Министерство финансов

Республики Абхазия

СХЕМА

УВЯЗКИ СТРОК БАЛАНСА И ПРИЛОЖЕНИЙ К БАЛАНСУ

\* контроль только для первичного документа

\*\* контроль только для сводного отчета

1ХХХ– обозначение форма баланса

2ХХХ, 5ХХХ обозначение строки Приложения

Строки Форм обозначены наименованием «ФХ-Х»

А -актив, П – пассив. Например 1010 – без указания А, это актив. В таком случае может быть указано без А.

Связка из Инструкция Минфина.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № контроля | Номер строки(первая цифра в обозначении строки означает номер формы бухгалтерской отчетности) |  |
| 0 | все строки >= 0, кроме стр. 5185 гр. 3, 4  |  |
| 1 | стр. 1012 <=1010 гр. 3, 4  |  |
| 2 | стр. 1022 <= 1020 гр. 3, 4  |  |
| 3 | стр. 1080 >= стр. 1012 + 1022 + 1030 + 1040 + 1050 + 1060 гр. 3, 4  |  |
| 4 | стр. 1122 <= 1120 гр. 3,4 |  |
| 5 | стр. 1180 >= стр. 1100 + 1110 + 1122 + 1130 + 1140 + 1150 + 1162+ 1175 по гр. 3, 4 |  |
| 6 | стр. 1330 >= стр. 1199 + 1200 + 1210 + 1260 + 1270 + 1280 + 1290 + 1300 + 1310 по гр. 3,4 |  |
| 7 | стр. 1360 >= стр. 1080 + 1180 + 1330 + 1340 по гр. 4  |  |
| 8 | стр. 1360 = стр. 1080 + 1180 + 1330 + 1340 по гр. 3 |  |
| 9 | стр. 1480 = стр. 1400 + 1401 + 1410 + 1420 + 1425 + 1430 + 1440 + 1460 + 1472 по гр. 3, 4 |  |
| 10 | стр. 1770 = стр. 1500+ 1510+ 1600+ 1610+ 1620+ 1630+ 1640+ 1650+ 1660+ 1670+ 1680+ 1690+1700 +1710 + 1720 + 1725 + 1730 + 1735 + 1740 + 1750 + 1760 по гр. 3, 4  |  |
| 11 | стр. 1780 = стр. 1480 + 1770 по гр. 3., 4  |  |
| 12 | стр. 1360 = стр. 1780 гр. 3, 4  |  |
| 13\* | если стр. 2010 гр. 3 >= (sum стр. 2015 + 2020 + 2030 + 2040) гр. 4, то стр. 2050 гр. 3 = 2010 гр. 3 - (sum стр. 2015 + 2020 + 2030 + 2040) гр. 4; стр. 2050 гр. 4 = 0  |  |
| 14\* | если стр. 2010 гр. 3 < (sum стр. 2015 + 2020 + 2030 + 2040) гр. 4, то стр. 2050 гр. 4 = (sum стр. 2015 + 2020 + 2030 + 2040) гр. 4 - 2010 гр. 3; стр. 2050 гр. 3 = 0  |  |
| 15 | стр. 2070 гр. 3, 4 >= стр. (2071 + 2072) гр. 3, 4  |  |
| 16 | стр. 2080 гр. 3, 4 = стр. 2050 + 2060 + 2070 гр. 3, 4 |  |
| 17\* | если стр. 2080 гр. 3 >= 2080 гр. 4, то стр. 2090 гр. 3 = стр. 2080 гр. 3 - 2080 гр. 4;стр. 2090 гр. 4 = 0  |  |
| 18\* | если стр. 2080 гр. 3 < 2080 гр. 4, то стр.2090 гр. 4 = стр. 2080 гр. 4 - 2080 гр. 3;стр. 2090 гр. 3 = 0 |  |
| 19\*\* | стр. 2050 (гр. 3 - гр. 4) = стр. 2010 гр. 3 - 2015 гр. 4 - 2020 гр. 4 - 2030гр.4 - 2040 гр.4 |  |
| 20\*\* | стр. 2090 (гр. 3 - гр. 4) = стр. 2080 гр. 3 - 2080 гр. 4 |  |
| 21\* | Сумма строк (2200 - : - 2260) <= стр. 2090 гр. 3  |  |
| 22 | стр. 2265 гр. 3 = сумме стр. (1280 + 1290 +1300 + 1310) гр. 3  |  |
| 23 | стр. 2276 гр. 3 = сумма стр. (2271 + 2272 + 2273 + 2274 + 2275) гр. 3 |  |
| 24 | стр. 2289 гр. 3 = сумма стр. (2281 + 2282 + 2283 + 2284 + 2285 + 2286 + 2287 + 2288) гр. 3 |  |
| 25 | стр. 2290 гр. 3 = сумме стр. (1280 + 1290 + 1300 + 1310) гр. 4 |  |
| 26 | стр. 2290 гр. 3 = стр. 2265 гр. 3 + стр. 2276 гр. 3 - стр. 2289 гр. 3 |  |
| 27\* | если одна из стр. (1012,1022,1122,1162) по гр. 3 или гр. 4 > 0, то стр. 2300 гр. 3 >0 |  |
| 28\* | если стр. 2090 гр. 3 > 0, то стр. 2310 гр. 3 > 0  |  |
| 29\* | если стр. 2010 гр. 3 > 0, то стр. 2354, 2355 гр. 3 > 0 |  |
| 30\* | если одна из строк (2282, 5770, 5780) гр. 3 > 0, то стр. 2380 гр. 3 > 0  |  |
| 31\* | Сумма стр. (2300 -:- 2390) гр. 4 = стр. 2286 гр. 3 |  |
| 32 | стр. 5185 гр. 3, 4 = стр. 1080 - стр. 1060 + стр. 1180 - стр. 1175 + стр. 1330 - стр. 1430 - стр. 1440 - стр. 1770 + стр. 1730 + стр. 1735 + стр. 1750 по гр. 3, 4  |  |
| 33\* | если стр. 1430 гр. 3 не равна стр. 1430 гр. 4, то одна из строк (5191, 5192, 5193, 5194, 5195) > 0 по гр. 3 или гр. 4  |  |
| 34 | стр. 1050 гр. 3, 4 = sum стр. (5610 -:- 5640) гр. 3, 4  |  |
| 35 | стр. 1270 гр. 3, 4 = sum стр. (5610 -:- 5640) гр. 5, 6  |  |
| 36 | 1 <= стр. 5750 гр. 3 <= 4000  |  |
| 37\* | стр. 5770 > 0  |  |

Увязка из Государственный комитет РА по статистике.

 Баланс.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 38 | A 360 = 080+180+330+340+350 |  |
| 39 | П 780 = 480+770 |  |
| 40 | А 080 = 012+022+030+050+060+070А 012 = 010-011А 022 = 020-021180 = 100+110+122+130+140+150+162+175+176 |  |
| 41 | 330 = 199+200+210+220+230+240+250+260+270+280+290+300+310+320 |  |
| 50 | П 480 = 400+401+410+420+425+430+440+460+472 |  |
| 52 | 472 = 470 – 471 |  |
| 53 | 470 <= 471 |  |
| 54 | 770 = 500+510+600+610+620+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+725+735+740+750+760+730 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Приложения к Балансу** | № приложения № Формы |
| *60* | *2010+2060+2070 = 2080*  | *2* |
| *61* | *2080 гр3 - 2080 гр4 = 2090* | *2* |
| 62 | при 2010 = 2050гр4 не может быть указана, ставится Х | 2 |
| 63 | 1471 гр4 = sum 2200+2210+2220+2230+2250+2260 | 2 |
| 64 | 2852гр3 = 2780гр3 | 2 |
| 65 | 1620 = 5250 гр3 и гр6 | 5 |
| *66* | *Если 2010 >0 и {2015>0 и 2020>0} то**2010-(2015+2020) = 5010*  | *2 и 5* |
| 67 | 1470 = 2090 гр3 | 2 |
| 68 | 1370 гр4 = 2090 гр4 | 2 |
| 69 | 1280+1290+1300+1340 = 2265 (на начало периода) | 2 |
| 70 | 1280+1290+1300+1340 = 2290 (на конец периода) | 2 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 80 | 1199+1200+1210+1220+1230+1240+1250+1260 = 5310 гр3 и гр6 | 5 |
| 81 | 1630+1640+1650+1660+1670+1680+1690+1700+1710+1720 = 5330 гр3 и гр6 | 5 |
| 82 | 1050 = 5610+5620+5630+5640 гр3 и гр4 | 5 |
| 83 | 1270 = 5640 гр5 и гр6 | 5 |
|  |  |  |
| 90 | 1011 = 5812 гр3 гр6 | 5 |
| 91 | 1021 = 5811 гр3 гр6 | 5 |
| 92 | 1472 = 5813 гр3 гр6 | 5 |
| 93 | 5813+5824+5825 <?? гр6 Раздела 1  | поступления тут есть вопрос |
| 94 | 1040 <= 5860 | 5 |
|  |  |  |

Формы Государственного комитета по статистике, ссылки на Баланс и его Приложение.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Актив – А, Пассив -П |  |
| **100** | **Актив А1020 гр3 = в 5510 гр3, А1020 гр4 = 5510 гр6** | **5, Ф1-Инвестиции** |
| **101** | **А1040 гр3 = 5520 гр3, А1040 гр4 = 5520гр6**  | **5, Ф1-Инвестиции** |
|  |  | 5, |
| 103 | 1400 = 5010 гр3 гр6 | 5 |
| 104 | 1401 = 5020 гр3 гр6 | 5 |
| 105 | 1410 = 5030 гр3 гр6 | 5 |
| 106 | 1420 = 5060 гр3 гр6 | 5 |
| 107 | 1425 = 5070 гр3 гр6 | 5 |
| 108 | 1430 = 5090 гр3 гр6 | 5 |
| 109 | 1480 = 5130 гр3 гр6 | 5 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 110 | 1735 = 5140 гр3 гр6 | 5 |
| 111 | 1740 = 5150 гр3 гр6 | 5 |
| 112 | 1500 = 5210 гр3 гр6 | 5 |
| 113 | 1510 = 5220 гр3 гр6 | 5 |
| 114 | 1600 = 5230 гр3 гр6 | 5 |
| 115 | 1610 = 5240 гр3 гр6 | 5 |
| 116 | 5760 = 5852 | 5 |
|  |  |  |
|  |  | 5 |
| 120 | 1010 = 5410+5411+5412+5420+5430+5440 | 5 |
| 121 | 1020 = 5510 гр3 гр6 (на конец и на начало периода) | 5 |
| 122 | 1040 = 5520 гр3 гр6 (на конец и на начало периода) | 5 |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Отчет «Ф5-З» «Затраты»** |  |
| **130** | **Ф5-З 02 гр3 = 2040 = 5860**  |  |
| **131** | **Ф5-З 03 гр3 = 5851** |  |
| **132** | **Ф5-З 08 гр3 = 5852** |  |
| **133** | **Ф5-З 12 гр3 = 5853** |  |
| **134** | **Ф5-З 09 гр3 = 5854** |  |
| **135** | **Ф5-З 22 гр3 = 5855** |  |
| **136** | **Ф5-З 01 гр3 = 2010 – (2015 + 2020), то есть, выручка без налогов и без затрат без налогов в стр Ф5-З 01 гр3** |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Форма «Ф1-Инвестиции»** | Связана с 5 приложением баланса |
|  |  |  |
| **141** | **Ф1-И 101 гр1 = 5510 гр4 текущего отчетного периода** |  |
| **142** | **Ф1-И 104 гр1 = 5500 гр4** |  |
| **143** | **Ф1-И 106 гр1 = 5503 гр4** |  |
| **144** | **Ф1-И 108 гр1 = 5504 гр4** |  |
| **145** | **Ф1-И 109 гр1 = 5509 гр4** |  |
| **146** | **Если Ф1-И 220 = 0, то Ф1-И 210 >0 и 210 = 101 этой же формы** |  |
| **147** | **Если Ф1-И 210 = 0, то Ф1-И 220 >0 и 220 = 101 этой же формы** |  |
|  |  |  |
|  | **Нематериальные активы**  |  |
|  | **Если 1010 графы 4 – 1010 графы 3 > 0, то сумма ф1-И 140 равна разнице (1010 графы 4 – 1010 графы 3)** |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Форма «Ф11- Наличие и движение и состав основных средств» (годовая)** | Связана с 5 приложением баланса |
| **150** | **Ф11 01 гр3 и гр9 = 5510 гр3 и графы 6 соответственно** |  |
| **151** | **Ф11 02 гр3 и гр9 = 5500 гр3 и гр6 соответственно** |  |
| **152** | **Ф11 04 гр3 гр9 = 5501 гр3 гр6** |  |
|  |  |  |
| **153** | **Ф11 05 гр3 гр9 = 5502 гр3 гр6** |  |
| **154** | **Ф11 06 гр3 гр9 = 5503 гр3 гр6** |  |
| **155** | **До Ф11 стр 07 08 09 10 11 12 графы 3 и графы 9 = 5504 5505 5506 5507 5508 5509 должны быть равны гр3 гр6 соответственно**  |  |
| **156** | **Ф11 01 гр10 = 1022 гр4**  |  |
| **157** | **Ф11 01 гр11 = 1021гр4 - 1021гр3** |  |
| **158** | **Ф11 гр3 + гр4 – гр6 = гр9 для всех строк формы Ф11** |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Форма «№1 Труд»** |  |
| **160** | **Ф1-Т 11 гр3 = SUM Ф1-T 01+05+06 гр3, при этом равно также = 5750 гр3** | **И равна гр 4, но гр4 > гр5 в случае премий надбавки и доплат к зарплате**  |
| **161** | **Ф1-T 11 гр4 = 5760** |  |
| **162** | **Ф1-T 11 гр5 = 5760 + 5770** |  |