

МГТУ им .Н.Э. Баумана,
кафедра БМ-2 «Экономика и организации производства»

Курс «Экономика предприятия»

Тема Бухгалтерский учет на предприятии

к.ф.-м.н. Михеев П.В

2016

Виды учета

Бухгалтерский учет

Налоговый учет

Управленческий учет

Пользователи отчетности

1. Внутренние
2. Внешние
 - ▶ Инвесторы
 - ▶ Кредиторы
 - ▶ Гос органы
 - ▶ Гос.статистика

Задачи бухучета (по 129 ФЗ)

- ▶ Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимой для внешних и внутренних пользователей б/о;
- ▶ Обеспечение необходимой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций, а также для контроля за наличием и движением имущества и обязательств организации и использования различных ресурсов.
- ▶ Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности

Принципы учета

- ▶ 1. Принцип экономического субъекта (б/у ограничен рамками субъекта)
- ▶ Непрерывность деятельности (у организации нет причин для ликвидации)
- ▶ Принцип стоимостной оценки
- ▶ Принцип двойственности (активы и их источники)
- ▶ Принцип начислений (Россия) отражение операций в момент возникновения права , а не в момент прихода денег
- ▶ Принцип отчетного периода
- ▶ Принцип соответствия доходов и расходов

Требования к учету

- ▶ Полнота
- ▶ Своевременность
- ▶ Бухгалтерский консерватизма(наибольшая оценка для обязательств, наименьшая для активов)
- ▶ Приоритет содержания операции над формой
- ▶ Непротиворечивость
- ▶ Рациональность
- ▶ Требование существенности (мелкие желательно расходы распределить по другим статьям)

Правила

- ▶ Формируется учетная модель
- ▶ Учет ведется в рублях
- ▶ Учитывается отдельно от имущества собственников
- ▶ Ведется непрерывно с момент создания до момента ликвидации
- ▶ Все операции оформляются первичными и учетными документами без пропусков
- ▶ Учет ведется способом двойной записи
- ▶ Для учета хо в денежном выражении
- ▶ Систематизация ведется хронологически
- ▶ Для обеспечения достоверности проводится инвентаризация
- ▶ На основании аналитического и синтетического учета формируется отчетность и предоставляется пользователям

-
- ▶ **Организационно-распорядительные документы** –это приказы, распоряжения, указания, доверенности и т.д. Эти документы разрешают проведение тех или иных хозяйственных операций.
 - ▶ **Оправдательные документы** - сюда относятся накладные, требования, приходные ордера, акты приемки и т.п. Эти документы отражают факт проведения хозяйственной операции и информация, содержащаяся в них заносится в учетные регистры.
 - ▶ Некоторые документы являются одновременно и разрешительными, и оправдательными. К ним относятся, например, расходный кассовый ордер, платежная ведомость и т.д.
 - ▶ **Документы бухгалтерского оформления** заполняются бухгалтером. Среди них – различные отчеты, справки. Информация, содержащаяся в них, также заносится в учетные регистры.

Стандарты

- ▶ РСБУ
- ▶ МСФО (IFRS, до 2001 IAS),

-
- ▶ **Учетные регистры** – это специально приспособленные листы для регистрации и группировки учетных данных. По внешнему виду учетные регистры представляют собой:
 - ▶ книги (кассовая, главная);
 - ▶ карточки (учета основных средств, учета материалов);
 - ▶ журналы (свободные либо разграфленные листы).
 - ▶ По видам производимых записей регистры делятся на:
 - ▶ хронологические (регистрационный журнал);
 - ▶ систематические (главная книга счетов);
 - ▶ комбинированные (журнальные ордера).

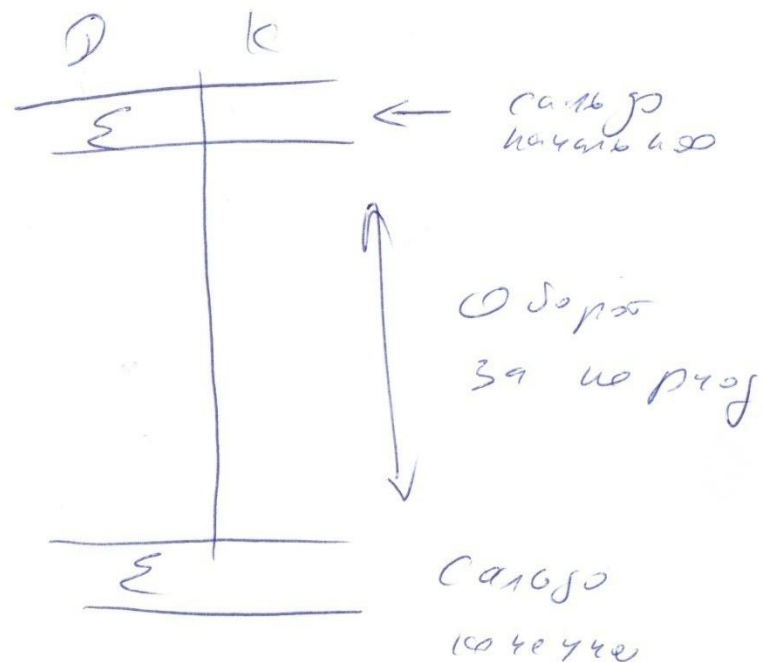
-
- ▶ **Первичные учетные документы** принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:
 - ▶ наименование документа;
 - ▶ дату составления документа;
 - ▶ наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - ▶ содержание хозяйственной операции;
 - ▶ измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
 - ▶ наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
 - ▶ личные подписи указанных лиц.

-
- ▶ Необоротные активы –(01-09)
 - ▶ Производственные запасы(10-19)
 - ▶ Затраты на производство (20-39)
 - ▶ Готовая продукция и товары (40-49)
 - ▶ Денежные средства (50-59)
 - ▶ Расчеты (60-79)
 - ▶ Капитал(80-89)
 - ▶ Финансовые результаты (90-99)
 - ▶ Забалансовые счет

<i>Д е б е т (Дт)</i>	<i>К р е д и т (Кт)</i>
1. Остаток на начало периода (дебетовое сальдо)	
2. Операции, вызывающие увеличение (+)	3. Операции, вызывающие уменьшение (-)
4. Остаток на конец периода (1+2-3)	

<i>Д е б е т (Дт)</i>	<i>К р е д и т (Кт)</i>
	1. Остаток на начало периода (кредитовое сальдо)
3. Операции, вызывающие уменьшение (-)	2. Операции, вызывающие увеличение (+)
	4. Остаток на конец периода (1+2-3)

- ▶ журнал-главная;
- ▶ мемориально-ордерная;
- ▶ журнально-ордерная.



упрощенный рабочий план счетов.

Раздел	Наименование счета	Номер счета
Основные средства	Основные средства	01
	Амортизация основных средств	02
Производственные запасы	Материалы	10
Затраты на производство	Основное производство	20
	Вложения во внеоборотные активы	08
Готовая продукция и товары	Готовая продукция	41,43
Денежные средства	Касса	50
	Расчетные счета	51
	Валютные счета	52
	Специальные счета в банках	55
	Финансовые вложения	58
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
	Расчеты по кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76
Капитал	Уставный фонд	80
	Нераспределенная прибыль	84
Финансовые результаты	Продажи	90
	Прочие доходы и расходы	91
	Прибыли и убытки	99

-
1. Основные счета
 2. Регулирующие счета
 3. Калькуляционные счета
 4. Распределительные счета
 5. Сопоставительные счета
 6. **Финансово-результативные счета**
 7. Забалансовые счета

Номер раздела	Группа	Подгруппа	Номера счетов
1.	Основные	Активные	01,03,04,07,08,10,71,40,
		Пассивные	41,43,50,51
		Активно-пассивные	80,82,83,84,66,67
			66,67,68,69,70,76...
2.	Регулирующие	Контрарные	а) контрактивные
		Дополнительные	02к01, 05к04
		Контрарно-дополнительные	б) контрпассивные
			26, 44к, 90
			а) дополнительно-активные 16к10, 15к10
			б) дополнительно - пассивные 14,59, 63к91, 98к91.
			40, 43
3.	Распределительные	Собирательно - распределительные	25, 26, 23, 44, 16, 94
		Бюджетно-распределительные	97, 96, 98
4.	Калькуляционные	Затраты на производство	20,21,23,28,29,44,08
5.	Сопоставляющие		90, 91
6.	Финансово-результативные		99, 84
7.	Забалансовые		001, 002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011

Раздел I. Внеоборотные активы

Тип счета	Наименование счета	Номер	Номер и наименование субсчета
		счета	
Активный	Основные средства	1	По видам основных средств
Пассивный	Амортизация основных средств	2	
Активный	Доходные вложения в материальные ценности	3	По видам материальных ценностей
Активный	Нематериальные активы	4	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Пассивный	Амортизация нематериальных активов	5	
		6	
Активный	Оборудование к установке	7	
			1. Приобретение земельных участков
			2. Приобретение объектов природопользования
			3. Строительство объектов основных средств
			4. Приобретение объектов основных средств
			5. Приобретение нематериальных активов
			6. Перевод молодняка животных в основное стадо
			7. Приобретение взрослых животных
Активный	Вложения во внеоборотные активы	8	8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Активный	Отложенные налоговые активы	9	

Раздел II. Производственные запасы

А	Материалы	10	1. Сырье и материалы
			2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
			3. Топливо
			4. Тара и тарные материалы
			5. Запасные части
			6. Прочие материалы
			7. Материалы, переданные в переработку на сторону
			8. Строительные материалы
			9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
			10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
			11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
А	Животные на выращивании и откорме	11	
		12	
		13	
А/П	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
А/П	Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
А/П	Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
		17	
		18	
А	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
			2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
			3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам

Раздел III. Затраты на производство

A	Основное производство	20
A	Полуфабрикаты собственного производства	21
		22
A	Вспомогательные производства	23
		24
A	Общепроизводственные расходы	25
A	Общехозяйственные расходы	26
		27
A	Брак в производстве	28
A	Обслуживающие производства и хозяйства	29

Раздел IV. Готовая продукция и товары

А/П	Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
А	Товары	41	1. Товары на складах
			2. Товары в розничной торговле
			3. Тара под товаром и порожня
			4. Покупные изделия
П	Торговая наценка	42	
А	Готовая продукция	43	
А	Расходы на продажу	44	
А	Товары отгруженные	45	
А	Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
		47	
		48	
		49	

Раздел V. Денежные средства

A	Касса	50	1. Касса организации
			2. Операционная касса
			3. Денежные документы
A	Расчетные счета	51	
A	Валютные счета	52	
		53	
		54	
A	Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы
			2. Чековые книжки
			3. Депозитные счета
		56	
A	Переводы в пути	57	
A	Финансовые вложения	58	1. Паи и акции
			2. Долговые ценные бумаги
			3. Предоставленные займы
			4. Вклады по договору простого товарищества
II	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	

Раздел VI. Расчеты

А/П	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60-61	
А/П	Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
П	Резервы по сомнительным долгам	63	
		64-65	
П	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
П	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
А/П	Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
А/П	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
			2. Расчеты по пенсионному обеспечению
			3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
П	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
А/П	Расчеты с подотчетными лицами	71	
		72	
А/П	Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам
			2. Расчеты по возмещению материального ущерба
		74	
А/П	Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
			2. Расчеты по выплате доходов
А/П	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию
			2. Расчеты по претензиям
			3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
			4. Расчеты по депонированным суммам
П	Отложенные налоговые обязательства	77	
		78	
А/П	Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу
			2. Расчеты по текущим операциям
			3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом

Раздел VII. Капитал

П	Уставный капитал	80
А	Собственные акции (доли)	81
П	Резервный капитал	82
П	Добавочный капитал	83
А/П	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
		85
А/П		
	Целевое финансирование	86
		87-89

Раздел VIII. Финансовые результаты

А/П	Продажи	90	1. Выручка
			2. Себестоимость продаж
			3. Налог на добавленную стоимость
			4. Акцизы
			5. Прибыль/убыток от продаж
А/П	Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
			2. Прочие расходы
			3. Сальдо прочих доходов и расходов
		92-93	
А	Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
		95	
П	Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
А	Расходы будущих периодов	97	По видам резервов
П	Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
			2. Безвозмездные поступления
			3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
			4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
А/П	Прибыли и убытки	99	

Забалансовые счета

-----	Арендованные основные средства	1	-----
-----	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	2	-----
-----	Материалы, принятые в переработку	3	-----
-----	Товары, принятые на комиссию	4	-----
-----	Оборудование, принятое для монтажа	5	-----
-----	Бланки строгой отчетности	6	-----
-----	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	7	-----
-----	Обеспечения обязательств и платежей полученные	8	-----
-----	Обеспечения обязательств и платежей выданные	9	-----
-----	Износ основных средств	10	-----
-----	Основные средства, сданные в аренду	11	-----

-
- ▶ **Руководитель организации** — руководитель исполнительного органа организации, либо лицо, ответственное за ведение дел организации.
 - ▶ **Синтетический учёт** — учёт обобщённых данных бухгалтерского учёта о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведётся на синтетических счетах бухгалтерского учёта.
 - ▶ **Аналитический учёт** — учёт, который ведётся в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учёта, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта.
 - ▶ **План счетов бухгалтерского учёта** — систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учёта.
 - ▶ **Бухгалтерская отчётность** — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2013
Идентификационный номер налогоплательщика		77700777	
Вид экономической деятельности		770077077	
Организационно-правовая форма / форма собственности		70.07	
Общество с ограниченной ответственностью		65	16
Единица измерения: в рублях		383	
Местонахождение (адрес)			
117707, Москва г, Ивановская ул, дом № 1, строение 1			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	180 000	150 000	100 000
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 500 000	5 000 000	1 300 000
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	10 000	25 000	15 000
	Прочие внеоборотные активы	1190	50 000	70 000	100 000
	Итого по разделу I	1100	2 740 000	5 245 000	1 515 000
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	60 000	70 000	100 000
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15 000	25 000	35 000
	Дебиторская задолженность	1230	15 000 000	8 000 000	10 000 000
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	500 000	300 000	200 000
	Прочие оборотные активы	1260	3 000 000	1 500 000	1 000 000
	Итого по разделу II	1200	18 575 000	9 895 000	11 335 000
	БАЛАНС	1600	21 315 000	15 140 000	12 850 000

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 500 000	1 500 000	1 500 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 500 000	1 400 000	1 300 000
3	в том числе:		-	-	-
	Итого по разделу III	1300	4 000 000	3 900 000	3 800 000
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 000 000	1 500 000	1 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 000 000	1 500 000	1 000 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 500 000	2 000 000	1 500 000
	Кредиторская задолженность	1520	10 000 000	7 000 000	5 000 000
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1560	2 815 000	740 000	1 550 000
	Итого по разделу V	1500	15 315 000	9 740 000	8 050 000
	БАЛАНС	1700	21 315 000	15 140 000	12 850 000

Руководитель _____ **Иванов Иван Иванович** _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Иванов Иван Иванович** _____
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2014 г.

Пассив баланса

Наименование показателя ²	20
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	

Актив баланса

Наименование показателя ²	20
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	



Отчет о прибылях и убытках

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	20
	Выручка ⁵	
	Себестоимость продаж	(
	Валовая прибыль (убыток)	
	Коммерческие расходы	(
	Управленческие расходы	(
	Прибыль (убыток) от продаж	
	Доходы от участия в других организациях	
	Проценты к получению	
	Проценты к уплате	(
	Прочие доходы	
	Прочие расходы	(
	Прибыль (убыток) до налогообложения	
	Текущий налог на прибыль	(
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	
	Изменение отложенных налоговых активов	
	Прочее	
	Чистая прибыль (убыток)	

Пример производства.

Р/с
1,000,000

У/к
1,000,000

Создано
предприятие,
уставный фонд 1
млн внесен
расчетный счет

Куплен 3-д принтер -
500 тысяч, и пластик к
нему – 200 тысяч,
Принтера поставлен
на учет как ОС, пластик
передан на склад

Р/с
100,000
500,00
100,000

Склад
500,00

ОС
100,000

Заложил 3-д принтер
и пластик

Пример производства(продолжение).

Склад	ОС	УЗН
100,00	50,00	100,00 50,00 100,00 30,00

В цех передан пластик на 100 тысяч, начислена амортизация ОС 50 тысяч, начислена зарплата 100 тысяч соцналоги 30 тысяч

Появилась задолженность по зарплате и задолженность перед ПФ

З/П	Амортизация	Расчет ПФ
100,00	50,00	33,000

Пример производства(продолжение).

4317

100,000	
80,000	
100,000	
30,000	280,000
280,000	280,000

Склад-ГП

280,000	—
---------	---

- Готовая продукция на 280 тысяч передана на склад ГП

90

280,000	800,00
280,000	—

прибыль

ГП

280,000	280,000
---------	---------

покупатель

500,000	—
---------	---

отгрузили покупателю

Покупатель купил продукцию на 500 тысяч, закрыт счет 90 фин результаты с прибылью 220 тысяч

Пример производства (продолжение).

Покупатель		Р/С	
500,000	500,000	100,000	500,000
		500,000	100,000

Покупатель заплатил 500 тысяч на расчетный счет

По счету зачислил 30 тысяч в кассу

Р/С		ПФ		Касса	
1000,000	500,000	30,000	30,000	100,000	100,000
500,000	100,000				
	30,000				
	100,000				

С расчетного счета погашен долг перед ПФ - 30 тысяч, и через кассу выплачена зарплата 100 тысяч.

На р/с осталось 770 тысяч рублей

Касса	
100,000	100,000

По расчетному счету погашен долг перед ПФ - 30 тысяч и Р/С

Аудит

1.Обязательный аудит

ПАО

Страховые организации

Общества взаимного страхования

Биржи (фондовые и сырьевые)

Гос .вне бюджетные фонды ПФ и ФОМС

Добровольные фонды

2.Инициативный аудит

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2011г.			
Форма по ОКУД		Коды	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2011
Организация Общество с ограниченной ответственностью "РОМАШКА"		по ОКПО 99123380	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7723567890	
Вид экономической деятельности Производство чулочно-носочных изделий		по ОКВЭД 17.71	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с Ограниченной Ответственностью / Частная		по ОКФС 65 16	
Единица измерения в рублях		по ОКЕИ 384	
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2011г.	За Январь - Декабрь 2010г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 982 170	4 011 827
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 816 274	3 736 572
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,	4112	85 970	22 102
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	79 926	253 153
Платежи - всего	4120	(4 661 677)	(4 523 898)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 337 979)	(3 830 050)
в связи с оплатой труда работников	4122	(109 028)	(383 005)
процентов по долговым обязательствам	4123	(47 794)	(91 680)
налога на прибыль	4124	(104 739)	(96 251)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(62 137)	(122 912)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	320 493	(512 071)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	7 825	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7 825	-
от продажи акций (долей участия) в других	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	-	-
	4215	-	-
	4219	-	-
прочие поступления	4220	(554 268)	(470 700)
Платежи - всего			
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(548 486)	(450 715)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	(15 700)
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	(5 782)	(4 285)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(546 443)	(470 700)

Отчет о движении денежных средств

1. Деньги в наличии [Начало месяца]	2 500	
2. Поступления		
(а) Товары в пром. группы товаров		75 200
(б) Кредиты		4 000
(в) Беспроц. займы и другие вливания		-
3. Всего поступления ден. средств [2а + 2б + 2в=3]	-	79 200
4. Всего денег в наличии [До начала платежей] (1 + 3)	2 500	
5. Платежи		
(а) Закупка		42 200
(б) Заработная плата		15 740
(в) Налоговые платежи		11 240
(г) Внешние услуги		3 100
(д) Расходные материалы		510
(е) Ремонт и обслуживание техники		-
(ж) Реклама		750
(з) Транспорт		-
(и) Бухгалтерское обслуживание		1 920
(й) Аренда		4 800
(к) Связь		200
(л) Инструменты		150
(м) Страховка		87
(н) Проценты по кредитам		1 342
(о) Другие платежи		-
(п) Итого операционная деятельность	-	82 039
(р) Выплаты по кредитам		1 000
(с) Капитальные инвестиции		-
(т) Другие инвестиции		-
(у) Резерв платежей		-
(ф) Выплаты учредителям		3 000
6. Всего платежей [от 5а до 5ф]	-	86 039

Издержки

- ▶ Группировка по экономическим элементам:

Материальные

Трудовые

Амортизация

Прочие

- ▶ По функциональным областям деятельности

Производственные

Коммерческие

Управленческие

- ▶ . По отнесению на объект

Прямые

Косвенные

- ▶ . По отношению к технологическому процессу

Основные

Инфраструктурные

- ▶ По уровню деловой активности

Постоянные

Переменные