|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| БАНКА РЕПУБЛИКАНЭНИСТРЯНЭ | Герб ПМР_чб | ПРИДНIСТРОВСЬКИЙРЕСПУБЛIКАНСЬКИЙ БАНК |
| ПРИДНЕСТРОВСКИЙ РЕСПУБЛИКАНСКИЙБАНК |

УКАЗАНИЕ

О порядке перехода на план счетов бухгалтерского учёта микрофинансовых организаций и правила ведения бухгалтерского учёта микрофинансовыми организациями, вводимые в действие с 1 января 2024 года

Утверждено решением правления

Приднестровского республиканского банка

Протокол № 33 от 31 августа 2021 года

Зарегистрировано Министерством юстиции

Приднестровской Молдавской Республики 1 октября 2021 года

Регистрационный № 10541

Настоящее Указание разработано в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2007 года № 212-З-IV «О центральном банке Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 07-20), Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-З-III «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности» (САЗ 04-34) и определяет порядок перехода микрофинансовыми организациями Приднестровской Молдавской Республики на план счетов, установленный Положением Приднестровского республиканского банка от 31 августа 2021 года № 140-П «О плане счетов бухгалтерского учёта микрофинансовых организаций» (далее - новый план счетов) (Регистрационный № 10526 от 22 сентября 2021 года) (САЗ 21-38), правила ведения бухгалтерского учёта, установленные [Положением](file:///C%3A%5CUsers%5Cu023%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5C%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%5C2010%5C99%5CN%2099-%D0%9F%20%D0%BE%D1%82%2001.06.2010.doc) Приднестровского республиканского банка от 31 августа 2021 года № 141-П «О правилах ведения бухгалтерского учёта микрофинансовыми организациями» (Регистрационный № 10527 от 22 сентября 2021 года) (САЗ 21-35), (далее – правила ведения бухгалтерского учёта).

**Глава 1. Организация работы по переходу на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта**

1. При организации работы по переходу с 1 января 2024 года на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта микрофинансовыми организациями, расположенными на территории Приднестровской Молдавской Республики (далее – микрофинансовые организации):
2. проводится анализ требований нового плана счетов и правил ведения бухгалтерского учёта;
3. разрабатывается план мероприятий;
4. формируется проект учётной политики и иных внутренних документов в соответствии с требованиями нового плана счетов и правил ведения бухгалтерского учёта;
5. разрабатываются новые (вносятся изменения в действующие) информационные системы с целью автоматизации перехода на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта, а также дальнейшей организации учёта и составления отчетности;
6. проводится инвентаризация открытых лицевых счетов по состоянию на 1 июля 2023 года (далее - инвентаризация);
7. осуществляется перенос остатков денежных средств со счетов класса 6 «Доходы» и класса 7 «Расходы» на счет № 351 «Итоговый финансовый результат» по состоянию на 1 июля 2023 года;
8. ведётся параллельно бухгалтерский учёт по Плану счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по применению счетов бухгалтерского учёта, утвержденным Приказом Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 19 октября 2011 года № 182 (Регистрационный № 5824 от 6 декабря 2011 года) (САЗ 11-49) (далее – применяемый до 31 декабря 2023 года план счетов) и по новому плану счетов, правилам ведения бухгалтерского учёта с 1 июля 2023 года;
9. составляется финансовая отчётность в тестовом режиме по новому плану счетов и правилам ведения бухгалтерского учёта на базе данных бухгалтерского учёта за III квартал 2023 года.
10. В ходе проведения анализа требований нового плана счетов и правил ведения бухгалтерского учёта микрофинансовые организации осуществляют сравнительный анализ действующей и планируемой методологии ведения бухгалтерского учёта и формирования финансовой отчетности, проводят анализ требований к организации аналитического учёта на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с новым планом счетов бухгалтерского учёта и правилами ведения бухгалтерского учёта.
11. Микрофинансовые организации разрабатывают План мероприятий по переходу на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта (далее – План мероприятий) аналогичный плану, приведенному в Приложении № 1 к настоящему Указанию, и представляют его в Приднестровский республиканский банк не позднее 30 января 2023 года.
12. В Приложении № 1 к настоящему Указанию приведен Шаблон плана мероприятий по переходу на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта, который содержит перечень примерных мероприятий, а также рекомендуемые сроки их исполнения, и может быть изменен по усмотрению микрофинансовых организаций.
13. Полноту и правильность осуществления исполнителем мероприятий, указанных в Плане мероприятий, проверяет (контролирует) лицо, назначенное распорядительным документом микрофинансовой организации.
14. По мере выполнения Плана мероприятий, но не позже срока, указанного в Плане мероприятий, микрофинансовые организации представляют отчет о ходе выполнения Плана мероприятий по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Указанию.
15. При переходе на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта микрофинансовые организации руководствуются профессиональным суждением и Таблицей соответствия лицевых счетов, открытых в микрофинансовых организациях Приднестровской Молдавской Республики согласно применяемому до 31 декабря 2023 года плану счетов, лицевым счетам, подлежащим открытию согласно новому плану счетов и правилам ведения бухгалтерского учёта (далее – Таблица соответствия лицевых счетов).
16. Микрофинансовые организации разрабатывают и утверждают учётную политику и другие внутренние документы, соответствующие новым требованиям бухгалтерского учёта и финансовой отчетности.

Учётная политика должна быть утверждена не позднее 30 ноября 2023 года и представлена в Приднестровский республиканский банк на бумажном носителе и в электронном виде не позднее 5 (пяти) рабочих дней после ее утверждения.

1. С целью автоматизации перехода на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта микрофинансовые организации разрабатывают и реализуют план автоматизации ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчетности согласно новым требованиям.
2. По итогам инвентаризации по состоянию на 1 июля 2023 года микрофинансовыми организациями разрабатывается проект Таблицы соответствия лицевых счетов по форме согласно Приложени[ю](#Приложение2) № 3 к настоящему Указанию (далее – предварительная таблица соответствия лицевых счетов), которая не позднее 15 июля 2023 года направляется в Приднестровский республиканский банк для сведения. Приднестровский республиканский банк вправе направить рекомендации по уточнению предварительной таблицы соответствия лицевых счетов.

В случае получения рекомендаций предварительная таблица соответствия лицевых счетов дорабатывается микрофинансовыми организациями.

1. Окончательная Таблица соответствия лицевых счетов формируется микрофинансовыми организациями по состоянию на 1 января 2024 года по форме, установленной в [Приложении](#Приложение2) № 3 к настоящему Указанию (далее – окончательная таблица соответствия лицевых счетов).
2. Окончательная таблица соответствия лицевых счетов составляется в двух экземплярах, один из которых направляется в Приднестровский республиканский банк не позднее 31 января 2024 года, второй экземпляр подшивается в отдельное дело в соответствии с пунктом 24 настоящего Указания.
3. Входящие остатки в балансах микрофинансовых организаций на 1 января 2024 года по новому плану счетов формируются на основании окончательной таблицы соответствия лицевых счетов. При этом, учитываются следующие особенности:

а) в связи с отсутствием в новом плане счетов категории «Малоценные основные средства» оценивается остаточная стоимость малоценных основных средств (разность остатков по счетам №№ 1237 «Малоценные основные средства» и 1247 «Износ малоценных основных средств»), которая переносится на соответствующие счета по учёту основных средств или запасов нового плана счетов в соответствии с порядком учёта основных средств, запасов, изложенным в [Приложении № 4](file:///C%3A%5CUsers%5Cu023%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CINetCache%5C%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%5C2010%5C99%5CN%2099-%D0%9F%20%D0%BE%D1%82%2001.06.2010.doc#Приложение9) к Положению Приднестровского республиканского банка от 31 августа 2021 года № 141-П «О правилах ведения бухгалтерского учёта микрофинансовыми организациями» (Регистрационный № 10527 от 22 сентября 2021 года) (САЗ 21-38), либо на счета по учёту расходов в случаях, предусмотренных учётной политикой микрофинансовых организаций;

б) остатки денежных средств:

1) со счета № 2113 «Топливо» подлежат переносу на счет № 120209 «Прочие запасы»;

2) со счета № 214 «Товары» подлежат переносу на счет № 120209 «Прочие запасы»;

в) в связи с изменением порядка учёта на счетах класса IX «Внебалансовые счета» учёт ведется по методу двойной записи с использованием счетов №№ 909901 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи» и 919901 «Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи».

Входящий остаток по счету № 909901 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи» отражается в Таблице соответствия в сумме остатков денежных средств по пассивным счетам класса IX «Внебалансовые счета» по новому плану счетов, входящий остаток по счету № 919901 «Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи» отражается в Таблице соответствия в сумме остатков денежных средств по активным счетам класса IX «Внебалансовые счета» по новому плану счетов;

г) остатки денежных средств со счетов по учету займов (за исключением микрозаймов), предоставленных до вступления в силу Закона Приднестровской Молдавской Республики от 15 марта 2021 года № 34-ЗИД-VII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 21-11), подлежат переносу на счета 1090 «Прочие средства, предоставленные юридическим лицам», 1091 «Прочие средства, предоставленные индивидуальным предпринимателям», 1092 «Прочие средства, предоставленные физическим лицам».

1. В документах, числящихся на внебалансовом учёте, осуществляются исправления номеров лицевых счетов применяемого до 31 декабря 2023 года плана счетов на номера счетов нового плана счетов. Исправления заверяются в порядке, предусмотренном законодательством Приднестровской Молдавской Республики.
2. Для контроля за полнотой переноса остатков денежных средств сравниваются итоги, полученные в окончательной таблице соответствия лицевых счетов и выводятся отклонения.
3. Причины возникновения отклонений излагаются в пояснительной записке, которая составляется в произвольной форме и подписывается руководителем, главным бухгалтером, а также руководителем структурного подразделения, осуществляющего обработку учётно-операционной информации (при его наличии).
4. Пояснительная записка прилагается к окончательной таблице соответствия лицевых счетов и является ее неотъемлемой частью.

**Глава 2. Порядок ведения бухгалтерского учёта и представления отчетности в тестовом режиме**

1. Начиная с 1 июля 2023 года, микрофинансовые организации одновременно ведут бухгалтерский учёт по применяемому до 31 декабря 2023 года плану счетов и по новому плану счетов, руководствуясь соответствующими нормативными документами.
2. По состоянию на 1 октября 2023 года микрофинансовые организации составляют финансовую отчетность за III квартал 2023 года на базе нового плана счетов в соответствии с нормативным актом Приднестровского республиканского банка, регламентирующим порядок составления микрофинансовыми организациями годовой финансовой отчетности, которую не позднее 1 ноября 2023 года представляют в Приднестровский республиканский банк с приложением оборотно-сальдового баланса за III квартал 2023 года.

Одновременно микрофинансовые организации составляют финансовую отчетность на базе применяемого до 31 декабря 2023 года плана счетов в соответствии с применяемыми до 31 декабря 2023 года требованиями по составлению отчетности.

1. Составленный оборотно-сальдовый баланс по новому плану счетов по состоянию на 1 июля 2023 года проверяется главным бухгалтером микрофинансовой организации или его заместителем путем сличения суммы входящих остатков с предварительной таблицей соответствия лицевых счетов.
2. Ежемесячные оборотно-сальдовые балансы по новому плану счетов за период с
1 июля 2023 года по 31 декабря 2023 года, составленные микрофинансовыми организациями по состоянию на 1 число каждого месяца, направляются в Приднестровский республиканский банк не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.
3. Микрофинансовые организации ведут бухгалтерский учёт и составляют финансовую отчетность только по новому плану счетов, начиная с 1 января 2024 года.

Представление финансовой отчетности в Приднестровский республиканский банк осуществляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами Приднестровского республиканского банка.

1. В микрофинансовых организациях формируется и заполняется Книга регистрации открытых счетов в соответствии с порядком, предусмотренным правилами ведения бухгалтерского учёта.
2. Все документы микрофинансовых организаций, образовавшиеся в результате проведения мероприятий по переходу на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта, подшиваются в отдельное дело с присвоением ему номера, срок хранения которого должен составлять не менее шести лет.

**Глава 3. Заключительные положения**

1. Настоящее Указание вступает в силу со дня, следующего за днем официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель банка | В. ТИДВА |

г. Тирасполь

31 августа 2021 г.

№ 1363-У

Приложение № 1

к Указанию от 31 августа 2021 года № 1363-У

«О порядке перехода на план счетов бухгалтерского учета в микрофинансовых организациях и правила ведения бухгалтерского учета микрофинансовыми организациями, вводимые в действие с 1 января 2024 года»

Шаблон плана мероприятий по переходу на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учета

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование микрофинансовой организации |  |
| Почтовый адрес микрофинансовой организации |  |
| Ф.И.О., адрес электронной почты и номер телефона лица (лиц), ответственного (ых) за реализацию плана мероприятий |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Срок проведения мероприятия | Вид документа микрофинансовой организации об исполнении мероприятия | Дата представления в Приднестровский республиканский банк документа об исполнении мероприятия |
| Методология бухгалтерского учета и отчетности |
| 1 | Проведение сравнительного анализа методологии ведения бухгалтерского учета согласно текущим требованиям бухгалтерского учета с методологией ведения бухгалтерского учета согласно требованиям нового плана счетов и правил ведения бухгалтерского учета | 01.01.2022 – 01.06.2022 года |  |  |
| 2 | Проведение анализа учетной политики микрофинансовой организации на соответствие требованиям нового плана счетов, правилам ведения бухгалтерского учета. Формирование проекта учетной политики и прочих методологических документов, соответствующих новым требованиям бухгалтерского учета | 01.04.2022 – 28.02.2023 года | Проект учетной политики микрофинансовой организации на 2024 год | Не позднее 01.03.2023 года |
| 3 | Проведение анализа требований к организации аналитического учета на счетах бухгалтерского учета согласно новому плану счетов | 01.04.2022 – 28.02.2023 года | Проект рабочего плана счетов бухгалтерского учета микрофинансовой организации с указанием аналитики по каждому счету второго порядка | Не позднее 01.03.2023 года |
| 4 | Разработка и представление в Приднестровский республиканский банк предварительной таблицы соответствия лицевых счетов | 01.02.2022 –14.07.2023 года | Предварительная таблица соответствия лицевых счетов | Не позднее 15.07.2023 года |
| 5 | Разработка и представление в Приднестровский республиканский банк окончательной таблицы соответствия лицевых счетов на базе предварительной таблицы соответствия лицевых счетов | 01.09.2023 − 30.01.2024 года | Окончательная таблица соответствия лицевых счетов | Не позднее 31.01.2024 года |
| 6 | Разработка регламента и методологических инструкций по переходу микрофинансовых организаций на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учета | 01.03.2022 – 30.06.2023 года | Перечень регламентов и методологических инструкций (с указанием реквизитов внутренних организационно-распорядительных документов микрофинансовой организации, которыми они утверждены)  | Не позднее 01.07.2023 года |
| 7 | Подготовка финансовой отчетности микрофинансовой организации, составленной в соответствии с новыми требованиями, в тестовом режиме | 01.10.2023 – 01.11.2023 года | Тестовая финансовая отчетность микрофинансовой организации, составленная в соответствии с новыми требованиями, а также оборотно-сальдовый баланс микрофинансовой организации за III квартал 2023 года по состоянию на 01.10.2023 года | Не позднее 01.11.2023 года |
| Автоматизация и изменение бизнес-процессов |
| 8 | Проведение анализа соответствия текущих бизнес-процессов новым требованиям и оценка возможности их изменения и автоматизации | 01.02.2022 – 30.04.2022 года | - | - |
| 9 | Разработка стратегии внедрения (доработки) информационной системы для автоматизации перехода на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учета, в том числе составления финансовой отчетности по новым требованиям в тестовом режиме, а также составления финансовой отчетности, по текущим требованиям | 01.01.2022 – 30.04.2023 года | Отчет о проведении мероприятия, содержащий следующую информацию:а) решение по автоматизации (на базе какой системы);б) наименование ИТ-вендора либо указание на внутреннюю разработку;в) верхнеуровневый план внедрения, включающий основные этапы (технические задания, разработку, тестирование, миграцию)  | Не позднее 01.05.2023 года |
| 10 | Реализация стратегии внедрения (доработки) информационной системы для автоматизации перехода на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учета.Основные этапы: а) формирование перечня необходимых доработок и технических заданий;б) внедрение доработок информационных систем;в) доработка интеграционных механизмов (если есть);г) тестирование новой функциональности;д) тестирование переноса остатков по счетам бухгалтерского учета на новый план счетов бухгалтерского учета;е) обучение конечных пользователей работе с новой функциональностью информационных систем | 01.05.2023 – 30.09.2023 года | Отчеты по реализации каждого этапа | В соответствии с верхнеуровневым планом внедрения |
| Подготовка персонала |
| 11 | Разработка плана обучения работников микрофинансовых организаций | 01.01.2022 – 31.03.2022 года | План обучения работников микрофинансовых организаций (с указанием места (наименования учебного заведения и т.п.) и способа обучения) | Не позднее 01.04.2022 года |
| 12 | Обучение работников микрофинансовых организаций новому плану счетов бухгалтерского учета и правилам ведения бухгалтерского учета | 01.04.2022– 31.12.2023 года | Ежеквартальный отчет о выполнении плана обучения работников микрофинансовых организаций | Не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего обработку учетно-операционной информации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года

Приложение № 2

к Указанию от 31 августа 2021 года № 1363-У

«О порядке перехода на план счетов бухгалтерского учета в микрофинансовых организациях и правила ведения бухгалтерского учета микрофинансовыми организациями, вводимые в действие с 1 января 2024 года»

**Отчёт о плане мероприятий по переходу на новый план счетов и правила ведения бухгалтерского учёта**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование микрофинансовой организации |  |
| Почтовый адрес микрофинансовой организации |  |
| Ф.И.О., адрес электронной почты и номер телефона лица (лиц), ответственного (ых) за реализацию плана мероприятий |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Срок проведения мероприятия | Вид документа микрофинансовой организации об исполнении мероприятия |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего обработку учетно-операционной информации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года

Приложение № 3

к Указанию от 31 августа 2021 года № 1363-У

«О порядке перехода на план счетов бухгалтерского учета в микрофинансовых организациях и правила ведения бухгалтерского учета микрофинансовыми организациями, вводимые в действие с 1 января 2024 года»

**Таблица соответствия лицевых счетов, открытых в микрофинансовых организациях Приднестровской Молдавской Республики согласно применяемому до 31 декабря 2023 года плану счетов лицевым счетам, подлежащим открытию согласно новому плану счетов и правилам ведения бухгалтерского учета**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **По применяемому до 31 декабря 2023 года плану счетов** | **По плану счетов, предусмотренному Положением Приднестровского республиканского банка № \_\_\_\_\_\_П** | **Экономическое содержание переносимого остатка денежных средств** |
| **Код группы счетов 1-го порядка** | **Код группы счетов 2-го порядка** | **Входящий остаток на \_\_ \_\_\_\_\_ \_\_\_** | **Группа счетов** | **Номер балансового счета** | **Номер лицевого счета** | **Входящий остаток на \_\_ \_\_\_\_\_ \_\_\_** |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Класс I «Долгосрочные (внеоборотные) активы»** | **Класс I «Активы»** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
| Итого по коду группы счетов 1-го порядка |  | Итого по группе счетов № |  |  |
| Итого по счетам класса I «Долгосрочные (внеоборотные) активы» |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
| **Класс II «Краткосрочные (оборотные) активы»** |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 1-го порядка |  | Итого по группе счетов № |  |  |
| Итого по счетам класса II «Краткосрочные (оборотные) активы» |  | Итого по счетам класса I «Активы» |  |  |
| **Класс III «Капитал и резервы»** | **Класс III «Капитал и резервы»** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
| Итого по коду группы счетов 1-го порядка |  | Итого по группе счетов № |  |  |
| Итого по счетам класса III «Капитал и резервы» |  | Итого по счетам класса III «Капитал и резервы» |  |  |
| **Класс IV «Долгосрочные обязательства»** | **Класс II «Пассивы»** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
| Итого по коду группы счетов 1-го порядка |  | Итого по группе счетов № |  |  |
| Итого по счетам класса IV «Долгосрочные обязательства» |  |  |  |  |  |  |
| **Класс V «Краткосрочные обязательства»** | Итого по балансовому счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 2-го порядка № |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
| Итого по коду группы счетов 1-го порядка |  | Итого по группе счетов № |  |  |
| Итого по счетам класса V «Краткосрочные обязательства» |  | Итого по счетам класса II «Пассивы» |  |  |
| **Баланс** | **Класс I + Класс II** |  | **Баланс** | **Класс I** |  |  |
|  | **Класс III + Класс IV+Класс V** |  |  | **Класс II + Класс III** |  |  |
|  | **Класс VI «Условные счета»** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Итого по балансовому счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по балансовому счету № |  |  |
| Итого по группе счетов № |  |  |
| Итого по активным счетам класса VI «Условные счета» |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого по балансовому счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого по балансовому счету № |  |  |
| Итого по группе счетов № |  |  |
|  |  |  | Итого по пассивным счетам класса VI «Условные счета» |  |  |
| **Класс IX «Забалансовые счета»** | **Класс IX «Внебалансовые счета»** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 1-го порядка № |  | Итого по счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по коду группы счетов 1-го порядка № |  | Итого по счету № |  |  |
|  |  | Итого по группе счетов № |  |  |
| Итого по счетам класса IX «Забалансовые счета» |  | Итого по активным счетам класса IX «Внебалансовые счета» |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | Итого по счету № |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Итого по счету № |  |  |
|  |  | Итого по группе счетов № |  |  |
|  |  | Итого по пассивным счетам класса IX «Внебалансовые счета» |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего обработку учетно-операционной информации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года