

**ЖИЛИЩНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ КООПЕРАТИВ "ВИЛЬЮС"**  
**Оборотно-сальдовая ведомость за 2023 г.**

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы			407 220,00	57 220,00	350 000,00	
10.21, Малоценное оборудование и запасы			407 220,00	57 220,00	350 000,00	
10.21.1, Приобретение малоценного оборудования			407 220,00	57 220,00	350 000,00	
26, Общехозяйственные			25 331 518,18	25 331 518,18		
50, Касса			14 790,00	14 790,00		
50.01, Касса организации			14 790,00	14 790,00		
51, Расчетные счета	7 935 687,57		80 579 098,02	73 099 082,02	15 415 703,57	
55, Специальные счета в банках	5 000 000,00		33 250 000,00	35 450 000,00	2 800 000,00	
55.03, Депозитные счета	5 000 000,00		33 250 000,00	35 450 000,00	2 800 000,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		23 630,66	39 770 578,53	36 516 266,74	3 230 681,13	
60.01, Расчеты с поставщиками и		2 951 139,54	30 446 755,80	28 508 679,38		1 013 063,12
60.02, Расчеты по авансам выданным	2 927 508,88		9 323 822,73	8 007 587,36	4 243 744,25	
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	67 035,27		1 455 767,48	1 519 344,02	3 458,73	
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	107 036,83		868 010,10	931 588,20	43 458,73	
62.02, Расчеты по авансам полученным		40 001,56	587 757,38	587 755,82		40 000,00
68, Расчеты по налогам и		41 654,00	745 639,56	695 299,25	8 686,31	
68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового		17 680,00	170 798,00	153 118,00		
68.01.1, НДС при исчислении налоговым агентом		17 680,00	170 798,00	153 118,00		
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения		23 974,00	102 902,31	70 242,00	8 686,31	
68.90, Единый налоговый счет			471 939,25	471 939,25		
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,05		219 112,20	219 212,79		100,54
69.01, Расчеты по социальному страхованию	0,05			0,05		
69.09, Страховые взносы по единому тарифу			215 918,94	215 918,94		
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			3 193,26	3 293,80		100,54
70, Расчеты с персоналом по оплате труда		390,00	1 166 231,19	1 166 231,45		390,26
71, Расчеты с подотчетными		12 169,02	1 053 533,05	1 052 893,25		11 529,22
71.01, Расчеты с подотчетными лицами		12 169,02	1 053 533,05	1 052 893,25		11 529,22
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 996 501,59		41 501 683,71	40 769 439,82	2 728 745,48	
76.05, Расчеты с прочими поставщиками и			14 790,00	14 790,00		
76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	201 642,13		20 135,46	221 777,59		
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и	1 794 859,46		41 433 758,25	40 499 872,23	2 728 745,48	
76.10, Прочие расчеты с физическими лицами			33 000,00	33 000,00		
83, Добавочный капитал		5 000 000,00	1 815 744,38			3 184 255,62
83.09, Другие источники		5 000 000,00	1 815 744,38			3 184 255,62
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 361 859,74	442 212,11	777 446,28		1 697 093,91
84.03, Нераспределенная прибыль в обращении		1 361 859,74	442 212,11	777 446,28		1 697 093,91
86, Целевое финансирование		7 299 561,68		7 731 886,27		15 031 447,95
86.02, Прочее целевое финансирование и		192 391,30		772 032,05		964 423,35
86.03, Целевые поступления собственников		7 107 170,38		6 959 854,22		14 067 024,60
90, Продажи			1 736 020,20	1 736 020,20		
90.01, Выручка			868 010,10	868 010,10		
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения			868 010,10	868 010,10		
90.09, Прибыль / убыток от			868 010,10	868 010,10		
91, Прочие доходы и расходы			517 114,48	517 114,48		
91.01, Прочие доходы			260 716,05	260 716,05		
91.02, Прочие расходы			36 918,13	36 918,13		
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов			219 480,30	219 480,30		
96, Резервы предстоящих		1 259 959,24	33 788 962,64	37 141 461,12		4 612 457,72
96.1, ПЛАН РАСХОДОВ НА СОД. И ТЕКУЩИЙ РЕМОНТ			10 242 748,00	10 242 748,00		
96.2, НАЧИСЛЕНИЕ СОБСТВЕННИКАМ НА СОДЕРЖАНИЕ И РЕМОНТ			10 242 748,00	10 242 748,00		
96.09, Резервы предстоящих расходов прочие		1 259 959,24	13 303 466,64	16 655 965,12		4 612 457,72

Перенести учет кап. Ремонта на 55. Добавить субсчет, учет на 51 не корректен

Зачитывать между собой значения статей активов и пассивов баланса нельзя (п. 34 ПБУ 4/99). По всем активно-пассивным счетам отражайте в балансе развернутое сальдо. Например, кредиторскую задолженность нельзя показывать за минусом дебиторки, даже если речь идет об одном и том же контрагенте. Из этого правила есть одно исключение. Отложенные налоговые активы и обязательства можно отражать в балансе не в полной сумме (развернуто), а только в части разницы между ними, то есть в виде свернутого сальдо (п. 19 ПБУ 18/02).

Источник: <https://www.glavbukh.ru/html/239058-svernutoe-saldo-zadoljennosti>

Дебиторская задолженность может показываться в составе "Финансовые и другие оборотные активы", а кредиторская задолженность раскрывается полностью. Даже в случае составления упрощенной формы баланса.

Остатки депозита, не использованная часть средств Собственников, перечисленных за ТО. Необходимо решение о дальнейшем использовании и учете при формировании Сметы (финансового плана) (решение об использовании) на ОСС

Капитальный ремонт % на остатки по счету

Взносы собственников + субвенции

Включает начисления за ЖКУ= остатку на 76.09. Остаток так и не расшифрован- 1 883 712,24

96.09.0. Прочие расходы на содержание и текущий			4 846 289,80	4 846 289,80			1 883 712,24
96.09.1. ТЕКУЩИЙ	200,00		2 823 712,28	2 823 912,28			
96.09.2. ЗАРАБОТНАЯ			1 170 000,00	1 170 000,00			
96.09.3. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА ФУНКЦИЮ			1 388 321,00	1 388 321,00			
96.09.4. РЕМОНТНЫЙ			1 207 433,09	1 207 433,09			
96.09.5. РЕЗЕРВНЫЙ (ОЦЕНОЧНЫЕ)		1 260 159,24	1 026 245,85	4 378 544,33			4 612 457,72
96.09.7. НАЛОГИ С ЗП			215 918,94	215 918,94			
96.09.8.			625 545,68	625 545,68			
99. Прибыли и убытки			1 184 816,40	1 184 816,40			
99.01. Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на			1 184 816,40	1 184 816,40			
99.01.1. Прибыли и убытки по деятельности с основной системой			1 184 816,40	1 184 816,40			
963.ВО, КУ ВО	0,01		1 828 387,04	1 828 387,05			
963.ГВ, КУ ГВС		0,16	4 509 499,96	4 509 499,80			
963.ЗУ, ЗАПИРАЮЩЕЕ			237 672,00	237 672,00			
963.КА, КОЛЛЕКТИВНАЯ			965 575,00	965 575,00			
963.ОТ, КУ ОТОПЛЕНИЕ			10 655 216,46	10 655 216,46			
963.Р, КУ РАДИО			278 094,99	278 094,99			
963.ТК.О, КУ ТКО			1 939 234,88	1 939 234,88			
963.ХВ, КУ ХВС	0,01		1 457 311,02	1 457 311,03			
969.К1, КАПРЕМОНТ 1 КОРПУС			2 359 676,70	2 359 676,70	26 184,84	2 333 491,86	обороты по субсчету не совпадают с данными по банковской выписке
969.К2, КАПРЕМОНТ 2 КОРПУС			2 350 393,09	2 350 393,09	34 526,33	2 315 866,76	обороты по субсчету не совпадают с данными по банковской выписке
969.К3, КАПРЕМОНТ 3 КОРПУС			2 310 695,60	2 310 695,60			
<b>Итого</b>	<b>14 999 224,50</b>	<b>14 999 224,50</b>	<b>293 871 798,87</b>	<b>293 871 798,87</b>	<b>24 537 275,22</b>	<b>24 537 275,22</b>	