

8.6. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ (сквозная задача по составлению форм годовой бухгалтерской отчетности)

Составить формы годовой бухгалтерской отчетности за 2012 г. на сквозном примере условной организации ОАО «Форс Тайм»:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств.

Последовательность выполнения заданий:

- составить Главную книгу за декабрь, используя данные Журнала хозяйственных операций;
- на основании конечных остатков по счетам Главной книги сформировать показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2012 г.;
- составить отчет о финансовых результатах, используя аналитические данные к сч. 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки», данные оборотов за отчетный год по сч. 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства», а также данные бухгалтерской справки «Расчет условного расхода по налогу на прибыль за декабрь 2012 г.»;
- заполнить показатели отчета об изменениях капитала;
- составить отчет о движении денежных средств, используя данные справок-расчетов бухгалтерии о поступлении и расходовании денежных средств за 2012 г. При заполнении справок-расчетов бухгалтерии о поступлении и расходовании денежных средств за 2012 г. данные за декабрь следует взять из Журнала хозяйственных операций.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование: ОАО «Форс Тайм», ИНН 3308317971

Адрес: 600022, г. Владимир, ул. Киевская, д.3

Код по ОКПО (общероссийский классификатор предприятий и организаций) — 29300117.

Организационно-правовая форма: открытое акционерное общество (код по ОКОПФ — 47).

Форма собственности: частная (код по ОКФС — 16).

Вид деятельности: производство бытовых обогревателей (код по ОКВЭД — 29.71).

Директор — Некрасов В.Д.

Главный бухгалтер — Пескова Л.В.

Состояние активов и обязательств ОАО «Форс Тайм» на 1 декабря 2012 г.,
(согласно рабочему плану счетов)

Номер счета	Активы и обязательства	Сумма, руб.
1	2	3
01	«Основные средства»	4 054 650
02	«Амортизация основных средств»	2 419 170
04	«Нематериальные активы»	145 000
05	«Амортизация нематериальных активов»	25 000
09	«Отложенные налоговые активы»	82 320
10	«Материалы»	1 397 500
16	«Отклонения в стоимости материальных ценностей»	71 000
19	«НДС по приобретенным материально-производственным запасам»	239 914
20	«Основное производство» — всего,	33 090
43	«Готовая продукция»	666 673
50	«Касса»	7300
51	«Расчетные счета»	448 349
58	«Финансовые вложения (долгосрочные)»	140 000
60-1	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредит)»	1 343 104
62-1	«Расчеты с покупателями и заказчиками (дебет)»	327 970
62-2	«Расчеты по авансам полученным (кредит)»	236 700
66	«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	679 870
68	«Расчеты по налогам и сборам»	175 252
69	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 700
70	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	213 475
71	«Расчеты с подотчетными лицами (дебет)»	4300
73	«Расчеты с персоналом по прочим операциям»	128 000
76-1	«Расчеты с разными дебиторами»	30 000
76-2	«Расчеты с разными кредиторами»	28 726
77	«Отложенные налоговые обязательства»	7800
80	«Уставный капитал»	500 000
82	«Резервный капитал»	150 000

Номер счета	Активы и обязательства	Сумма, руб.
83	«Добавочный капитал»	831 024
84	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	414 586
90-1	«Выручка»	9 150 800
90-2	«Себестоимость продаж»	6 071 217
90-3	«НДС»	1 395 885
90-5	«Общехозяйственные расходы»	633 175
90-6	«Коммерческие расходы»	181 400
90-9	«Прибыль/убыток от продаж (прибыль)»	869 123
91-1	«Прочие доходы»	250 760
91-2	«Прочие расходы»	197 353
91-9	«Сальдо прочих доходов и расходов (прибыль)»	53 407
99	«Прибыли и убытки (прибыль)»	699 659

Сальдо на начало года и обороты за январь-ноябрь 2012 г.
по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, руб.		Обороты за январь-ноябрь, руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5
«Основные средства» (01)	3 576 620		955 000	476 970
«Амортизация основных средств» (02)		2 030 070	475 000	864 100
«Нематериальные активы» (04)	85 000		60 000	
«Амортизация нематериальных активов» (05)		10 000		15 000
«Вложения во внеоборотные активы» (08)			1 015 000	1 015 000
«Отложенные налоговые активы» (09)			82 320	1 535 070
«Материалы» (10)	832 500		2 100 070	
«Заготовление и приобретение материальных ценностей» (15)			2 150 170	2 150 170
«Отклонение в стоимости материальных ценностей» (16)	110 000		121 000	160 000
«НДС по приобретенным ценностям» (19)	138 680		669 234	568 000
«Основное производство» (20)	75 720		6 570 710	6 613 340
«Общепроизводственные расходы» (25)			2 108 995	2 108 995
«Общехозяйственные расходы» (26)			633 175	633 175
«Брак в производстве» (28)			26 150	26 150
«Выпуск продукции» (работ, услуг) (40)			6 587 190	6 587 190
«Готовая продукция» (43)	150 700		7 141 873	6 625 900
«Расходы на продажу» (44)			181 400	181 400
«Касса» (50)	5150		3 310 189	3 308 039
«Расчетные счета» (51)	560 300		10 774 590	10 886 541

-3-

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, руб.		Обороты за январь-ноябрь, руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
«Финансовые вложения» (долгосрочные)» (58)			140 000	
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — всего		952 900	4 750 463	5 140 667
В том числе:				
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (60–1)		952 900	3 408 000	3 798 204
«Расчеты по авансам выданным» (60–2)			1 342 463	1 342 463
«Расчеты с покупателями и заказчиками» — всего	277 000		11 974 677	12 160 407
В том числе:				
«Расчеты с покупателями и заказчиками» (62–1)	277 000		9 150 800	9 099 830
«Расчеты по авансам полученным» (62–2)			2 823 877	3 060 577
«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (66)		370 000	980 340	1 290 210
«Расчеты по налогам и сборам» (68)		79 800	2 142 087	2 237 539
«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (69)		44 200	1 153 660	1 161 160
«Расчеты с персоналом по оплате труда» (70)		169 900	3 274 025	3 317 600
«Расчеты с подотчетными лицами» (71)	6200		131 600	133 500
«Расчеты с персоналом по прочим операциям» (73)			128 000	
«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (76) — всего	30 000	17 800	454 444	465 370
В том числе:				
«Расчеты с разными дебиторами» (76–1)	30 000		181 060	181 060
«Расчеты с разными кредиторами» (76–2)		17 800	273 384	284 310
«Отложенные налоговые обязательства» (77)			6000	13 800
«Уставный капитал» (80)		500 000		
«Резервный капитал» (82)		150 000		
«Добавочный капитал» (83)		831 024		
«Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)» (84):		692 176	753 126	475 536
«Продажи» (90) — всего			9 150 800	9 150 800
В том числе:				
«Выручка» (90–1)				9 150 800
«Себестоимость» (90–2)			6 071 217	
«НДС» (90–3)			1 395 885	
«Общехозяйственные расходы» (90–5)			633 175	
«Коммерческие расходы» (90–6)			181 400	
«Прибыль/убыток от продаж» (90–9)			869 123	
«Прочие доходы и расходы» (91):			250 760	250 760
В том числе:				

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, руб.		Обороты за январь–ноябрь, руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
«Прочие доходы» (91–1)				250 760
«Прочие расходы» (91–2)			197 353	
«Сальдо прочих доходов и расходов» (91–9)			53 407	
«Прибыли и убытки» (99)			222 871	922 530
Итого	5 847 870	5 847 870	80 474 919	80 474 919

Журнал хозяйственных операций за декабрь 2012 г.

Номер операции	Содержание операции, первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Приобретено основное средство:			
	а) отпускная цена с учетом доставки	76 000	08	60–1
	б) сумма НДС	13 680	19	60–1
	Итого	89 680		
2	Станок введен в эксплуатацию	76 000	01	08
3	Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование			
	а) амортизация на дату выбытия	50 000	02	01
	б) остаточная стоимость	1000	91–2	01
	Итого	51 000		
4	Оприходованы на склад прочие материалы от ликвидации оборудования	12 300	10	91–1
5	Расходы на демонтаж оборудования:			
	начислена заработная плата	2160	91–2	70
	начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	670	91–2	69
	Итого	2830		
6	Продано организации «Квант» основное средство, приобретенное в октябре отчетного года:			
	а) амортизация на дату выбытия	2000	02	01
	б) остаточная стоимость	78 000	91–2	01
	в) стоимость реализации	98 400	76–2	91–1
	г) сумма НДС	15 010	91–2	68
7	Оплачены счета поставщиков за приобретенные основные средства	89 680	60–1	51
8	Списание НДС по основным средствам	13 680	68–1	19

Номер операции	Содержание операции, первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
9	Начислена амортизация основных средств: а) производственного оборудования, здания и хозяйственного инвентаря цеха	65550	25	02
	б) зданий и инвентаря заводоуправления	7700	26	02
	Итого	73 250		
10	Начислена амортизация НМА	1700	26	05
11	В начале декабря приобретены акции ОАО «Орион» по их номинальной стоимости за 60 000 руб. в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года. В конце декабря акции были проданы за 80 000 руб.			
	а) приобретение акций по их номинальной стоимости	60 000	58	76-2
	б) перечисление денежных средств (на сумму фактических затрат на покупку акций)	60 000	76-2	51
	в) списание номинальной стоимости акций	60 000	91-2	58
	г) реализация акций	80 000	76-1	91-1
12	1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Статус» за 140 000 руб. при их номинальной стоимости 120 000 руб. Проценты по облигациям составляют 12,5% годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через два года:			
	а) начислены проценты за квартал	3750	76-1	91-1
	б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал	2500	91-2	58
	в) поступление дохода по облигациям	3750	51	76-1
13	Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы:			
	а) фактурная стоимость	65 000	15	60-1
	б) сумма НДС	11 700	19	60-1
	Итого	76 700		
14	Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре:	76 700	60-1	51
15	Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие:	63 000	10	15
16	Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	2000	16	15

-6-

Номер операции	Содержание операции, первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
17	Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам):			
	а) на производство изделий	279 700	20	10
	б) на хозяйственные нужды цехов	17 100	25	10
	в) заводоуправлению	1 100	26	10
	Итого	297 900		
18	Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным:			
	а) на производство изделий	13 985	20	16
	б) на хозяйственные нужды цехов	855	25	16
	в) заводоуправлению	55	26	16
	Итого	14 895		
19	Принят к налоговому вычету НДС по материалам	11 700	68	19
20	Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:			
	а) рабочим цехов по производству изделий	204 000	20	70
	б) служащим цехов	114 900	25	70
	г) персоналу заводоуправления	30 800	26	70
	Итого	318 900		
21	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы:			
	а) рабочих цехов по производству изделий	63 240	20	69
	б) служащих цехов	35 619	25	69
	в) персонала заводоуправления	9 548	26	69
	Итого	108 407		
22	Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия:			
	а) налог на доходы физических лиц	27 800	70	68
	б) по исполнительным листам	2 600	70	76-2
	в) в возмещение потерь от брака	300	70	28
	Итого	30 700		
23	Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	350 495	50	51

Номер операции	Содержание операции, первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
24	Выдано из кассы:			
	а) заработная плата за ноябрь	213 475	70	50
	б) аванс за первую половину декабря	117 000	70	50
	в) подотчетным лицам на командировочные расходы	10420	71	50
	г) депонирована заработная плата	9600	70	76-2
25	Сдана в банк депонированная заработная плата	9600	51	50
26	Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования	3800	10	20
27	Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные на нужды:			
	а) цехов	4600	25	60-1
	г) заводоуправления	625	26	60-1
	д) сумма НДС	940	19	60-1
	Итого	6165		
28	Списаны командировочные расходы:			
	а) на затраты	4000	26	71
	б) сумма НДС	300	19	71
	Итого	4300		
29	Списание НДС: а) по командировочным расходам б) по электроэнергии, пару, воде, газу	300940	6868	1919
	Итого	1240		
30	Списаны общепроизводственные расходы	238 624	20	25
31	Начислены проценты за кредит	30 000	91-2	66
32	Начислен транспортный налог	3298	26	68
33	Выявлен окончательный брак	2780	28	20
34	Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования	130	10	28
35	Определены и списаны окончательные потери от брака	2350	20	28
36	Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий (незавершенное производство на конец месяца составило 61 843 руб.)	766 566	40	20
37	Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости	752 334	43	40
38	Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию	14 232	90-2	40
39	Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции	58 826	90-5	26

- 8 -

Номер операции	Содержание операции, первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
40	Выдана со склада и отгружена покупателям готовая продукция:			
	а) нормативная себестоимость	427 440	90-2	43
	б) продажная стоимость, включая НДС	790 800	62-1	90-1
41	Начислен НДС по отгруженной продукции	120 630	90-3	68
42	Отражены транспортные расходы по отгрузке готовой продукции:			
	до станции отправления	38 700	44-1	76-2
	НДС	6966	19-4	76-2
	Итого	45 666		
43	Оплачена покупателями реализованная продукция	679 215	51	62-1
44	Списаны расходы на продажу	38 700	90-6	44-1
45	Списаны финансовые результаты от продажи продукции	130 972	90-9	99
46	Признана должником сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора	1320	76-1	91-1
	начислен НДС	201	91-2	68
47	Поступило на расчетный счет:			
	а) от дебиторов в погашение их задолженности — всего	197 300	51	76-1
	В том числе:			
	по основным средствам	98 400		
	по ценным бумагам	80 000		
	прочее	18 900		
	б) штраф	1320	51	76-1
	в) краткосрочная ссуда банка	936 000	51	66
	Итого	1 134 620		
48	Начислен штраф в пользу организации «Контакт» за недопоставку продукции	11 700	91-2	76-2
49	Перечислено с расчетного счета:			
	а) страховые взносы во внебюджетные фонды	51 700	69	51
	б) удержанные из заработной платы налоги за ноябрь	12 200	68	51
	в) штраф за недопоставку продукции	11 700	76-2	51
	г) за доставку продукции транспортной организации	45666	76-2	51
	Итого	121 266		
50	Начислен налог на имущество	8892	91-2	68
51	Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов	14 363	99	91-9

— 9 —

Номер операции	Содержание операции, первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
52	Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь	23 322	99	68
53	Рассчитано постоянное налоговое обязательство	10 120	99	68
54	Определена сумма отложенного налогового актива за декабрь	7500	09	68
55	Определена сумма отложенного налогового обязательства за декабрь	2000	68	77
56	Списана часть отложенного налогового обязательства	600	77	68
57	Перечислено с расчетного счета			
	а) НДС	130 366	68	51
	б) налог на прибыль	32 686	68	51
	в) в погашение краткосрочных ссуд	290 000	66	51
	г) в оплату процентов за кредит	30 000	66	51
	Итого	483 052		
58	Списан НДС по транспортным услугам	6966	68	19
59	Закрытие сч. 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце года:			
	выявлена чистая прибыль	782 826	99	84-1
60	Закрытие сч. 90 «Продажи» в конце отчетного года:			
	а) субсчета 90-1 «Выручка»	9 941 600	90-1	90-9
	б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»	6 512 889	90-9	90-2
	в) субсчета 90-3 «НДС»	1 516 515	90-9	90-3
	г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы»	692 001	90-9	90-5
	д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы»	220 100	90-9	90-6
61	Закрытие субсчетов по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в конце года:			
	а) субсчета 91-1	446 530	91-1	91-9
	б) субсчета 91-2	407 486	91-9	91-2

К операции 45

Аналитические данные к сч. 90 «Продажи» за январь-ноябрь 2012 г.

Показатель	Готовая продукция, руб.
С начала года по отчетный месяц включительно	
Оборот по кредиту	
Суммы вырученные, списанные	9 150 800
Оборот по дебету	
Нормативная стоимость	6 625 900

-10-

Показатель	Готовая продукция, руб.
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)	(554 683)
НДС	1 395 885
Коммерческие расходы	181 400
Управленческие расходы	633 175
Прибыль	869 123

Аналитические данные по счету 90 «Продажи» за декабрь 2012 г. и в целом за год

	Показатель	Готовая продукция
За отчетный месяц	Обороты по кредиту	
	Суммы вырученные, списанные	790 800
	Обороты по дебету	
	Нормативная себестоимость	427 440
	Отклонения фактической себестоимости от нормативной	14 232
	Налог на добавленную стоимость	120 630
	Управленческие расходы	58 826
	Коммерческие расходы	38 700
	Прибыль от продаж	130 972
С начала года по отчетный месяц включительно	Обороты по кредиту	
	Суммы вырученные, списанные	9 941 600
	Обороты по дебету	
	Нормативная себестоимость	7 053 340
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной (сторно)	(540 451)
	Налог на добавленную стоимость	1 516 515
	Коммерческие расходы	220 100
	Управленческие расходы	692 001
	Прибыль от продаж	1 000 095

К операции 51

**Аналитические данные по сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
(за январь — декабрь 2012 г.)**

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц		итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Выручка от реализации ценных бумаг				80 000		80 000
Покупная стоимость акций			60 000		60 000	

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц		итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Выручка от реализации основных средств				98 400		98 400
НДС по реализованным основным средствам			15 010		15 010	
Остаточная стоимость выбывших основных средств	1970		79 000		80 970	
Материалы от ликвидации основных средств		69 700		12 300		82 000
Расходы на демонтаж оборудования	20 000		2 830		22 830	
Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций			2 500		2500	
Проценты по облигациям				3750		3750
Проценты за пользование денежными средствами на расчетном счете		4950				4950
Штрафы, пени, неустойки	50 189	176 110	11 700	1320	61 889	177 430
НДС по штрафам	26 873		201		27 074	
Проценты по кредитам банка	65 611		30 000		95 611	
Налог на имущество	32 710		8892		41 602	
Списание сальдо прочих доходов и расходов	53 407			14 363	39 044	
Итого	250 760	250 760	210 133	210 133	446 530	446 530

К операции 52

Расчет условного расхода по налогу на прибыль
за декабрь 2012 г. (справка бухгалтерии)

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Прибыль (убыток) от продажи продукции (операция 45)	130 972
2	Сальдо прочих доходов и расходов (операция 51)	(14 363)
3	Прибыль (убыток) до налогообложения	116 609
4	Ставка налога на прибыль, %	20
5	Условный расход по налогу на прибыль за декабрь 2012 г. (операция 52)	23 322

- 12 -

К операции 59

Аналитические данные по сч. 99 «Прибыли и убытки» (за январь — декабрь 2012 г.)

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц		итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Прибыль/убыток от продажи продукции		869 123		130 972		1 000 095
Сальдо прочих доходов и расходов		53 407	14 363			39 044
Прибыль до налогообложения		922 530		116 609		1 039 139
Условный расход налога на прибыль	184 506		23 322		207 828	
Постоянное налоговое обязательство	38 365		10 120		48 485	
Чистая прибыль (убыток) отчетного года					782 826	
Итого	222 871	922 530	33 442	116 609	1 039 139	1 039 139

Справка-расчет бухгалтерии о поступлении денежных средств в 2012 г., руб.

Показатель	Источник информации	Январь — ноябрь	Декабрь	Январь — декабрь
Текущая деятельность				
Выручка от реализации продукции	Операции по кредиту сч. 62 и по дебету сч. 51	6 275 953		
Авансы, полученные от покупателей	Оборот по кредиту сч. 62–2	3 060 577		
Из банка в кассу предприятия	Оборот по дебету сч. 50 и по кредиту сч. 51	3 310 189		
Из кассы в банк	Операции по дебету сч. 51 и кредиту сч. 50	19 000		
Прочие поступления от прочих дебиторов	Оборот по дебету сч. 76 и дебету сч. 50, 51	181 060		
в т.ч. штрафы уплаченные	Оборот по кредиту сч. 91–1	176 110		
Итого		12 846 779		
Инвестиционная деятельность				
Выручка от реализации:				
основных средств	Операции по кредиту сч. 76	–		
процентов по облигациям	Операции по кредиту сч. 76	–		
Итого		–		

Показатель	Источник информации	Январь — ноябрь	Декабрь	Январь — декабрь
Финансовая деятельность				
Получение кредитов	Кредитовые обороты по сч. 66	1 238 000		
Выручка от реализации краткосрочных ценных бумаг	Операции по кредиту сч. 76	—		
Итого		1 238 000		
Всего		14 084 779		

Справка-расчет бухгалтерии о расходовании денежных средств в 2012 г., руб.

Показатель	Источник информации	Январь — ноябрь	Декабрь	Январь — декабрь
Текущая деятельность				
Оплата приобретенных товаров, материалов	Операции по дебету сч. 60–1	847 537		
Оплата труда	Операции по дебету сч. 70 и кредиту сч. 50	2 938 865		
Выплаты во внебюджетные социальные фонды	Оборот по дебету сч. 69	1 113 600		
Выдача подотчетных сумм	Операции по дебету сч. 71 и кредиту сч. 50	131 600		
Выдача авансов	Оборот по дебету сч. 60–2	1 342 463		
Выплата налогов	Оборот по дебету сч. 68	1 655 701		
Оплата процентов по полученным кредитам	Оборот по дебету сч. 66	65 611		
Погашение кредиторской задолженности, в т.ч. штрафы уплаченные	Операции по дебету сч. 76 и кредиту сч. 50,51	273 384		
Из кассы банка	Оборот по кредиту сч. 50 и дебету сч. 51	19 000		
Из банка в кассу	Операции по дебету сч. 50 и кредиту сч. 51	3 310 189		
Другие выплаты	Оборот по дебету сч. 69, 73	210 500		
Итого		11 908 450		
Инвестиционная деятельность				
Приобретение машин, оборудования, транспортных средств, нематериальных активов	Операции по дебету сч. 60, 76	1 218 000		
Долгосрочные финансовые вложения	Операции по дебету сч. 58	140 000		
Итого		1 358 000		

-14-

Показатель	Источник информации	Январь — ноябрь	Декабрь	Январь — декабрь
Финансовая деятельность				
Возврат кредитов	Операции по дебету сч. 66	928 130		
Краткосрочные финансовые вложения	Операции по дебету сч. 58	—		
Итого		928 130		
Всего		14 194 580		

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Выписка из формы «Бухгалтерский баланс» за прошлый год

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВ	1110	75	60
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок	1120	—	—
Нематериальные поисковые активы	1130	—	—
Материальные поисковые активы	1140	—	—
Основные средства	1150	1547	1 700
Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	90
Финансовые вложения	1170	—	—
Отложенные налоговые активы	1180	—	175
Прочие внеоборотные активы	1190	—	20
Итого по разделу I	1100	1622	2045
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210	1169	1269
Запасы			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	139	75
Дебиторская задолженность	1230	313	300
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	—	470
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	565	737
Прочие оборотные активы	1260	—	19
Итого по разделу II	1200	2186	2870
БАЛАНС	1600	3808	4915
ПАССИВ	1310	500	500
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
Переоценка внеоборотных активов	1340	—	—
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	831	831
Резервный капитал	1360	150	150

—15—

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	692	589
Итого по разделу III	1300	2173	2070
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410	–	
Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства	1420	–	212
Оценочные обязательства	1430	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–
Итого по разделу IV	1400	–	212
VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	370	412
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	1520	1265	2221
Доходы будущих периодов	1530	–	–
Оценочные обязательства	1540	–	–
Прочие обязательства	1550	–	–
Итого по разделу V	1500	1635	2633
БАЛАНС	1700	3808	4915

Выписка из формы «Отчет о финансовых результатах» за прошлый год

Код строки	2110	2120	2210	2220	2310	2340	2350	2410	2421	2430	2450
Сумма, тыс.руб.	7500	(6220)	(120)	(558)	30	600	(405)	(189)	(35)	(56)	45

Выписка из формы «Отчет об изменении капитала» за прошлый год

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2010 г.	3100	500	831	150	589	2070
2011 г.						
Увеличение капитала — всего	3210				625	625
В том числе чистая прибыль	3211	x	x	x	625	625
Уменьшение капитала — всего	3220				(522)	(522)
В том числе дивиденды	3227	x	x	x	(522)	(522)
Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3200	500	831	150	692	2173

Выписка из формы «Отчет о движении денежных средств» за прошлый год

Кодстроки	4111	4113	4121	4122	4123	4124	4129	4211	4219
Сумма, тыс. руб.	6000	150	1700	2300	95	270	1590	180	20

Кодстроки	4221	4222	4229	4311	4321	4450	4490	4500
Сумма, тыс. руб.	250	150	70	250	130	250	1	565