

Пояснения по отклонениям

Актив Баланса

1. Актив Баланса стр. 1600 гр. 5 должен быть равен  $\Sigma$ стр. 1100, 1200 по гр. 5 итоговых показателей по разделу I и II  
**Стр.1600 Гр.5**

7 582

должно быть равно

≠

(отклонение: -1)

(  
**Стр.1100 Гр.5**

35

+  
**Стр.1200 Гр.5**

7 548

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	354 540,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-320 029,20
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.03	0,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.04	0,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.11	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 07	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.01	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.02	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.03	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.04	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.2 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Основные средства"	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>34 510,80</b>

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	715 789,43
<b>+ плюс</b>	
<b>+ плюс</b>	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	86 550,00
<b>+ плюс</b>	
<b>Итого по строке:</b>	<b>802 339,43</b>

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2021 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	6 642 063,89
<b>Итого по строке:</b>	<b>6 642 063,89</b>

Строка 1260 "Прочие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2021 г."	
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	103 284,01
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 94	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>103 284,01</b>

Стр.1600 Гр.5 = 34 510,80 + 802 339,43 + 6 642 063,89 + 103 284,01 = 7 582 198,13

**2. Итоговое значение графы 5 стр. 1150 раздела I Внеоборотные Активы должно быть больше или равно сумме значений графы 5 по расшифровкам**

Если

$\Sigma$   
Расшифровка основных средств на 31 декабря предыдущего года

114

больше

0

,  
то

Стр.1150 Гр.5

35

должно быть не меньше



(отклонение: -79)

$\Sigma$   
Расшифровка основных средств на 31 декабря предыдущего года

114

Расхождения связаны с изменением порядка учета ОС на начисление амортизации при переходе на ФСБУ 6 АНО ЛИЦЕЙ "ГАНЗЕЙСКАЯ ЛАДЬЯ"

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 83 за 2021 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
83		291 680,00	559 041,12	291 680,00		24 318,88
83.01		291 680,00	291 680,00			
83.01.1		291 680,00	291 680,00			
83.11			267 361,12	291 680,00		24 318,88
<b>Итого</b>		<b>291 680,00</b>	<b>559 041,12</b>	<b>291 680,00</b>		<b>24 318,88</b>

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2021 г включая межотчетный период**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		58 100,00		261 929,20		320 029,20
02.01		58 100,00		261 929,20		320 029,20
Комплект учебной мебели YGDS 2018 (18-парт,18-стульев)/ Каб.30-ГБ				108 000,00		108 000,00
Комплект учебной мебели ЗГДС-2018 (20-парт,20 стульев)/Каб.28-ГБ				120 000,00		120 000,00
Комплект учебной мебели УК-2018(18-парт,18-стульев)/Каб.29-ВБ		58 100,00		33 929,20		92 029,20
<b>Итого</b>		<b>58 100,00</b>		<b>261 929,20</b>		<b>320 029,20</b>

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2021 г., включая межотчетный период**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	126 540,00		291 680,00	63 680,00	354 540,00	
01.01	126 540,00		228 000,00		354 540,00	
Комплект учебной мебели YGDS 2018 (18-парт,18-стульев)/ Каб.30-ГБ			108 000,00		108 000,00	
Обороты за Декабрь 21			108 000,00		108 000,00	
Комплект учебной мебели ЗГДС-2018 (20-парт,20 стульев)/Каб.28-ГБ			120 000,00		120 000,00	
Обороты за Декабрь 21			120 000,00		120 000,00	
Комплект учебной мебели УК-2018(18-парт,18-стульев)/Каб.29-ВБ	126 540,00				126 540,00	
01.09			63 680,00	63 680,00		
Комплект учебной мебели УК-2018 (18-парт,18-стульев)//Каб.нач шк сборный-ГБ			63 680,00	63 680,00		
Обороты за Декабрь 21			63 680,00	63 680,00		
<b>Итого</b>	<b>126 540,00</b>		<b>291 680,00</b>	<b>63 680,00</b>	<b>354 540,00</b>	

Стр.1150 Гр.5= 354 540,00 -320 029,20 = 34 510,80

3.

Итог по разделу II стр. 1200 гр. 4 должен быть равен  $\Sigma$ стр. 1210 -1260 по гр. 4 показателей раздела II  
Стр.1200 Гр.4

10 357

должно быть равно

≠

(отклонение: 1)

(  
Стр.1210 Гр.4

0

+  
Стр.1220 Гр.4

0

+  
Стр.1230 Гр.4

96

+  
Стр.1240 Гр.4

0

+  
Стр.1250 Гр.4

10 147

+  
Стр.1260 Гр.4

113

)

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	60 442,95
+ плюс	
+ плюс	
+ плюс	
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 по субконто "Контрагенты", "Договоры"	36 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.02, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	0,33
Итого по строке:	96 443,28

Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.01	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.02	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.21	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.04	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	10 147 255,79
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 52	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.01	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.02	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.04	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.21	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 55.24	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 57	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>10 147 255,79</b>

Строка 1260 "Прочие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 19.06	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.03	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 50.23	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.22	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.0Т	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.НА, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	113 328,97
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.2 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 94	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>113 328,97</b>

**Стр.1200 Гр.4 = 96 443,28 + 10 147 255,79 + 113 328,97 = 10 357 028,04**

Корректировка амортизации за счет прибыли

**Обороты счета 86.0**  
**9 за 01.01.2021 - 01.**  
**01.2022**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	02	Оборот Кт	84	Конечн ое сальдо Дт	Конечно е сальдо Кт
86.09			5 344,20	5 344,20	779 541,78	779 541,78		774 197,58
<b>Итого</b>			<b>5 344,20</b>	<b>5 344,20</b>	<b>779 541,78</b>	<b>779 541,78</b>		<b>774 197,58</b>