

Методические рекомендации формирования таблиц Финансового плана и отчета

Для формирования таблиц Финансового плана и отчета разработаны Методические рекомендации, на основании приказа Министерства экономического развития и торговли от 02.03.2015 № 205 (в редакции наказа 22.01.2021 г. № 122) «Об утверждении Порядка составления, утверждения и контроля, выполнения финансового плана субъекта хозяйствования государственного сектора экономики» (в дальнейшем **Порядок**). Показатели таблиц и коды строк взяты из приложений приказа № 122 от 22.01.2021 г. В колонках **Порядок заполнения и аналитика** предусмотрена методика заполнения в соответствии с **Порядком** и в соответствии с разработанным программным обеспечением для формирования таблиц в системе **Финансовое планирование и анализ** в модуле **Финансовые таблицы**. Разработаны отдельные пользовательские заметки для каждой из таблиц Финансового плана (отчета), а именно:

- Основные финансовые показатели (обобщение показателей за 4 таблицами),
- таблица 1 Информация к финансовому плану (**FFR1**),
- таблица 2 Расчеты с бюджетом (**RB2**),
- таблица 3 Движение денежных средств прямым методом (**GK3**),
- таблица 4 Капитальные инвестиции (**KI4**).

Таблица **Основные финансовые показатели** формируется последней, на основании сформированных показателей таблиц с 1 по 4. Формирование шаблона таблиц **Основные финансовые показатели** осуществляется с помощью пользовательской заметки **Формирование таблицы Основные финансовые показатели**. Таблица **Основные финансовые показатели** методических рекомендаций оказывает помощь при заполнении каждой строки таблицы по каждому показателю, методом заполнения (в заметках поданы только разные подходы заполнения строк шаблона и таблицы), при необходимости вводятся контрольные счета, а при формировании проводок использовать счета колонки **Информационные счета**.

В колонке **Наименование показателя** поданы все показатели таблицы (из формы), код строки – код из формы таблицы, в колонке **Порядок заполнения и аналитика** подана методика формирования показателя (аналитика, которая необходима для использования) из формы и методика формирования:

1) **Ссылка на внешнюю таблицу:** при ссылке указывается код таблицы и код строки через «решетку», например, (FFR1#1000);

2) **Расчет для раздела** указывается информация, которая используется в кодах строк этой таблицы (#1000 -#1010);

3) **Использование сложных формул:** указывается код таблицы и код строки показателя, который используется при расчете и действия, которые необходимо осуществить $(FFR1\#1200/FFR1\#1000) * 100\%$;

4) **Сумма оборота по Дт** или **Сумма оборота по Кт** - вводится возможная корреспонденция счетов по хозяйственным операциям по отдельным показателям (строкам таблицы).

ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН
на _____ год
Основные финансовые показатели

Наименование показателя	Код строки	Порядок заполнения и аналитика	Информационные счета	Планирование
1	2			
I. Формирование финансовых результатов				
Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	1000	Аналитика - Статьи доходов и расходов Доходы (Аналитическая картотека Коды 1000/?, 1000/?, 1000/?- коды клиента) (Таблица 1 Строка 1000) у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (FFR1#1000)	Оборот по кредиту счетов (без НДС) 701, 702, 703	
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	1010	Аналитика - Статьи доходов и расходов Расходы (Аналитическая картотека Коды 1010) (Таблица 1 Строка 1010) у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (FFR1#1010)	Оборот по дебету 901, 902, 903	
Валовая прибыль/убыль	1020	Расчет код строки 1000 – код строки 1010 у ISpro Расчет по разделу (#1000 -#1010)		
ЕБИТДА	1310	у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (FFR1#1310)		
Чистый финансовый результат	1200	у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (FFR1#1200)	Счет 79	
II. Оплата налогов и сборов в Государственный бюджет Украины				
Налог на прибыль предприятия	2111	Аналитика – налоги, налог на прибыль у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (RB2#2111)	Кредит счета 641/4 . нарастающим итогом с начала года	
налог на доданную стоимость, что подлежит оплате в бюджет по итогам отчетного периода	2112	Аналитика – налоги, налог на доданную стоимость у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (RB2#2112)	Кредит 641/2 нарастающим итогом с начала года	
налог на доданную	2113	Аналитика – налоги,	Дебет 641/2	

стоимость, что подлежит возмещению с бюджета по итогам отчетного периода		налог на добавочную стоимость у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (RB2#2113)	(подлежит возмещению с бюджета) нарастающим итогом с начала года	
Отчисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями и их объединениями	2115	Аналитика – налоги, отчисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (RB2#2115)	Кредит счета 641/, нарастающим итогом с начала года	
отчисления части чистой прибыли хозяйственными товариществами, в уставном капитале которых более 50 процентов акций (частей) принадлежат государству, на выплату дивидендов на государственную часть	2131	Аналитика у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (RB2#2131)	Кредит счета 671, в части, что подлежит перечислению дивидендов или частей государству	
Всего выплат в пользу государства	2200	Расчет код строки 2111 + код строки 2112 - код строки 2113 + код строки 2115 + код строки 2131 у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (RB2#2200) или Расчет по разделу (#2111+#2112-#2113+#2115+#2131)		
IV. Капитальные инвестиции				
Капитальные инвестиции	4000	у ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (KI4#4000)		
V. Коэффициентный анализ				
Рентабельность деятельности	5010	Чистая прибыль код строки 1200 / Чистый доход от реализации, код строки 1000 у ISpro Использование сложных формул (FFR1#1200/FFR1#1000) * 100%	Расчет	
Рентабельность	5020	Чистая прибыль код	Расчет	

активов		строки 1200 /Среднюю стоимость активов код строки 6020 у ISpro Использование сложных формул (FFR1#1200/#6020)* 100%		
Рентабельность собственного капитала	5030	Чистая прибыль код строки 1200 /Среднюю стоимость собственного капитала, код строки 6080 у ISpro Использование сложных формул (FFR1#1200/#6080)* 100%	Расчет	
Рентабельность EBITDA	5040	Код строки 1310 /деленого на объем продаж код строки 1000 у ISpro Использование сложных формул (FFR1#1310/ FFR1#1000)* 100%	Расчет	
Коэффициент финансовой устойчивости	5050	Собственный капитал, код 6080 / (Долгосрочные обязательства, код 6030+ текущие обязательства, код 6040) у ISpro Использование сложных формул (#6080/ (#6030+#6040))	Расчет	
Коэффициент износа основных средств	5060	Сумма начисленного износа, код строки 6003 / первоначальную стоимость основных средств, код строки 6002 у ISpro Использование сложных формул (#6003/ #6002)	Расчет	
VI. Отчет о финансовом состоянии				
Необоротные активы, всего, в том числе:	6000	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1095	Введение показателей	
основные средства	6001	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1010	Введение показателей	
первоначальная стоимость	6002	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о	Введение показателей	

		финансовом состоянии) код строки отчетности 1011		
износ	6003	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1012	Введение показателей	
Оборотные активы, всего, в том числе:	6010	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1195	Введение показателей	
дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги	6011	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1125	Введение показателей	
дебиторская задолженность за расчетами с бюджетом	6012	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1135	Введение показателей	
Деньги и их эквиваленты	6013	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1165	Введение показателей	
Всего активы	6020	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1300	Введение показателей	
Долгосрочные обязательства и обеспечения	6030	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1595	Введение показателей	
Текущие обязательства и обеспечения, в т.ч.	6040	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1695	Введение показателей	
текущая кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	6041	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1615	Введение показателей	
поточная кредиторская задолженность за расчетами с бюджетом	6042	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии)	Введение показателей	

		код строки отчетности 1620		
Всего обязательства и обеспечения, в том числе	6050	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1595+1695+1700	Введение показателей	
государственные гранты и субсидии	6060	Аналитические данные по счету 48	Введение показателей	
финансовые привлечения	6070	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1510+1515+1600	Введение показателей	
Собственный капитал	6080	Финансовая отчетность- Баланс (Отчет о финансовом состоянии) код строки отчетности 1495	Введение показателей	
VII. Кредитная политика				
Задолженность за кредитами на начало периода	7000	Остатки на начала года у ISpro Сальдо на початок Кт	Кредит счетов 48, 50, 53, 60	
Получено заемных средств, всего, в том числе:	7010	Сумма показателей в кодах (7011+7012+7013) у ISpro Расчет по разделу (#7011+#7012+#7013)		
долгосрочные обязательства	7011	Аналитика в разрезе контрагентов у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов/ субсчетов предприятия)	Кредит счетов нарастающим итогом с начала года 50 (501, 502, 503, 504, 505. 506), 53 (531, 532)	
краткосрочные обязательства	7012	Аналитика в разрезе контрагентов у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов/ субсчетов предприятия)	Кредит счетов 60 (601.602, 603, 604, 605, 606)	
прочие финансовые обязательства	7013	Аналитика по счету 48 у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов/ субсчетов предприятия)	Кредит счета 48	
Возврат привлеченных средств, всего, в том числе	7030	Сумма показателей по кодам (7021+7022+7023) у ISpro Расчет по разделу (#7021+#7022+#7023)		
долгосрочные	7021	Аналитика в разрезе	Дебет счетов	

обязательства		контрагентов у ISpro Сумма оборота по Дт (ввести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	нарастающим итогом с начала года 50 (501, 502, 503, 504, 505. 506), 53(531, 532)	
краткосрочные обязательства	7022	Аналитика в разрезе контрагентов у ISpro Сумма оборота по Дт (ввести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дебет счетов 60 (601.602, 603, 604, 605, 606)	
прочие финансовые обязательства	7023	Аналитика по счету 48 у ISpro Сумма оборота по Дт (ввести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дебет счетов 48	
Задолженность за кредитами на конец периода	7050	Расчет (код 7000+7010- 7030) у ISpro Расчет по разделу (#7000+#7010-#7030)		
VIII. Данные персонала и расходов на оплату труда				
Среднее количество работников (штатных работников, внешних совместителей и работников, которые работают по гражданско- правовым договорам), в том числе:	8000	Аналитика работников согласно <u>Инструкция по статистике количества работников</u>		
члены наблюдательного совета	8001	Аналитика работники		
члены правления	8002	Аналитика работники		
руководитель	8003	Аналитика работники		
административно- управленческий персонал	8004	Аналитика работники		
работники	8005	Аналитика работники		
Расходы на оплату труда	8010	Аналитика расходов на оплату труда	Кт 66	
члены наблюдательного совета	8011	Аналитика расходов на оплату труда	Дт 92 Кт 66	
члены правления	8012	Аналитика расходов на оплату труда	Дт 92 Кт 66	
руководитель	8013	Аналитика расходов на оплату труда	Дт 92 Кт 66	
административно- управленческий персонал	8014	Аналитика расходов на оплату труда	Дт 92 Кт 66	
работники	8015	Аналитика расходов на оплату труда	Кт 66	
Среднемесячные	8020	Расчет строка 8010/		

расходы на оплату труда одного работника(грн), всего, в том числе:		строка 8000/ 12		
член наблюдательного совета	8021	Расчет строка 8011/ строка 8001/ 12		
член правления	8022	Расчет строка 8012/ строка 8002/ 12		
руководитель	8023	Расчет строка 8013/ строка 8003/ 12		
должностной оклад	8023/1	Расчет строка 8013 аналитика / строка 8003/ 12	аналитика оклад Кт 661	
премия	8023/2	Расчет строка 8013 аналитика / строка 8003/ 12	аналитика премия Кт 661	
прочие выплаты, предусмотренные законодательством	8023/3	Расчет строка 8013 аналитика / строка 8003/ 12	аналитика прочие выплаты Кт 661	
административно-управленческий персонал	8024	Расчет строка 8014/ строка 8004/ 12		
работники	8025	Расчет строка 8015/ строка 8005/ 12		

Для заполнения шаблона таблицы **1 Информация к финансовому плану** использовать материалы пользовательской заметки **Формирование таблицы Информация к финансовому плану**. В заметке пользователя, поданы общие подходы к формированию шаблонов, **Информация к финансовому плану** (методика расчета) и **Информация к финансовому плану** (расчет), и таблиц, на их основе. Детальная информация для заполнения каждой строки подана в этой таблице. По каждой строке таблицы подается информация для использования аналитики методики заполнения в программе **ISpro**.

Код строки и Наименование показателя взять непосредственно из Порядка. В колонке **Порядок заполнения и аналитика** указана информация, которую нужно заполнить в таблице, сформированной на основе шаблона **Информация к финансовому плану (методика расчета)**. В зависимости от того, какая нужна аналитика, при формировании доходов и расходов, какую аналитику необходимо выбрать по Дт и Кт одного или нескольких счетов (субсчетов). Необходимо указать из каких строк таблицы формируется та или иная информация. Например указано : в **ISpro** Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов - всю возможную корреспонденцию счетов по операциям). При формировании аналитики использовать существующую картотеку расходов (Аналитические картотеки доходов и расходов: административные расходы, общепроизводственные расходы, расходы на сбыт и т.д. предприятий, созданные в подсистеме **Общие справочники** модуль **Аналитические картотеки**). При формировании **Аналитической картотеки** необходимо предусмотреть дебет счетов расходов в корреспонденции с соответствующими счетами по кредиту, информация по операциям, по которым будет отражена по той или другой строке. Возможные счета, которые принимают участие в корреспонденции, указаны в колонке **Информационные счета** (см. заметки пользователя).

В Методике указаны какие счета и субсчета принимают участие, по Дт или Кт счета и какую аналитику необходимо учитывать, например, в **ISpro** Сумма оборота по Дт (вести Дт

счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов). Если не указать те или иные счета, по хозяйственным операциям, то не вся информация, по конкретной строке, может быть отражена. Все возможные счета по Дт и по Кт указаны в колонке **Информационные счета**. Но если на предприятии указаны субсчета к счетам, то их необходимо включить из Рабочего плана счетов предприятия.

	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Раху...	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок
Дт.Дебет рахунку										703	
Кт.Кредит рахунку										79	
ОбрПоДт.Сума обороту по Дт											

В отдельных строках указана какая информация состоит из нескольких строк таблицы, а именно у ISpro Расчет по разделу (#1011+#1012-#1013+#1014+#1015+#1016+#1017+#1018+#1019).

	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Раху...	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок	Рахунок
Розрахунок.Розрахунок для роздлу	#1013	#1014	#1015	#1016	#1017	#1018	#1019		#1011	#1012	

В заметке указано последовательность заполнения шаблонов и таблиц, а именно информация для заполнения строк подана в таблице 1 **Информация к финансовому плану**, (по каждой строке таблицы). **Внимание!** К каждой статье расходов на предприятии может существовать большая детализация, но по отдельным статьям расходы вообще могут отсутствовать. Используется аналитика, которая подтягивается непосредственно из Рабочего плана счетов предприятия.

I. Информация к финансовому плану

Наименование показателя	Код строки	Порядок заполнения и аналитика	Информационные счета
1	2	3	4
Доходы и расходы (детализация)			
Чистый доход от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	1000	Аналитика - Статьи доходов и расходов Доходы (Аналитическая картотека Коды 1000/1, 1000/2, 1000/3) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Оборот по кредиту счетов 701, 702, 703 (без ПДВ)
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	1010	Аналитика - Статьи доходов и расходов Расходы Коды 1010 Сумма строк этой таблицы (1011+1012+1013+1014+1015+1016+1017+1018+1019) у ISpro Расчет по разделу (#1011+#1012-#1013+#1014+#1015+#1016+#1017+#1018+#1019)	Оборот за 901, 902, 903 (Аналитическая картотека)
Расходы на сырье и основные материалы	1011	() - Суммы в скобках или с минусом Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1011 с последующей детализацией (суммы за кодами 1011/ 1 / 1 и т.д.)	Дт 23 Кт 201, 202 Дт 91 Кт 201 (или Дт 801 Кт 201 Дт23 Кт 801 и Дт 91

		в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Кт 801)
Расходы на топливо	1012	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1012 с последующей детализацию (сумма по кодам 1012/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 23 Кт 203 Дт 91 Кт 203 (или Дт 803 Кт 203 Дт 23 Кт 803 и Дт 91 Кт 803
Расходы на электроэнергию	1013	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1013 с последующей детализацию (сумма за кодами 1013/ 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 23 Кт 203 Дт 91 Кт 203 (или Дт 803 Кт 203 Дт 23 Кт 803 и Дт 91 Кт 803
Расходы на оплату труда	1014	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1014 с последующей детализацию за видами выплат (сумма по кодах 1014/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 23 Кт 661 Дт 91 Кт 661 Дт 91 Кт 89 (или Дт 81 Кт 661 Дт 23 Кт 81 и Дт 91 Кт 81 в разрезе субсчетов
Отчисления на социальные заходы	1015м	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1015 с последующей детализацию за видами выплат (сумма по кодам 1015/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 23 Кт 652, 642 Дт 91 Кт 652, 642 или Дт 82 Кт 652, 642 Дт 23 Кт 82 и Дт 91 Кт 82
Расходы, что осуществляются для поддержки объектов в рабочем состоянии (проведения ремонта, технического осмотра, обслуживания и т.д.)	1016	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1016 с последующей детализацию за видами выплат (сумму рассчитать по кодам 1016/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 91 Кт 207, 205. 209 Дт 91 Кт 631 Дт 91 Кт 661, Дт 91 Кт 651 и др.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1017	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1017 с последующей детализацию за видами выплат (сумма по кодах 1017/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 23 Кт 131, 132, 133, 134 Дт 91 Кт 131, 132, 133, 134, или Дт 83 Кт 131, 132, 133, 134 Дт 23 Кт 83 и Дт 91 Кт 83
Рентная плата (расшифровать)	1018	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1018 с последующей детализацию за видами выплат (сумма по коду 1018/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 23, 91 Кт 642. или Дт 84 Кт 642. и Дт 23,91 Кт 84
Прочие расходы (расшифровать)	1019	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1019 с последующей детализацию за видами выплат, что не включённые в предыдущие коды (сумма по кодам 1019/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 91 Кт 201-209, 22. 372. 631 или Дт 84 Кт 201-209, 22. 372. 631 и Дт 91 Кт 84
расходы на командировку	1019/1	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1019/1 – расходы на командировку у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 91 Кт 372. или Дт 84 Кт 372. и Дт 91 Кт 84
другие	1019/2	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1019/2 с последующей детализацию за	Дт 91 Кт 201-209, 22. 631 или Дт 84 Кт

		видами выплат, что не включённые в предыдущие коды (сумма по кодах 1019/ 2 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	201-209, 22. 631 и Дт 91 Кт 84
Валовая прибыль (убыль)	1020	Расчет код строки 1000 – код строки 1010- у ISpro Расчет по разделу (#1000-#1010)	-
Административные расходы, в том числе:	1030	Аналитика - Статьи доходов и расходов все коды 1030, что включают (1031, 1032, 1033, 1034, 1035, 1036, 1037, 1038, 1039, 1040, 1041, 1042, 1043, 1044, 1045, 1046, 1047, 1048, 1049, 1050, 1051) с возможной детализацией у ISpro Расчет по разделу (#1031+#1032+#1033+#1034+#1035+#1036+#1037+#1038+ #1039+#1040+#1041+#1042+#1043+#1044+#1045+#1046+#1047+#1048+#1049+#1050+#1051)	Дебет 92 весь
расходы, связанные с использованием собственных служебных автомобилей	1031	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1031 с последующей детализацию за видами выплат (сумма по кодах 1031/ 1 / 1 1031/2/1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д. по каждой строке (для всех кодов)	Дт счета 92
расходы на аренду служебных автомобилей	1032	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1032 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1032/ 1 / 1 1032/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631, 205, 685
расходы на консалтинговые услуги	1033	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1033 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1033/ 1 / 1 1033/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631
расходы на страховые услуги	1034	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1034 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1034/ 1 / 1 1034/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 655
расходы на аудиторские услуги	1035	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1035 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1035/ 1 / 1 1035/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631
расходы на служебные командировки	1036	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1036 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1036/ 1 / 1 1036/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 372
расходы на связь	1037	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1037 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1037/ 1 / 1037/2 и т.д.)	Дт 92 Кт 631
расходы на оплату труда	1038	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1038 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1038/ 1 / 1 1038/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 661, 89
отчисления на социальные заходы	1039	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1039 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1039/ 1 / 1 1039/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 652, 642
амортизация основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения	1040	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1040 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1040/ 1 / 1 1040/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 131, 132, 133, 134
расходы на операционную аренду основных средств и роялти, что имеют общехозяйственного назначения	1041	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1041 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1041/ 1 / 1 1041/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631
расходы на страхования	1042	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код	Дт 92 Кт 655

имущества общехозяйственного назначения		аналитики 1042 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1042/ 1 / 1 1042/2/1 и т.д.)	
расходы на страхования общепроизводственного персонала	1043	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1043 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1043/ 1 / 1 1043/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 654
организационно- технические услуги	1044	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1044 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1044/ 1 / 1 1044/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631
консультационные и информационные услуги	1045	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1045 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1045/ 1 / 1 1045/2/1 т.д.)	Дт 92 Кт 631
юридические услуги	1046	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1046 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1046/ 1 / 1 1046/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631
услуги с оценки имущества	1047	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1047 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1047/ 1 / 1 1047/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631
расходы на охрану труда общехозяйственного персонала	1048	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1048 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1048/ 1 / 1 1048/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631, 209, 22
расходы на повышение квалификации и переподготовки кадров	1049	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1049 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1049/ 1 / 1 1049/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631, 661, 652, 209
расходы на содержания основных фондов, других необоротных активов общехозяйственного назначения, в том числе:	1050	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1050 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1050/ 1 1050/2 и т.д.)	Дт 92 Кт 631
расходы на улучшение основных фондов	1050/1	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1051/1 с последующей детализацию по видам выплат (сумма по кодах 1050/ 1/1 1050/2/1 и т.д.)	Дт 92 Кт 631, 207, 661,
прочие административные расходы (расшифровать)	1051	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1051 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1051/ 1 / 1 1051/2/1 и т.д.)	Дт 92 прочие, что не включены до предыдущих
-расчетно-кассовое обслуживание	1051/1	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1051/1	Дт 92 Кт 311, 312, 377
-канцтовары и расходные материалы	1051/2	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1051/2)	Дт 92 Кт 631, 209, 22
- прочие	1051/3	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1051/3 с последующей детализацию по видам выплат (сумма за кодами 1051/3/1 1051/3/2 и т.д.)	Дт 92 прочие, что не включенные к предыдущим
Расход на сбыт, в том числе:	1060	Аналитика – Статьи доходов и расходов - все коды 1060 (1061, 1062, 1063, 1064, 1065, 1066, 1067) с возможностью детализации Сумма строк этой таблицы (1061+1062+1063+1064+1065+1066+1067) у ISpro Расчет по разделу (#1061+#1062+#1063+#1064+#1065+#1066+ #1067	Дебет счета 93-
транспортные расходы	1061	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1061 с последующей детализацию по видах выплат (сумма по кодах 1061/ 1 / 1 1061/1/2 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (ввести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 93 Кт 203. 207, 661, 652, 89, 655, 631

расходы на хранение и упаковку	1062	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1062 с последующей детализацией по видах выплат (сумма по кодах 1062/ 1 / 1 1062/1/2 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д. для остальных кодов счета 93	Дт 93 Кт 204, 661, 652,
расходы на оплату труда	1063	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1063 с последующей детализацией по видах выплат (сумма по кодах 1063/ 1 / 1 1063/1/2 и т.д.)	Дт 93 Кт 661 или Дт 81 Кт 661 и Дт 93 Кт 81
отчисления на социальные заходы	1064	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1064 с последующей детализацией по видах выплат (сумма по кодах 1064/ 1 / 1 и т.д.)	Дт 93 Кт 652, 642 или Дт 82 Кт 652, 642 и Дт 93 Кт 82
амортизация основных средств и нематериальных активов	1065	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1065 с последующей детализацией по видах выплат (сумма по кодах 1065/ 1 / 1 1065/1/2 и т.д.)	Дт 93 Кт 131, 132, 133. 134 или Дт 83 Кт 131, 132. 133. 134 и Дт 93 Кт 83
расходы на рекламу	1066	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1066 с последующей детализацией по видах выплат (сумма по кодах 1066/ 1 / 1 и т.д.)	Дт 93 Кт 631, 26, или Дт 84 Кт 631
Прочие расходы на сбыт (расшифровать)	1067	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1067 с последующей детализацией по видах выплат (сумма по кодах 1067/ 1 / 1 и т.д.)	Дт 93 Кт 631, 372, и т.д. прочие, что не включенные в предыдущие
прочие операционные доходы, всего, в том числе:	1070	Аналитика - Статьи доходов и расходов Доходы коды 1070 (1071, 1072, 1073, 1074) с возможной детализацией Сумма строк этой таблицы (1071+1072+1073) у ISpro Расчет по разделу (#1071+#1072+#1073)	Кредит счета 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719
курсовые разницы	1071	Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1071 с последующей детализацией (сумма по кодах 1071/ 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Кт 711,714
нетипичные операционные доходы (расшифровать)	1072	Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1072 с последующей детализацией (сумма по кодах 1072/ 1 и т.д.)	Кт 710, 712, 713, 715, 716
прочие операционные доходы (расшифровать)	1073	Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1073 с последующей детализацией (сумма по кодах 1073/ 1 и т.д.)	Кт 717, 718,719
Прочие операционные расходы, всего, в том числе:	1080	Аналитика - Статьи доходов и расходов Расходы коды 1080 (1081, 1082, 1083, 1084, 1085, 1086) с возможностью детализации Сумма строк этой таблицы (1081+1082+1083+ 1084+ 1085+ 1086) у ISpro Расчет по разделу (#1081+#1082+#1083+#1084+#1085+#1086)	Дебет счета 94 в разрезе субсчетов: 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949
курсовые разницы	1081	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1081 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодам 1081/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Дт 94 Кт945. 942
нетипичные операционные расходы (расшифровать)	1082	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1082 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1082/ 1 / 1 и т.д.)	Дт 94 Кт
расходы на материальную помощь	1083	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1083 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1083/ 1 и т.д.)	Дт 94 Кт 26, 377 и т.д.
отчисления в резерв сомнительных боргов	1084	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1084 с последующей детализацией по видам	Дт 94 Кт 38

		выплат (сумма по кодах 1084/ 1 и т.д.)	
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	1085	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1085 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1085/ 1 и т.д.)	Дт 94 Кт 654
прочие операционные расходы (расшифровать)	1086	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1086 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1086/ 1 / 1 1086/2/1 и т.д.)	Дт 94 Кт прочих, что не вошли в предыдущие
- налоги, сборы и обязательные платежи	1086/1	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1086/1 с последующей детализацией по видам налогов, сборов, платежей	Дт 94 Кт 641, 642,
- прочее	1086/2	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1086/2 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1086/2/1 1086/2/2 и т.д.)	Дт 94 Кт прочих, что не вошли в предыдущие
Финансовый результат от операционной деятельности	1100	Расчет код строки 1020 – код строки 1030 - код строки 1060 + код строки 1070 - код строки 1080- у ISpro Расчет по разделу (#1020-#1030-#1060+#1070-#1080)	-
Доход от участия в капитале (расшифровать)	1110	Аналитика - Статьи доходов и расходов Доходы (Аналитическая картотека Коды 1110) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Кредит счета 72 (721, 722, 723)
Потери от участия в капитале (расшифровать)	1120	() Аналитика - Статьи доходов и расходов. Расходы. (Аналитическая картотека). Коды 1120 у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Дебет счета 96 (961, 962, 963)
Прочие финансовые доходы (расшифровать)	1130	Аналитика - Статьи доходов и расходов. Доходы. (Аналитическая картотека). Коды 1130 у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Кредит 73 (731, 732, 733)
Финансовые расходы (расшифровать)	1140	() Аналитика - Статьи доходов и расходов. Расходы. (Аналитическая картотека) Код 1140 у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Дебет счета 95 (951, 952)
Прочие доходы, всего, в том числе:	1150	Аналитика - Статьи доходов и расходов. Доходы. Аналитическая картотека. Коды 1150 (1151, 1152) с возможностью детализации у ISpro Расчет по разделу (#1051+#1052)	Кредит счета 74 (740, 741, 742, 743, 744, 745, 746)
курсовые разницы	1151	Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1151 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1151/ 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Кредит счета 744
прочие доходы (расшифровать)	1152	Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1152 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1152/ 1/ 1 и т.д.) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Кт счета 740, 741, 742, 743, 745, 746
Прочие расходы, всего, в том числе:	1160	Аналитика - Статьи доходов и расходы. расходы (Аналитическая картотека. Коды 1160 (1161, 1162)) с возможной детализацией. у ISpro Расчет по разделу (#1061+#1062)	Дебет счета 97 (970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977)
курсовые разницы	1161	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1161 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1161/ 1 и т.д.)	Дт счета 974

		у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	
прочие расходы (расшифровать)	1162	() Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1162 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1162/ 1/ 1 и т.д. ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов) и т.д.	Дт счета 970, 971, 972, 973, 975, 976, 977
Финансовый результат до налогообложения	1170	Расчет код строки 1100 + код строки 1110 - код строки 1120 + код строки 1130 - код строки 1140+ код строки 1150 - код строки 1160 у ISpro Расчет по разделу (#1100+#1110-#1120+#1130-#1140+#1150-#1160)	
Расходы с налога на прибыль	1180	Аналитика - Статьи доходов и расходов. Расходы. (Аналитическая картотека. Код 1180) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дебет счета 98
Доход с налога на прибыль	1181	Аналитика - Статьи доходов и расходов. Расходы. (Аналитическая картотека. Код 1181) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	
Прибыль от приостановки деятельности после налогообложения	1190	у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Кредит счета 441
Убыль от приостановки деятельности после налогообложения	1191	у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дебет счета 442
Чистый финансовый результат, в том числе:	1200	Расчет код строки 1170 + код строки 1181 - код строки 1180 + код строки 1191 - код строки 1190 у ISpro Расчет по разделу (#1170+#1181-#1182+#1191-#1190)	Счет 79
прибыль	1201	в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Кредит счету 441
убыток	1202	в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дебет счету 442
Всего доходов	1210	- Расчет код строки 1000 + код строки 1070 + код строки 1110 + код строки 1130 + код строки 1150 + код строки 1181 у ISpro Расчет по разделу (#1000+#1070+#1110+#1130+#1150+#1181)	-
Всего расходов	1220	- Расчет код строки 1010 + код строки 1030 + код строки 1060 + код строки 1080 + код строки 1120+ код строки 1140 + код строки 1160 +код строки 1180 у ISpro Расчет по разделу (#1010+#1030+#1060+#1080+#1120+#1140+#1160+#1180)	-
Не контролируемая часть	1230	Вводится вручную (справочная информация)	
Расчет показателя EBITDA			
Финансовый результат от операционной деятельности, строка 1100	1300	- Расчет код строки 1100 этой таблицы у ISpro Расчет по разделу(#1100)	-
плюс амортизация,	1301	- код строки 1430 этой таблицы	Дт 83 Кт 131, 132,

строка 1430		у ISpro Расчет по разделу(#1430)	133. 134 (или Кт 131, 132. 133, 134)
минус операционные доходы от курсовых разниц, строка 1071	1302	код строки 1071 Аналитика – Статьи доходов и расходы - код аналитики 1071 с последующей детализацией (сумма по кодах 1071/ 1 и т.д.) у ISpro Расчет по разделу(#1071)	- Кт 711,714 -
плюс операционные расходы от курсовых разниц, строка 1081	1303	код строки 1081 Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1081 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1081/ 1 / 1 и т.д.) у ISpro Расчет по разделу(#1081)	Дт 94 Кт945. 942
минус значительные нетипичные операционные доходы, строка 1072	1304	код строки 1072- Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1072 с последующей детализацией (сумма по кодах 1072/ 1 и т.д.) у ISpro Расчет по разделу(#1072)	Кт 710, 712, 713, 715, 716 -
плюс значительные нетипичные операционные расходы, строка 1082	1305	Код строки 1082 Аналитика – Статьи доходов и расходов - код аналитики 1082 с последующей детализацией по видам выплат (сумма по кодах 1082/1) у ISpro Расчет по разделу(#1082)	Дт 94 Кт
ЕВИТДА	1310	Расчет - код строки 1300 + 1301 – 1302 + 1303 -1304 + 1305 у ISpro Расчет по разделу (#1300+#1301-#1302+#1303-#1304+#1305)	-
Элементы операционные расходы			
Материальные расходы, в том числе:	1400	Аналитика – Статьи доходов и расходы. Расходы. у ISpro Расчет по разделу (#1401+#1402)	Дт 80 Кт 20 все субсчета
расходы на сырье и основные материалы	1401	Аналитика – Статьи доходов и расходы. Расходы (Аналитическая картотека Коды 1011) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Кт счета 201, 202
расходы на топливо и энергию	1402	Аналитика – Статьи доходов и расходов. Расходы (Аналитическая картотека Коды 1012, 1013) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Кт счета 203
Расходы на оплату труда	1410	Аналитика – Статьи доходов и расходов. Расходы в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 81 Кт 661
Отчисления на социальные заходы	1420	Аналитика – Статьи доходов и расходов. Расходы в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 82 Кт 652
Амортизация	1430	Аналитика – Статьи доходов и расходов. Расходы. в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 83 Кт 131, 132. 133, 134 Или Дт 23, 291. 92. 93 Кт 131, 132.13
Прочие операционные расходы	1440	Аналитика – Статьи доходов и расходов. Расходы в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дт 84
Всего	1450	Расчет код строк -1400 + 1410 +1420 +1430 + 1440 у ISpro Расчет по разделу (#1400+#1410+#1420+#1430+#1440)	-
Финансовые результаты Код 2520	Дт 84		
Всего	1450	Расчет код строк -1400 + 1410 +1420 +1430 + 1440 в ISpro Расчет по разделу (#1400+#1410+#1420+#1430+#1440)	-

Для заполнения шаблона таблицы 2 **Расчеты с бюджетом** использовать материалы заметки пользователя **Формирования таблицы Расчеты с бюджетом**. В заметке пользователя поданы общие подходы к формированию шаблонов таблиц: 2 **Расчеты с бюджетом** (методика расчета) и 2 **Расчеты с бюджетом** (расчет) и таблиц на их основании. Детальная информация по заполнению каждой строки таблицы, сформированной на основании шаблона 2 **Расчеты с бюджетом** (методика расчета) подана в этой таблице. По каждой строке таблицы подана информация с использованием аналитики и методики заполнения в программе **ISpro**.

Код строки и **Наименование показателя** взяты из Порядка. В колонке **Порядок заполнения и аналитика** указана информация, которая отражается по каждой строке таблицы, сформированной на основании шаблона 2 **Расчеты с бюджетом** (методика расчета). В таблицу вводятся формулы по каждой строке таблицы 2 (по каждой строке необходимо ввести рекомендованные символы для определения показателя таблицы 2 **Расчеты с бюджетом** «**Порядок заполнения и аналитика**»), например, Ссылка на внешнюю таблицу (**FFR1#1200**) – из таблицы **Информация к финансовому плану** (расчет) (**FFR1**) из строки 1200 – взять показатель, какой будет подтянут в эту таблицу.

Для заполнения показателя остаток по счету необходимо ввести **Кредит счета Сальдо по Кт (на начало)** – означает, что при введении формулы вводится кредитовый остаток по счету 441 (если прибыль).

Для заполнения показателей по дебету и по кредиту счетов вводится - **Сумма оборота по Кт** или **Сумма оборота по Кт** (ввести Дт счетов и ввести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов, которая подана в колонке «**Информационные счета**»). Выбрать оборот по Дт или Оборот по Кт в зависимости от того, аналитику по дебету или по кредиту счетов необходимо использовать.

Если в строке необходимо осуществить расчет по сумме показателей нескольких строк по разделу: **Расчет по разделу (#2011+#2012/1+...+#2020)**. Вводятся все строки, которые необходимо включить в итог. Методика формирования информации подана в заметке. Информацию по отражению за каждой строке подано в таблице.

II. Расчеты с бюджетом

Наименования показателей	Код рядка	Порядок заполнения и аналитика	Информационные счета
1	2	3	4
Распределение чистой прибыли			
Чистый финансовый результат	1200	в ISpro Ссылка на внешнюю таблицу (FFR1#1200)	Счет 79 Счет 441 (прибыль) или 442 (убыток)-
Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытку) на начало отчетного периода	2000	в ISpro Кредит счета Сальдо по Кт (на начало) у ISpro Сальдо по Дт (на начало) если убыток	Счет кредит 441 (прибыль) или дебет 442 (убыток)
Корректировка, изменений учетной политики (расшифровка)	2005	Корректировка с Кт 441 или Дт 442	
Скорректированный остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), в том числе	2009	у ISpro Расчет по разделу (#2000+#2005)	Счет кредит 441 (прибыль) дебет 442 (убыток) С учетом изменений
Начисленные к оплате отчисления части чистой прибыли, всего, в том числе:	2010	Аналитика – налоги, налог на прибыль Заполняется, согласно, требований <u>статьи 29</u> Бюджетного кодекса Украины Методика расчета код строки 2011 + код строки	Кредит счета 64-

		2012/1+ код строки + код строки 2020 в ISpro Расчет по разделу (#2011+#2012/1+...+#2020)	
государственными унитарными предприятиями и их объединениями в государственный бюджет	2011	() Согласно ст.29 Бюджетного кодекса Украины «90 процентов налога на прибыль предприятий (кроме налога на прибыль предприятий государственной собственности, что зачисляется в государственный бюджет в полном объеме)» у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дебет счета 443 кредит счета 642
Хозяйственными обществами, в уставном капитале которых более 50 процентов акций (долей) принадлежащих государству, на выплату дивидендов	2012	() Согласно ст.29 Бюджетного кодекса Украины «часть чистой прибыли (дохода) государственных унитарных предприятий и их объединений, с удержанием в государственный бюджет согласно закону, и дивиденды (доход), начисленные на акции (доли) хозяйственных обществ, в уставном капитале которых есть государственная собственность» у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 443 кредит счета 671 кредит 642
в том числе на государственную долю	2012/1	() в том числе дивидендов (доход), начисление на акции (доли) хозяйствующих товариществ, в уставном капитале которых есть государственная собственность у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 443 кредит 642
Перенос с дополнительного капитала	2020	Аналитика дополнительного капитала, у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 42 «Дополнительный капитал»
Развитие производства	2030	() Аналитика отчислений на развитие производства у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 443 кредит счета 42 Аналитика
в том числе по основным видам деятельности по КВЕД	2031	() Аналитика отчислений на развитие производства у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 443 кредит счета 42 Аналитика
Резервный фонд	2040	() Аналитика отчислений в резервный капитал в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 443 кредит счета 43 «Резервный капитал»
Прочие фонды (расшифровать)	2050	() Аналитика, согласно, распределения прибыли ДТ счета 443 у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет 443 кредит 42
Прочие цели (расшифровать)	2060	() Аналитика, согласно, использования прибыли. в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	
Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на конец отчетного периода	2070	- Методика расчета код строки 2000 – код строки 2010+ код строки 2020 – код строки 2030 – код строки 2040- код строки 2050 – код строки 2060 в ISpro Расчет по разделу (#2000-#2010+#2020-#2030-#2040- #2050 -#2060) или Сальдо Кт (на конец)	Счет 441 (прибыль) 442 (убыток)
Уплата налогов, сборов и прочих обязательных платежей			
Оплата налогов и сборов в Государственный бюджет Украины (налоговые платежи), всего, в том числе:	2110	- Методика расчета код строки 2111 +код строки 2112 – код строки 2113+ код строки 2114 + код строки 2115 + код строки 2116 + код строки 2117 + код строки 2118+ код строки 2119 в ISpro Расчет по разделу (#2111+#2112-#2113+#2114+#2115+#2116+#2117+#2118+#2119)	-
налог на прибыль предприятий	2111	Аналитика –налоги, налог на прибыль у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 641/4 Кредит 311
НДС, что подлежит оплате в бюджет по итогам отчетного	2112	Аналитика –налоги, НДС у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет 641/2 Кредит 311

периоду			
НДС, что подлежит возмещению с бюджета по итогам отчетного периода	2113	Аналитика – налог, НДС (возмещение) у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет 311 Кредит 641/2
акцизный налог	2114	Аналитика - налоги, акцизный налог у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Оплата за Дебетом 641/5 кредит 311
отчисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями и их объединениями	2115	Аналитика - налоги отчисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 641/ Кредит 311
рентная плата по транспортированию	2116	Аналитика – налоги: рентная плата по транспортировке в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 641/, Кредит 311 нарастающим итогом с начала года
рентная плата за использование недр	2117	Аналитика – налоги: рентная плата за использование недр в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 641/, Кредит 311 нарастающим итогом с начала года
налог на доходы физических лиц	2118	Аналитика – налоги: налог с физических лиц в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет 641 Кредит 311
Прочие налоги и сборы (расшифровать)	2119	Аналитика – налоги: прочие налоги и сборы общегосударственного назначения, что не вошли в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 642 .Кредит 311
- военный сбор	2119/1	Аналитика – налоги: прочие налоги и сборы общегосударственного назначения, что не вошли в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 642 .Кредит 311
Оплата налогов и сборов в местный бюджет (налоговые платежи), всего, в том числе:	2120	Аналитика – налоги: местные налоги и сборы заполняются, согласно, требования статьи 63, 64, 66 и 69 Бюджетного кодекса Украины. – - Методика расчета код строки 2121 +код строки 2122 + код строки 2123+ код строки 2124 в ISpro Расчет по разделу (#2121+#2122-#2123+#2124)	-
налог на доходы физических лиц	2121	Аналитика – налоги: налог с физических лиц в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет 641 Кредит 311
земельный налог	2122	Аналитика – налоги, Земельный налог в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 641/ , Кредит 311 3 Кредита 641/ __ нарастающим итогом с начала года
арендная плата	2123	Аналитика – налоги Оплата по аренде земли, имущества. у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 641/ , Кредит 311 С Кредита 641/ __ нарастающим итогом с начала года
прочие налоги и сборы (расшифровать)	2124	Аналитика – налоги: Прочие налоги, сборы, платежи в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 641, 652 Кредит 311 нарастающим итогом с начала года
Прочие налоги, сборы и платежи в пользу государства, всего, в том числе:	2130	Методика расчета - код строки 2131 +код строки 2132 + код строки 2133+ код строки 2134 –код строки 2030 – код строки 2040- код строки 2050 – код строки 2060 у ISpro Расчет по разделу (#2131+#2132+#2133+#2134)	-
отчисление части	2131	Аналитика: Налоги счет 641 в разрезе отчислений части	Дебет счета 641 Кредит

чистой прибыли хозяйственными обществами, в уставном капитале которых более 50 процентов акций (доли) принадлежит государству, на выплату дивидендов на долю государства		чистой прибыли в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	311 нарастающим итогом с начала года
таможенные платежи	2132	Аналитика: Налоги Счет 642 в разрезе прочих обязательных платежей: заполняется, согласно, требований п.27 первой части статьи 4 Таможенного кодекса Украины. в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 642 Кредит 311 нарастающим итогом с начала года
ЕСВ на обязательное государственное социальное страхование	2133	Аналитика : Налоги – ЕСВ (заполняется согласно требований п. 2 первой части ст. 1 Закона Украины «О сборе и учете ЕСВ на общеобязательное государственное социальное страхование») в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 652, 642 Кредит 311 нарастающим итогом с начала года
прочие налоги, сборы и платежи (расшифровать)	2134	Аналитика: Налоги. Счет 642 в разрезе прочих обязательных платежей в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	Дебет счета 641или 642 Кредит 311
Погашение налоговой задолженности, всего, в том числе:	2140	Методика расчета код строки 2141 + код строки 2142 у ISpro Расчет по разделу (#2141+#2142)	-
погашение реструктурированных и отсроченных сумм, что подлежат оплате в текущем году в бюджет и государственные целевые фонды	2141	Аналитика – налоги: Другие налоги, сборы, платежи в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	
прочие (штрафы, пеня, неустойки) (расшифровать)	2142	Аналитика – налоги: Прочие налоги, сборы, платежи в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю необходимую корреспонденцию счетов)	
Всего выплат в пользу государства	2200	- Методика расчета в ISpro Расчет по разделу (#2111+#2112-#2113+#2114+#2115+#2116+#2117+#2120+#2130)	-

Для заполнения шаблона таблицы 3 Движение денежных средств (прямым методом) использовать материалы заметки пользователя **Формирование таблицы Движение денежных средств**. В заметке пользователя поданы общие подходы к формированию шаблонов таблиц: 3 Движение денежных средств прямым (методика расчета) и 3 Движение денежных средств прямым методом (расчет) и таблиц на их основании. Детальная информация для заполнения каждой строки таблицы, сформированной на основе шаблона 3 Движение денежных средств прямым методом (методика расчета) подана в этой таблице. По каждой строке таблицы подана информация с использованием аналитики и методики заполнения в программе **ISpro**.

Код строки и Наименование показателя взяты непосредственно из Порядка. В колонке **Порядок заполнения и аналитика** указана информация, которая отражается по каждой строке таблицы, сформированной на основании шаблона **Движение денежных средств прямым методом (методика расчета)**. В каждой строке таблицы внести информацию из колонок **Порядок заполнения и аналитика**, например, **в ISpro Расчет по разделу**

(#3010+#3020+#3040+#3050+#3060+#3070) и Информационные счета используют заметки пользователя **Формирования таблицы Движение денежных средств.**

III. Движение денежных средств (прямым методом)

Наименования показателя	Код строк и	Порядок заполнения и аналитика	Информационные счета
1	2	3	4
I. Движение денежных средств, в результате операционной деятельности			
Поступление денежных средств от операционной деятельности	3000	- Методика расчета код строки 3010+код строки 3020 + код строки 3040 + код строки 3050 + код строки 3060 + код строки 3070 в ISpro Расчет по разделу (#3010+#3020+#3040+#3050+#3060+#3070)	-
Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	3010	Аналитика Движение денежных средств. по Доходах от реализации в разрезе договоров. Документов на реализацию и оплату (Дт 361, 301 Кт 701, 702, 703) с оплатой через кассу или банк отражаются денежные поступления от основной деятельности, то есть от реализации продукции (товаров, работ, услуг), платежей по аренде инвестиционной недвижимости с учетом соответствующих удержаний с дохода (НДС, акцизный налог, другие удержания с дохода). в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счетов 311, 301, 312 Кредит счета 361, 701, 702, 703 (без взаиморасчетов)
Возврат налогов и сборов, в том числе:	3020	Получено с бюджета на счета предприятий в учреждениях банков суммы налогов и сборов, отдельно указываются возмещения предприятию суммы налогового кредита с НДС путем зачисления денежных средств на счета в учреждениях банков в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 кредит счета 641
НДС	3030	Аналитика Налоги Возмещение НДС с поступлением на счет в банке в ISpro Сумма оборот по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 кредит счета 641 Аналитика возврата НДС
Целевое финансирование (расшифровать)	3040	Аналитика. Целевое финансирование. Поступления на счета целевого финансирования за каждым из видов поступлений. Поступления с бюджета и государственных целевых фондов, а также средства целевого финансирования от других лиц в ISpro Расчет по разделу (#3041+#3042)	Дебет счета 311 кредит счета 48
бюджетное финансирование	3041	Аналитика Поступление с бюджета и государственных целевых фондов в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 кредит счета 48 (Аналитика)
другие поступления (расшифровать)	3042	Аналитика Целевое финансирование Поступление на счета целевого финансирования за видами поступлений Поступление средств целевого финансирования от других лиц в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 кредит счета 48 (Аналитика)
деньги фонда социального страхования (больничные т.д.)	3042/1	Аналитика. Целевое финансирование. Поступления на счета целевого финансирования средств по возмещению выплат в листах нетрудоспособности в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 кредит счета 48 (Аналитика) и Дт 48 Кт 377
Поступление авансов от покупателей и	3050	Аналитика Контрагенты Поступление средств на счета как предварительная оплата	Дебет счета 311 з кредитом счета 681

заказчиков		в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	(аналитика)
Получение средств по краткосрочным обязательствам, в том числе:	3060	Методика расчета код строки 3061 + код строки -3062 + код строки 3063 в ISpro Расчет по разделу (#3061+#3062+#3063)	-
кредиты	3061	Аналитика Контрагенты (учреждения банков) нарастающим итогом с начала года сумма полученного краткосрочного кредита в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 или 312 кредит счета 601 или 602 с начала года
ссуды	3062	Аналитика Контрагенты (юридические или физические лица) нарастающим итогом с начала года сумма полученной ссуды в разрезе ссудодателей в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 или 312 кредит счета 603, 605 или 604, 606 с начала года
облигации	3063	Аналитика Контрагенты (юридические или физические лица) нарастающим итогом с начала года сумма, полученная по реализованным облигациям у ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 кредит счета 61
Другие поступления (расшифровать)	3070	Аналитика Контрагенты (юридические или физические лица) нарастающим итогом с начала года сумма получена от прочих поступлений в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 кредит счетов 37 и др.
Использование денежных средств от операционной деятельности	3100	Методика расчета код строки 3110+код строки 3120 + код строки 3130 + код строки 3140 + код строки 3150 + код строки 3160 + код строки 3170- в ISpro Расчет по разделу (#3110+#3120+#3130+#3140+#3150+#3160#3170)	-
Расчеты за продукцию (товары, работы и услуги)	3110	() Аналитика Расчеты с контрагентами. Отражаются денежные средства, перечисленные поставщикам и подрядчикам за полученные товарно-материальные ценности, принятые работы и оказанные услуги. в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 631, 685 Кредит 311
Расчеты с оплаты труда	3120	() Аналитика расчеты с работниками Использованные (выплаченные) денежные средства на выплаты работникам заработной платы, помощи, вознаграждения в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 661 Кредит счета 301, 311
Отчисления на социальные мероприятия	3130	() Аналитика, оплата ЕСВ (налоги) - Сумма оплаченного ЕСВ на общеобязательное государственное социальное страхование в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов) <i>принудительный минус</i>	Дебет счета 642, 652 Кредит 311
Возврат средств по краткосрочным обязательствами, том числе:	3140	Аналитика – денежные средства. Методика расчета код строки 3141 + код строки -3142 + код строки 3143- в ISpro Расчет по разделу (#3141+#3142+#3143)	-
кредиты	3141	() Аналитика Контрагенты (учреждения банков) нарастающим итогом с начала года сумма погашенного краткосрочного кредита в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 601 или 602 (аналитика) кредит счета 311и312 з початку року
ссуды	3142	() Аналитика Контрагенты (юридические или физические лица) нарастающим итогом с начала года сумма погашенной ссуды в разрезе ссудодателей в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести	Дебет счета 603, 605 или 604, 606 (аналитика) кредит счета 311 или 312 с

		Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	начала года
облигации	3143	() Аналитика Сумма приобретенных облигаций в разрезе контрагентов и договоров в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 35 (аналитика) Кредит счета 311
Обязательства с налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:	3150	Методика расчета код строки 3151 + код строки -3152 + код строки 3153 + код строки -3154 + код строки 3155 – в ISpro Расчет по разделу (#3151+#3152+#3153+#3154+#3155)	-
налог на прибыль предприятий	3151	() Аналитика Налоги Налог на прибыль (Сумма перечисленного в бюджет налога на прибыль при условии, что налог конкретно не отождествляется с финансовой или инвестиционной деятельностью) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 641/ 4 Кредит счета 311
НДС	3152	() Аналитика Налоги НДС (Сумма перечисленного в бюджет НДС) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 641/2 Кредит счета 311
акцизный налог	3153	() Аналитика Налоги Акцизный налог (Сумма перечисленного в бюджет акцизного налога) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 641/5 Кредит счета 311
рентные платежи	3154	() Аналитика Налоги Рентные платежи (Сумма перечисленных в бюджет Рентных платежей) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 641/аналитика Кредит счета 311
налог на доходы физических лиц	3155	() Аналитика Налоги Налог с физических лиц (Сумма перечисленного в бюджет налога с физических лиц) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 641 /1 Кредит счета 311
другие обязательства с налогов и сборов (расшифровать)	3156	Аналитика Налоги – Другие в разрезе налогов, сборов и платежей, что не включены ранее в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Кредит счетов 641 и 642-
отчисления части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями и их объединениями	3156/ 1	() Аналитика Налоги Налог с прибыли (Сумма перечисленной в бюджет части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями и их объединениями) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 642 / аналитика Кредит счет 311
отчисления части чистой прибыли хозяйственным обществам, в уставном капитале которых более 50 процентов акций (долей) принадлежит государству, на выплату дивидендов на долю государства	3156/ 2	() Аналитика Налоги Налог с прибыли (Сумма перечисленного в бюджет части чистой прибыли хозяйственными обществами, в уставном капитале которых более 50 процентов акций (долей) принадлежат государству, на выплату дивидендов на долю государства) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 642/аналитика Кредит счета 311
Прочие платежи (расшифровать)	3157	() Аналитика Налоги Другие налоги (расшифровать) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет 642 Кредит 311 другие, что не вошли ранее
- военный сбор	3157/ 1	() Аналитика Налоги Прочие налоги (расшифровать) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет 642 (аналитика) Кредит 311 другие, что не вошли
- другие	3157/ 2	() Аналитика Налоги Другие налоги (расшифровать) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести	Дебет 642 (аналитика) Кредит

		Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	311 другие, что не вошли ранее
Возврат средств в бюджет	3160	() Аналитика. Налоги. Возврат средств в бюджет. в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет 642 (641) (аналитика) Кредит 311 возврат средств
Другие расходы (расшифровать)	3170	() Аналитика Налоги Штрафные санкции Другие платежи в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет 642 (641) (аналитика) Кредит 311
- отчисления профсоюзам	3170/ 1	() Аналитика Другие платежи - Отчисления профсоюзам в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дт 685 (аналитика) Кт 311
- прочее	3170/ 2	() Аналитика Прочие платежи в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет (аналитика) Кредит 311 – штрафные санкции, другие платежи
Чистое движение средств от операционной деятельности	3195	Методика расчета Код строки -3000 – код строки 3100 в ISpro Расчет по разделу (#3000-#3100)	-
II. Движение средств в результате инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	3200	Методика расчета код строки 3210 + код строки 3220-+ код строки 3225+ код строки 3230-+ код строки 3235 + код строки 3240 в ISpro Расчет по разделу (#3210+#3220+#3225+#3230+#3235+#3240)	-
Поступления от реализации финансовых инвестиций, в том числе:	3210	Аналитика Доходы от реализации финансовых инвестиций в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 кредит счета 377 (Дт 377 Кт 72, 73) или счет 45 при выкупе акций собственной эмиссии
- поступления от реализации акций и облигаций	3215	Аналитика Поступление средств от реализации акций и облигаций у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 Кредит 377 – поступление денег (Дт 377 Кт 733)
Поступления от реализации необоротных активов	3220	Аналитика Контрагенты Поступление средств от реализации необоротных активов в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 Кредит 377 –
Поступления от полученных процентов	3225	Аналитика Контрагенты Поступление средств от реализации необоротных активов в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет 311 Кредит 732
Поступления дивидендов	3230	Аналитика Контрагенты Поступление средств от дивидендов в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 Кредит счета 731
Поступления от деривативов	3235	Аналитика Контрагенты Поступления средств от деривативов в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 Кредит счета 733
Другие поступления (расшифровать)	3240	Аналитика Контрагенты Другое поступление средств в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет 311 Кредит счета 73
Использование денежных средств от инвестиционной	3255	- Методика расчета код строки 3260 + код строки 3270-+ код строки 3280+ код строки 3290 в ISpro Расчет по разделу (#3260+#3270+#3280+#3290)	-

деятельности			
Использование средств на покупку финансовых инвестиций, в том числе:	3260	() Аналитика Контрагенты Оплата средств за приобретение финансовых инвестиций в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 685 Кт счета 311 (Дт 961 Кт 685)
использование на приобретение акций и облигаций	3265	() Аналитика Контрагенты Оплата средств за приобретение акций, облигаций в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 685 Кт счета 311 (Дт 963 Кт 685) или Дт счета 45 Кредит счета 311 (выкуп акций собственной эмиссии)
Использование на приобретение необоротных активов, в том числе:	3270	() Аналитика Контрагенты Оплата приобретения необоротных активов в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов) в ISpro Расчет по разделу (#3271+#3272+#3273+#3274) или Ссылка на внешнюю таблицу К14#4000	Дебет счета 377 Кредит счета 311 перечислено средства на приобретение необоротных активов
Приобретение, создание основных средств (расшифровать)	3271	() Аналитика Контрагенты Оплата приобретения основных средств (аналитика) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов) в ISpro Расчет по разделу (#3271/1+#3271/2)	Дебет счета 377 Кредит счета 311 перечисление средств на приобретение основных средств
компьютерная, офисная и бытовая техника	3271/ 1	() Аналитика Контрагенты Оплата приобретения основных средств (аналитика оплата приобретения компьютеров, офисной и бытовой техники) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 377 Кредит счета 311 перечислено средства на приобретение ОС (аналитика)
прочее	3271/ 2	() Аналитика Контрагенты Оплата приобретения основных средств (аналитика) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 377 Кредит счета 311 перечислено средства на приобретение ОС (аналитика)
капитальное строительство (расшифровать)	3272	() Аналитика Контрагенты Оплата за капитальное строительство в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 377 Кредит счета 311 перечислено средства на капитальное строительство
приобретение (создание) нематериальных активов (расшифровать)	3273	() Аналитика Контрагенты Оплата приобретения и создания нематериальных активов в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 377 Кредит счета 311 перечисление средств на приобретение нематериальных активов
Прочие необоротные активы (расшифровать)	3274	() Аналитика Контрагенты Оплата приобретения и создания прочих необоротных активов в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 377 Кредит счета 311 перечислено средства на приобретение прочих необоротных активов
Выплаты по дериватам	3280	() Аналитика Контрагенты Выплаты по дериватам в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 379 Кредит счета 311
Прочие платежи (расшифровать)	3290	() Аналитика Контрагенты Выплаты по прочим платежам в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 377 Кредит счета 311
Чистое движение средств от инвестиционной	3295	- Методика расчета код строки 3200 – код строки 3255 в ISpro Расчет по разделу (#3200-#3255)	-

деятельности			
III. Движение средств в результате финансовой деятельности			
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	3300	Методика расчета код строки 3305 -+ код строки 3310 + код строки 3320 в ISpro Расчет по разделу (#3305+#3310+#3320)	-
Поступление от собственного капитала	3305	Аналитика Контрагенты Расчеты с участниками (учредителями) в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 Кредит счета 46, 45
Получение средств по долгосрочными обязательствами, в том числе:	3310	- Методика расчета код строки 3311 + код строки 3312 + код строки 3313 в ISpro Расчет по разделу (#3311+#3312+#3313)	-
кредиты	3311	Аналитика Контрагенты Банки – финансовая деятельность в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счетов 311, 312, 313, 314 Кредит счетов 501, 502 (аналитика)
ссуды	3312	Аналитика Контрагенты Ссудодатели в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311, 312, 313, 314 Кредит счета 503,504 повязанные с финансовой деятельностью (аналитика)
облигации	3313	Аналитика Контрагенты Реализация облигаций в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 311 Кредит счета 72, 73 (аналитика)
Другие поступления (расшифровать)	3320	Аналитика Контрагенты Прочее поступление средств в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет 311 Кредит счета 72 (аналитика)
проценты по депозитах	3320/ 1	Аналитика Контрагенты в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет 311 Кредит счета 72 (аналитика)
Использование денежных средств от финансовой деятельности	3330	Методика расчета - код строки 3335 -+ код строки 3340 + код строки 3350 + код строки 3360 + код строки 3370 + код строки 3380 в ISpro Расчет по разделу (#3335+#3340+#3350+#3360+#3370+#3380)	-
Использование на приобретение собственных акций	3335	() Аналитика Контрагенты Выкуп акций собственной эмиссии в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 451 Кредит счетов 301, 311
Возврат средств по долгосрочным обязательствам, в том числе:	3340	- Методика расчета код строки 3341 + код строки 3342 + код строки 3343 в ISpro Расчет по разделу (#3341+#3342+#3343)	-
кредиты	3341	() Аналитика Контрагенты Банки Погашения кредитов (финансовые операции) в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 501, 502, Кредит счета 311, 312
ссуды	3342	() Аналитика Контрагенты в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 503, 504, Кредит счета 311, 312
облигации	3343	() Аналитика Контрагенты Приобретение облигаций в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и ввести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счетов 505, 506, Кредит счетов 311, 312
Оплата дивидендов	3350	() Аналитика Контрагенты Расчеты с участниками, учредителями, акционерами	Дебет счета 671 Кредит счета 311, 312

		в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	
Расход на оплату процентов	3360	() Аналитика Контрагенты Банки в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 951, 952 Кредит счета 311, 312
Расход на оплату задолженности с финансовой аренды	3370	() Аналитика Контрагенты Расчеты по договорах с финансовой аренды в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 952 Кредит счета 311
Прочие платежи (расшифровать)	3380	() Аналитика Контрагенты Прочие расчеты, что не учтенные ранее в ISpro Сумма оборота по Кт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	() Кредит 311 (прочие финансовые платежи)
Чистое движение средств от финансовой деятельности	3395	- Методика расчета код строки 3300 – код строки 3330 в ISpro Расчет по разделу (#3300-#3330)	-
Чистое движение денежных средств за отчетный период	3400	- Методика расчета код строки 3195 + код строки 3295 + код строки 3395 в ISpro Расчет по разделу (#3195+#3295+#3395)	-
Остаток средств на начало периода	3405	Финансовая отчетность Баланс (код строки, колонка 3 - 1165), Отчет о движении денежных средств (код строки 3405) в ISpro Сальдо на начало Дт	С-до Дт 30, 31, 33, 34
Влияние изменений валютных курсов на остаток денежных средств	3410	Финансовая отчетность Отчет о движении денежных средств (код строки 3410) Таблица Основные финансовые показатели III (код строки 3410) в ISpro оборот по Кт	
Остаток денежных средств на конец периода	3415	- Финансовая отчетность Баланс (код строки, колонка 4 - 1165), Отчет о движении денежных средств (код строки 3415) в ISpro Сальдо на конец Дт	С-до Дт 30, 31, 33, 34

Для заполнения шаблона таблицы 4 **Капитальные инвестиции** использовать материалы заметки пользователя **Формирования таблицы Капитальные инвестиции**. В заметке пользователя поданы общие подходы к формированию шаблонов таблиц: **Капитальные инвестиции** (методика расчета) и **Капитальные инвестиции** (расчет) и таблиц на их основе. Детальная информация для заполнения каждой строки таблицы, сформированной на основе шаблона 4 **Капитальные инвестиции (методика расчета)** подана в этой таблице. По каждой строке таблицы подается информация с использованием аналитики и методики заполнения в программе **ISpro**.

Код строки и Наименования показателя взяты непосредственно из Порядка. В колонке **Порядок заполнения и аналитика** указана информация, которая отражается по каждой строке таблицы, сформированной на основании шаблона: **Капитальные инвестиции** (методика расчета).

IV. Капитальные инвестиции

Наименование показателей	Код строки	Порядок заполнения и аналитика	Контрольные счета
1	2	3	4
Капитальные инвестиции, всего, в том числе:	4000	- Методика расчета код строки 4010 + код строки 4020 + код строки 4030 + код строки 4040 + код строки 4050 + код строки 4060 в ISpro Расчет по разделу (#4010+#4020+#4030+#4040+#4050+#4060)	-

капитальное строительство	4010	Аналитика Капитальные инвестиции Аналитика в разрезе объектов капитальных инвестиций (строительство) у ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов 151)	Дебет счета 151
приобретение (изготовление) основных средств	4020	Аналитика Капитальные инвестиции Аналитика в разрезе объектов капитальных инвестиций (приобретение ОС) в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов 152)	Дебет счета 152
приобретение (изготовление) прочих необоротных материальных активов	4030	Аналитика Капитальные инвестиции Аналитика в разрезе объектов капитальных инвестиций (приобретение ИНМА) в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов всю возможную корреспонденцию счетов)	Дебет счета 153
приобретение (создание) нематериальных активов	4040	Аналитика Капитальные инвестиции Аналитика в разрезе объектов капитальных инвестиций (приобретение, изготовление НА) в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 154
модернизация, модификация (достройка, перестройка, реконструкция) основных средств	4050	Аналитика Капитальные инвестиции Аналитика в разрезе объектов капитальных инвестиций (модернизация, реконструкция ОЗ) в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 152
капитальный ремонт	4060	Аналитика Капитальные инвестиции Аналитика в разрезе объектов капитальных инвестиций (капитальный ремонт в разрезе объектов основных средств) в ISpro Сумма оборота по Дт (вести Дт счетов и вести Кт счетов вся необходимая корреспонденция счетов)	Дебет счета 152 (увеличение стоимости ОС)