 000 | 270 000 | 150 000 | 100 000 | 200 000 | 180 000 | 160 000 |  |  |
| 3. | Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | а) сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания | 220 000 | 250 000 | 270 000 | 290 000 | 310 000 | 200 000 | 150 000 | 180 000 | 210 000 | 170 000 |  |  |
|  | б) налог на добавленную стоимость | 39 600 | 45 000 | 48 600 | 52 200 | 55 800 | 36 000 | 27 000 | 32 400 | 37 800 | 30 600 |  |  |
|  | ИТОГО: | 259 600 | 295 000 | 318 600 | 342 200 | 365 800 | 236 000 | 177 000 | 212 400 | 247 800 | 200 600 |  |  |
| 4. | Списано морально устаревшее оборудование (объект основных средств): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) списана первоначальная стоимость объекта основных средств | 95 000 | 130 000 | 140 000 | 150 000 | 160 000 | 100 000 | 80 000 | 120 000 | 90 000 | 110 000 |  |  |
| б) списана сумма начисленной амортизации на дату списания объекта основных средств | 55 000 | 90 000 | 85 000 | 95 000 | 100 000 | 97 500 | 30 000 | 50 000 | 60 000 | 80 000 |  |  |
| в) списана остаточная стоимость объекта основных средств (сумму определить) | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| в) оприходованы материалы (запасные части, лом) от демонтированного оборудования по цене возможного использования | 900 | 1 100 | 1 050 | 1 150 | 1 250 | 1 500 | 1 000 | 1 200 | 1 600 | 1 700 |  |  |
| г) отражен финансовый результат от списания объекта основных средств (сумму определить) | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| 5. | Акцептован счет специализированной монтажной организации за принятые по акту работы по монтажу производственного оборудования: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) стоимость оказанных услуг по монтажу оборудования | 45 000 | 55 000 | 47 000 | 57 000 | 62 000 | 50 000 | 40 000 | 45 000 | 48 000 | 60 000 |  |  |
| б) налог на добавленную стоимость | 8 100 | 9 900 | 8 460 | 10 260 | 11 160 | 9 000 | 7 200 | 8 100 | 8 640 | 10 800 |  |  |
| ИТОГО: | 53 100 | 64 900 | 55 460 | 67 260 | 73 160 | 59 000 | 47 200 | 53 100 | 56 640 | 70 800 |  |  |
| 6. | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) здание цеха | 610 000 | 620 000 | 640 000 | 590 000 | 580 000 | 600 000 | 700 000 | 550 000 | 630 000 | 680 000 |  |  |
| б)производственное оборудование | 150 000 | 170 000 | 120 000 | 110 000 | 220 000 | 200 000 | 100 000 | 200 000 | 180 000 | 140 000 |  |  |
| ИТОГО: | 760 000 | 790 000 | 760 000 | 700 000 | 800 000 | 800 000 | 800 000 | 750 000 | 810 000 | 820 000 |  |  |
| 7. | Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности (по фактической себестоимости): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) на изготовление продукции в основном производстве | 165 000 | 166 000 | 167 000 | 168 000 | 164 000 | 160 000 | 170 000 | 165 000 | 163 000 | 161 000 |  |  |
| б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования аппарата управления | 31 000 | 32 000 | 33 000 | 34 000 | 36 000 | 35 000 | 40 000 | 38 000 | 37 000 | 35 000 |  |  |
| в) на упаковку продаваемой продукции | 5 100 | 5 400 | 5 600 | 5 700 | 5 800 | 5 000 | 6 000 | 5 500 | 5 300 | 5 200 |  |  |
| ИТОГО: | 220 100 | 227 400 | 223 600 | 233 700 | 232 800 | 220 000 | 241 000 | 231 500 | 227 300 | 222 200 |  |  |
| 8. | Начислена амортизация по основным средствам: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов | 120 800 | 121 400 | 122 300 | 120 200 | 121 800 | 122 500 | 120 500 | 121 500 | 122 500 | 122 000 |  |  |
| б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения | 15 500 | 16 200 | 17 100 | 15 800 | 16 100 | 15 000 | 16 000 | 16 500 | 17 500 | 17 000 |  |  |
| ИТОГО: | 136 300 | 137 600 | 139 400 | 136 000 | 137 900 | 137 500 | 136 500 | 138 000 | 140 000 | 139 000 |  |  |
| 9. | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в бухгалтерии | 146 000 | 147 000 | 146 600 | 147 200 | 146 200 | 147 500 | 146 500 | 145 500 | 145 000 | 145 200 |  |  |
| 10. | Акцептованы счета поставщиков и сторонних организаций: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) за текущий ремонт здания офиса | 12 300 | 12 600 | 12 700 | 12 800 | 12 900 | 12 500 | 12 000 | 12 100 | 12 200 | 12 400 |  |  |
| б) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленные основным производственным цехом | 71 500 | 70 500 | 70 400 | 72 500 | 73 500 | 75 000 | 70 000 | 71 000 | 72 000 | 73 000 |  |  |
| в) за коммунальные услуги и услуги связи подразделений общехозяйственного назначения | 11 500 | 12 500 | 13 500 | 14 500 | 15 500 | 15 000 | 11 000 | 12 000 | 13 000 | 14 000 |  |  |
| г) за информационо-консультационные услуги, оказанные организации (бухгалтеру) | 6 900 | 6 800 | 6 700 | 6 600 | 6 500 | 7 500 | 7 100 | 7 200 | 7 300 | 7 400 |  |  |
| д) налог на добавленную стоимость по ремонтным работам и потребленным услугам | 18 396 | 18 432 | 18 594 | 19 152 | 19 512 | 19 800 | 18 018 | 18 414 | 18 810 | 19 224 |  |  |
| ИТОГО: | 120 596 | 120 832 | 121 894 | 125 552 | 127 912 | 129 800 | 118 118 | 120 714 | 123 310 | 126 024 |  |  |
| 11. | Получены с расчетного счета наличные денежные средства в кассу организации для выплаты заработной платы, командировочных, хозяйственных расходов, материальной помощи | 145 500 | 146 500 | 148 500 | 149 000 | 149 500 | 152 500 | 145 000 | 146 000 | 147 500 | 148 000 |  |  |
| 12. | Выплачены из кассы организации: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности и материальная помощь за ноябрь 201\_\_ г. | 126 100 | 126 200 | 126 300 | 126 400 | 126 500 | 127 500 | 126 000 | 127 000 | 127 100 | 127 200 |  |  |
| б) выдано под отчет на командировочные и хозяйственные расходы | 6 000 | 5 900 | 5 800 | 6 150 | 5 900 | 6 250 | 6 100 | 6 150 | 6 120 | 6 200 |  |  |
| ИТОГО: | 132 100 | 132 100 | 132 100 | 132 550 | 132 400 | 133 750 | 132 100 | 133 150 | 133 220 | 133 400 |  |  |
| 13. | Поступили денежные средства на расчетный счет организации: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) от покупателей за проданную продукцию | 1 090 000 | 1 100 000 | 1 120 000 | 1 130 000 | 1 140 000 | 1 050 000 | 1 000 000 | 1 150 000 | 1 180 000 | 1 200 000 |  |  |
| б) в погашение дебиторской задолженности (прочей) | 4 200 | 4 300 | 4 400 | 4 100 | 4 000 | 5 000 | 4 500 | 4 700 | 4 800 | 4 900 |  |  |
| ИТОГО: | 1 094 200 | 1 104 300 | 1 124 400 | 1 134 100 | 1 144 000 | 1055 000 | 1004 500 | 1154 700 | 1184 800 | 1204 900 |  |  |
| 14. | Оплачены с расчетного счета организации: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. | 635 500 | 636 500 | 637 500 | 639 500 | 638 500 | 638 000 | 635 000 | 636 000 | 637 000 | 639 000 |  |  |
| б) налог на доходы физических лиц | 20 700 | 20 800 | 21 000 | 21 500 | 20 600 | 21 300 | 20 000 | 20 500 | 20 800 | 20 000 |  |  |
| в) взносы в пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования (страховые взносы) | 62 400 | 62 600 | 62 700 | 62 800 | 62 900 | 63 650 | 62 650 | 62 500 | 62 300 | 62 200 |  |  |
| г) алименты, удержанные по исполнительным листам | 1 505 | 1 522 | 1 523 | 1 521 | 1 518 | 1 525 | 1 500 | 1 520 | 1 510 | 1 515 |  |  |
| ИТОГО: | 720 105 | 721 422 | 722 723 | 725 321 | 723 518 | 724 475 | 719 150 | 720 520 | 721 610 | 722 715 |  |  |
| 15. | Начислена заработная плата, пособия и другие выплаты персоналу организации за декабрь 201\_\_ г.: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) рабочим основного производственного цеха за изготовление продукции | 106 000 | 110 500 | 107 000 | 103 000 | 104 000 | 112 500 | 100 000 | 110 000 | 112 000 | 112 200 |  |  |
| б) рабочим и служащим за обслуживание организации | 31 000 | 32 500 | 33 000 | 34 500 | 35 000 | 40 000 | 30 000 | 32 000 | 34 000 | 38 000 |  |  |
| в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | 19 000 | 21 000 | 19 500 | 20 500 | 16 500 | 20 000 | 15 000 | 16 000 | 17 000 | 18 000 |  |  |
| г) пособия по временной нетрудоспособности | 2 500 | 3 500 | 2 600 | 3 800 | 4 700 | 5 000 | 2 000 | 3 000 | 4 000 | 4 500 |  |  |
| ИТОГО: | 158 500 | 167 500 | 162 100 | 161 800 | 160 200 | 177 500 | 147 000 | 161 000 | 167 000 | 172 700 |  |  |
| 16. | Из начисленной заработной платы и других выплат произведены удержания: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) налог на доходы физических лиц (13 % от суммы заработной платы) | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
|  | б) по исполнительным листам (алименты) | 3 250 | 2 900 | 2 950 | 2 800 | 2 850 | 3 300 | 3 000 | 3 100 | 3 150 | 3 200 |  |  |
| ИТОГО: | 23 550 | 23 300 | 23 550 | 23 500 | 23 650 | 24 600 | 23 000 | 23 600 | 24 150 | 24 400 |  |  |
| 17. | Произведены начисления страховых взносов (34 % с суммы заработной платы): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) от заработной платы рабочих основного производственного цеха | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| б) от заработной платы управленческого персонала | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| ИТОГО: | 40 560 | 42640 | 41 470 | 41 080 | 40 430 | 44 850 | 37 700 | 41 080 | 42 380 | 43 732 |  |  |
| 18. | Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам, уплаченная поставщиком и подрядчиком, подлежат зачету по расчету с бюджетом | 72 500 | 73 000 | 73 500 | 74 000 | 74 500 | 72 000 | 70 000 | 70 500 | 71 000 | 71 500 |  |  |
| 19. | Отражены расходы на служебные командировки по утвержденным авансовым отчетам | 5 300 | 5 350 | 5 400 | 5 450 | 5 500 | 5 250 | 5 000 | 5 100 | 5 150 | 5 200 |  |  |
| 20. | Списаны накладные расходы для включения в себестоимость продукции (суммы определить): |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| общехозяйственные расходы организации | …… | ……. | ……. | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| 21. | Оприходована на складе выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости (сумму определить и отразить на счетах, имея в виду, что остатки незавершенного производства на конец месяца составили 85 355 руб.) | ……. | ……. | ……. | ……. | ……. | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| **22.** | **Отгружена готовая продукция покупателям в соответствии с договорами:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) списана фактическая себестоимость реализованной продукции | 800 500 | 810 500 | 812 00 | 814 000 | 812 500 | 820 000 | 800 000 | 810 000 | 815 000 | 815 500 |  |  |
| б) по продажной стоимости, указанной в расчетных документах | 1 204 200 | 1 204 300 | 1 204 400 | 1 204 500 | 1 204 600 | 1 205 400 | 1 200 000 | 1 205 000 | 1 205 200 | 1 205 300 |  |  |
| 23. | Списаны расходы, относящиеся к проданной продукции | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| 24. | Начислен налог на добавленную стоимость по отгруженной продукции (ставка налога 18 %) | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| 25. | Определен и списан финансовый результат от продажи продукции | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| 26. | Начислен налог на прибыль за декабрь  (ставка налога 20 %) | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| 27. | Депонирована не выданная заработная плата | 24 000 | 24 200 | 24 400 | 24 800 | 25 100 | 25 000 | 24 500 | 24 600 | 24 700 | 24 900 |  |  |
| 28. | Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |
| 29. | Списана чистая прибыль отчетного года (сумму определить) | ……. | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… | …… |  |  |

### Приложение 1

##### Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 1.12.201\_\_ г. |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Оборот |  | Оборот |  |
| Сальдо на 31.12.201\_ г. |  |  |  |

### 

### Приложение 2

##### Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  счета | Наименование синтетического счета | Сальдо начальное  на 01.12.201\_\_ г. | | Оборот за декабрь | | Сальдо конечное на 31.12. 201\_\_ г. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | д – т | к –т |
| 01 |  |  |  |  |  |  |  |
| 02 |  |  |  |  |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |

### Приложение 3

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)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На |  | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | | 20 |  | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** |  | | | | |  | | |  | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | |  | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | ) | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |