

# Информационное обеспечение систем бухгалтерского учета и управления



# Информация в системах бухгалтерского учета.

## Реквизиты, выбираемые учредителями:

- АО
- ОАО
- ЗАО
- ООО

## Реквизиты, получаемые при регистрации организации:

- ИНН
- КПП
- ОГРН
- Юридический адрес
- Физический адрес
- Почтовый адрес

## Документы, выдаваемые регистрирующим органом в случае регистрации:

- Свидетельство о внесении записи в ЕГРИП;
- Свидетельство о государственной регистрации юридического лица или физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

## Коды, присваиваемые территориальными органами Федеральной службы государственной статистики:

- ОКВЭД
- ОКАТО
- ОКПО

## Банковские реквизиты:

- Уполномоченный банк
- БИК.
- Корреспондентский счет банка
- Расчетный счет

## Реквизиты, указываемые в платежных поручениях на перечисление налогов:

- КБК

# Документы в системах бухгалтерского учета.

## Приход:

- Счет входящий;
- Приходные накладные;
- Услуги сторонних организаций;
- Запись книги приобретения.

Организация \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_

**Приходная накладная № \_\_\_\_\_**

от \_\_\_\_\_

Склад \_\_\_\_\_

№ п.п.	Наименование	Ед. изм.	Цена	Кол-во	Сумма
Итого					

Принято ценностей на сумму: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ грошью

Принял \_\_\_\_\_ Сдал \_\_\_\_\_  
(подпись и разборное фамилию) (подпись и разборное фамилию)

# Документы в системах бухгалтерского учета.

## Расход:

- Счет-фактура;
- Расходная накладная;
- Налоговая накладная;
- Возврат поставщику;
- Оказание услуг.

Организация \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_

**Расходная накладная № \_\_\_\_\_**  
от 16 февраля 2007

Склад \_\_\_\_\_

№ п.п.	Наименование	Ед. изм.	Цена	Кол-во	Сумма
1		шт			
Итого					

Принято ценностей на сумму:

Принял \_\_\_\_\_ прописью \_\_\_\_\_  
(подпись и ФИО) (подпись и ФИО)

Сдал \_\_\_\_\_  
(подпись и ФИО)

# Документы в системах бухгалтерского учета.

Приложение N 1  
к Правилам ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. N 914 (в редакции постановления Правительства РФ от 15 марта 2001 г. N 189, от 27 июля 2002 г. N 575, от 16 февраля 2004 г. N 84, от 11 мая 2006 г. N 283)

**СЧЕТ-ФАКТУРА № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_**

Продавец \_\_\_\_\_  
 Адрес \_\_\_\_\_  
 ИНН / КПП продавца \_\_\_\_\_  
 Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_  
 Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_  
 К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_  
 Покупатель \_\_\_\_\_  
 Адрес \_\_\_\_\_  
 ИНН / КПП покупателя \_\_\_\_\_

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Всего к оплате</b>										

Руководитель организации \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (Индивидуальный предприниматель (подпись) (подпись) (ф.и.о) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)  
 (ф.и.о) (ф.и.о)

# Документы в системах бухгалтерского учета.

## Товарная накладная

Унифицированная форма № ТОРГ-12 Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

		Код	
		0330212	
_____		по ОКПО	
_____		Вид деятельности по ОКДП	
Грузополучатель _____	_____	по ОКПО	
Поставщик _____	_____	по ОКПО	
Плательщик _____	_____	по ОКПО	
Основание _____	_____	по ОКПО	
		номер	
		дата	
		номер	
		дата	
		номер	
		дата	

Транспортная накладная

Вид операции

Номер документа	Дата составления

### ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество (масса)		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена руб. коп	Сумма без учета НДС, руб. коп	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	Код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1														
Всего по накладной:											x	x		

Товарная накладная имеет приложение на \_\_\_\_\_ листов и содержит \_\_\_\_\_ порядковых номеров записей

Всего мест \_\_\_\_\_  
 Масса груза (нетто) \_\_\_\_\_  
 Масса груза (брутто) \_\_\_\_\_

Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на \_\_\_\_\_ листах

Всего отпущено на сумму \_\_\_\_\_

Отпуск разрешил \_\_\_\_\_

Главный (старший) бухгалтер \_\_\_\_\_

Отпуск груза произвел \_\_\_\_\_

М.П.

По доверенности № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 и.м., и.ому (организация, должность, фамилия, и.о.)

Груз принял \_\_\_\_\_

Груз получил \_\_\_\_\_

грузополучатель \_\_\_\_\_

М.П.

# Документы в системах бухгалтерского учета.

## Банк и касса.

- Банковская выписка;
- Приходный ордер;
- Расходный ордер.

Типовая межведомственная форма No. М-4

\_\_\_\_\_ предприятие, организация

Утверждена приказом ЦСУ СССР  
от 14.12.72 No. 816

Код по ОКУД | 0303004 2 |

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР No. \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Вид операции	Склад	Поставщик наименование	код	Корреспондирующий счет счет, суб-счет	регистрационный номер счета или другого документа, на основании которого производится оприходование		

Материальные ценности наименование, сорт, размер, марка	код	Единица измерения код	наименование	Количество по доку-менту	при-нято	Цена	Сумма	Порядковый номер записи по складской карте
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Принял \_\_\_\_\_ Сдал \_\_\_\_\_  
(подпись) (подпись)

# Документы в системах бухгалтерского учета.

## Расходный кассовый ордер

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88

Коды
0310002

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

организация \_\_\_\_\_

структурное подразделение \_\_\_\_\_

**РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Номер документа	Дата составления

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

Выдать \_\_\_\_\_ фамилия, имя, отчество \_\_\_\_\_

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_ прописью \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель организации \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Получил \_\_\_\_\_ сумма прописью \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_ наименование, номер, дата и место выдачи документа, \_\_\_\_\_ удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_



# Документы в системах бухгалтерского учета.

## Производство.

- Калькуляция;
- Незавершенное производство.

Таблица 1. Форма калькуляции

№ п/п	Наименование статей	Всего			На единицу продукции	
		количество	цена, грн.	сумма, грн.	количество	сумма, грн.
	А	Б	В	Г	Д	Е
1	Сырье, основные материалы, полуфабрикаты					
2	Возвратные отходы (вычитаются)					
3	Топливо и энергия					
4	Оплата труда основных производственных рабочих					
5	Отчисления на социальные мероприятия					
6	Амортизация					
7	Затраты на содержание основных средств					
8	Затраты на ремонт основных средств					
9	Прочие прямые затраты					
10	Распределенные общепроизводственные затраты					
	Итого затрат					

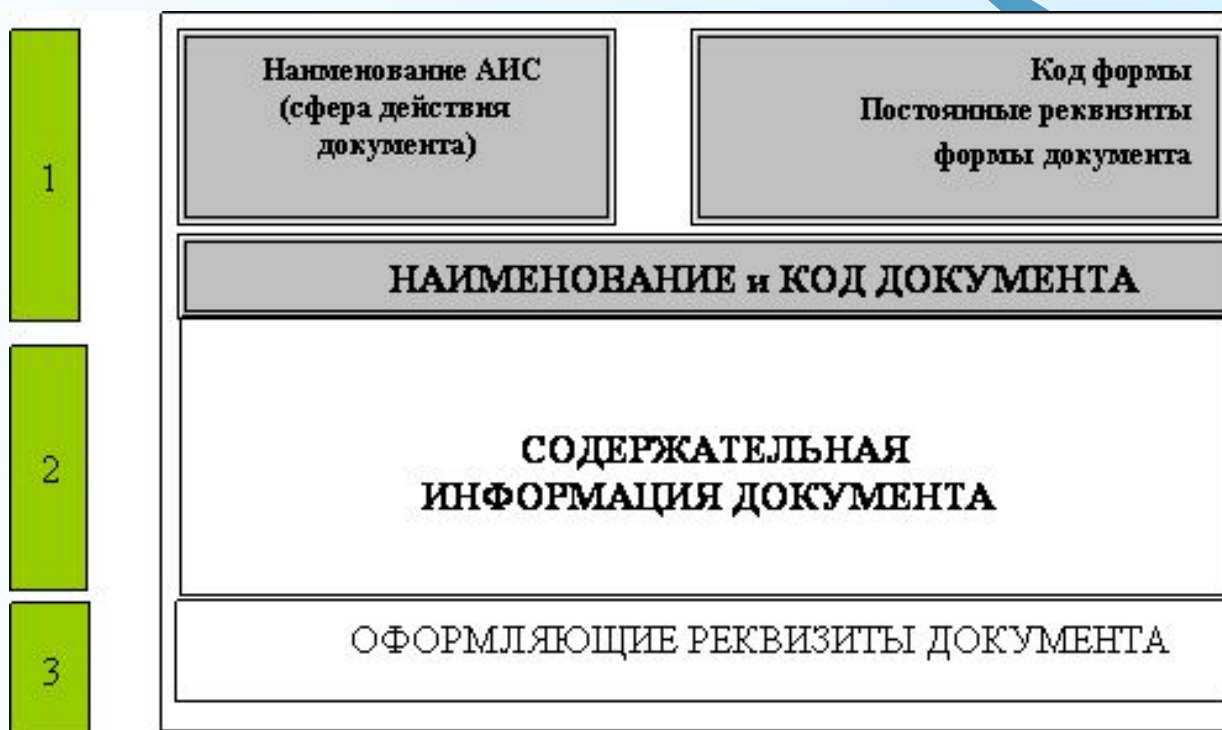
# Документы в системах бухгалтерского учета.

## Прочие документы:

- Перемещение;
- Авансовый отчет;
- Начисление износа;
- списание МБП;
- списание ТМЦ;
- Формирование затрат;
- Финансовые результаты.

# Документы в системах бухгалтерского учета.

Обобщенная структура и реквизиты бухгалтерских документов.



# Отчетность в системах бухгалтерского учета.

## Форма №1 Бухгалтерский баланс

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС			
на _____ 200__ г.			
Форма №1 по ОК УД			КОДЫ
Дата (год, месяц, число)			0710001
Организация _____	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН		
Вид деятельности _____	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОК ОПФ/ОК ФС		
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неужное зачеркнуть)	по ОКЕИ		384/385
Местонахождение (адрес) _____			
Дата утверждения _____			
Дата отправки (принятия) _____			
АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве			
готовая продукция и товары для перепродажи			
товары отгруженные			
расходы будущих периодов			
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (ипотеки по которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (ипотеки по которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики			
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>		

Страница 1

# Отчетность в системах бухгалтерского учета.

## Форма №1 Бухгалтерский баланс

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров		( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>590</b>		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
задолженность по налогам и сборам			
прочие кредиторы			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>690</b>		
<b>БАЛАНС</b>			
	700		
<b>Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b>			
Арендные основные средства			
в том числе по лиasingу			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанные в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов недвижимого имущества и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы, полученные в пользование			
Руководитель _____	_____	Главный бухгалтер _____	_____
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
" ____ " _____ 200 ____ г.			

Страница 2

# Отчетность в системах бухгалтерского учета.

## Форма № 2 Отчет о прибылях и убытках

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ			
за _____		200	г.
Организация _____		по ОКПО _____	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН _____	
Вид деятельности _____		по ОКВЭД _____	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____		по ОКОПФ / ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____		по ОКЕИ _____	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	Код		
1	2	3	4
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050		
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100		
Внерезультационные доходы	120		
Внерезультационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140		
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
<b>Текущий налог на прибыль</b>	150		
	151		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190		
Справочно:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию</b>			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

КОДЫ

0710002

Форма № 2 ОКУД

Дата (год, м-ц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

384/385

# Отчетность в системах бухгалтерского учета.

## Форма № 3 Отчет об изменениях капитала

### Отчет об изменениях капитала за 200\_\_ г.

Форма № 3 по ОКУД	0710003
Дата (год, месяц, число)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	
Вид деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	
_____ ЭКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ	384/385

#### І. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	Код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему _____ 200__ г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		x	x	x		
Результат от переоценки объектов основных средств		x		x		
		x				
Остаток на 1 января предыдущего года						
Результат от пересчета иностранных валют		x		x	x	
Чистая прибыль		x	x	x		
Дивиденды		x	x	x		
Отчисления в резервный фонд		x	x			
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций			x	x	x	
увеличения номинальной стоимости акций			x	x	x	
реорганизации юридического лица			x	x		
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций			x	x	x	
уменьшения количества акций			x	x	x	
реорганизации юридического лица			x	x		
Остаток на 31 декабря предыдущего года _____ 200__ г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		x	x	x		
Результат от переоценки объектов основных средств		x		x		
Остаток на 1 января отчетного года		100				
Результат от пересчета иностранных валют		x		x	x	
Чистая прибыль		x	x	x		

# Отчетность в системах бухгалтерского учета.

## Форма № 4

## Отчет о движении денежных средств

**Отчет о движении денежных средств**  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

	Форма № 4 по ОКУД	Коды
	Дата (год, месяц, число)	0710004
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКФС/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____	по ОКЕИ	384/385

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	1	2	3
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года			
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы			
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150		
на оплату труда	160		
на выплату дивидендов, процентов	170		
на расчеты по налогам и сборам	180		
на прочие расходы			
Чистые денежные средства от текущей деятельности			
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210		
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290		
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340		
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			
Погашение займов и кредитов (без процентов)			
Погашение обязательств по финансовой аренде			



# Отчетность в системах бухгалтерского учета.

## Форма № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу

Приложение к бухгалтерскому балансу

за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Организация _____	по ОКПО _____	Коды 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	
Вид деятельности _____	по ОКВЭД _____	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	ОКОПФ/ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. _____	по ОКЕИ _____	384385

Форма № 5 по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_

пенские замеры

### Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010				
в том числе:					
У патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011				
У правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012				
У правообладателя на технологии интегральных микросхем	013				
У владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014				
У патентообладателя на селекционные достижения	015				
Организационные расходы	020				
Деловая репутация организации	030				
Прочие	040				

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050		
в том числе:			