

Министерство образования и науки РФ

Санкт-Петербургский государственный
электротехнический университет "ЛЭТИ"

**Расчет системы аналитических коэффициентов
для горизонтального финансового анализа и аудита
на основе технологии когнитивного моделирования**

Монография

по специальности

08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

Санкт-Петербург
2007, 2010

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор
академик Международной академии наук высшей школы
зав. кафедрой Финансов Международного банковского института
заслуженный работник высшей школы Российской Федерации
Погостинская Н.Н.

Ветров А.Н. Расчет системы аналитических коэффициентов для горизонтального финансового анализа и аудита на основе технологии когнитивного моделирования: Монография. СПб., 2007, 2010. – 896 с.

В монографии рассматриваются прикладные аспекты глобализации как целевого вектора проблем глобальной экономической интеграции и транснационализации хозяйствующих субъектов экономической системы современного государства, а также информатизации, которые непосредственно направлены на повышение эффективности функционирования организационной структуры посредством создания, распределения и использования информационных ресурсов, продуктов и услуг, что инициирует разработку инновационных подходов и методов финансового анализа предприятий и организаций с целью интенсификации выпуска узкого или широкого ассортимента однономенклатурной и многономенклатурной продукции в рамках технологического процесса единичного, серийного и массового производства на основе разнородных средств автоматизации (не)производственной деятельности.

Предложены алгоритмы расчета номинальных значений системы аналитических коэффициентов для проведения вертикального, горизонтального и трендового анализа посредством разработанной автором технологии когнитивного моделирования для поддержки финансового анализа организации и кредитной организации непосредственно на базе блока параметрических когнитивных моделей как информационной основы с учетом нормативно-правового регулирования (федеральные, региональные и местные законы), что позволяет выявить соотношения между разными элементами, агрегатами и статьями бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу, приложения к отчету о прибылях и убытках и прочих регистров бухгалтерского учета.

Предназначена для ученых и сотрудников НИИ, преподавателей технических ВУЗов и студентов специальностей: 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономика), 05.13.01 – Системный анализ, управление и обработка информации (техника), 05.13.10 – Управление в социальных системах (экономика и народное хозяйство), 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (предприятие, кредитная организация), 08.00.13 – Математические и инструментальные методы экономики (техника, экономика).

на правах монографии

© Ветров А.Н., 2007, 2010

Содержание

Нормативные ссылки.....	7
Перечень сокращений и условных обозначений	8
Введение	9
1. Агрегаты и статьи бухгалтерского баланса (В С ₁ ³)	12
1.1. Динамика активных операций (С ₁ ³)	15
1.1.1. Нематериальные активы (В П ₁ ³)	19
П ₁ ³ – объем прав на объекты интеллектуальной собственности (ОПИС).	19
П ₂ ³ – количество патентов, лицензий, товарных знаков (КПЛТЗ).	20
П ₃ ³ – общеадминистративные расходы (ОАДМР).	21
П ₄ ³ – деловая репутация и нематериальные активы (ДР).	22
1.1.2. Основные средства (В П ₂ ³)	23
П ₁ ³ – земельные участки и объекты природопользования (ЗУОП).	23
П ₂ ³ – здания, машины, оборудование (ЗМО).	24
П ₃ ³ – незавершенное строительство (НЗС).	25
П ₄ ³ – деловая репутация (ДР)	26
1.1.3. Доходные вложения в материальные ценности (В П ₃ ³)	27
П ₁ ³ – незавершенное строительство (НЗС).	27
П ₂ ³ – имущество для передачи в лизинг (ИПЛ).	29
П ₃ ³ – имущество переданное по договору и проката (ИПД)	31
1.1.4. Финансовые вложения (В П ₄ ³)	32
П ₁ ³ – инвестиции в дочерние общества (ИДО).	32
П ₂ ³ – инвестиции в зависимые общества (ИЗО).	33
П ₃ ³ – инвестиции в другие организации (ИДРО).	34
П ₄ ³ – займы предоставляемые до 12 мес. (ЗП).	39
1.1.5. Производственные запасы (В П ₅ ³)	52
П ₁ ³ – сырье, материалы, оборудование (СМО).	52
П ₂ ³ – затраты и издержки в незавершенное производство (ИНП).	54
П ₃ ³ – готовая продукция (ГП).	56
П ₄ ³ – расходы будущих периодов (РБП).	58
1.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (В П ₆ ³).	60
П ₁ ³ – сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам (НДСПР).	60
1.1.7. Дебиторская задолженность (В П ₇ ³)	61
П ₁ ³ – покупатели и заказчики (ПЗ).	61
П ₂ ³ – векселя к получению денежных средств (ВПДС)..	64
П ₃ ³ – задолженность дочерних и зависимых организаций (ЗДЗО)..	71
П ₄ ³ – задолженность участников в уставный капитал (ЗУУК).	73
П ₅ ³ – авансы выданные (АВ).	75
П ₆ ³ – задолженность по кредитам выданным (ЗКВ).	87
П ₇ ³ – дебиторская задолженность по отпуску товаров, работ и услуг (ДЗОТРУ).	92

1.1.8.	Вложения в уставный капитал (В П ₈ ³)	105
	П ₁ ³ – займы до 12 мес. полученные (ЗД12П)	105
	П ₂ ³ – собственные акции выкупленные у акционеров (САВУА)	129
	П ₃ ³ – собственные акции собственников организации (САСО)	130
1.1.9.	Денежные средства в обращении (В П ₉)	132
	П ₁ ³ – расчетные счета (РСЧ)	132
	П ₂ ³ – валютные счета (ВСЧ)	143
1.2.	Динамика пассивных операций (С ₂ ³)	170
1.2.1.	Капитал и резервы (В П ₁ ³)	172
	П ₁ ³ – уставный капитал (УК)	172
	П ₂ ³ – добавленный капитал (ДК)	174
	П ₃ ³ – нормативно регламентированные резервные фонды (НРФ)	175
	П ₄ ³ – инициативные резервные фонды (ИРФ)	182
1.2.2.	Нераспределенная прибыль (В П ₂ ³)	194
	П ₁ ³ – нераспределенная прибыль (НРПР)	194
	П ₂ ³ – непокрытый убыток (НУБ)	196
1.2.3.	Долговые (долгосрочные) обязательства (В П ₃ ³)	198
	П ₁ ³ – кредиты со сроком погашения через 12 мес. полученные (КР12П)	198
	П ₂ ³ – займы погашенные через 12 мес. полученные (З12П)	210
1.2.4.	Краткосрочные обязательства (В П ₄ ³)	237
	П ₁ ³ – кредиты со сроком погашения в течение 12 мес. полученные (КР12ПОЛ)	237
	П ₂ ³ – займы со сроком погашения в течение 12 мес. полученные (ЗСП12ПОЛ)	251
1.2.5.	Кредиторская задолженность (В П ₅ ³)	282
	П ₁ ³ – поставщики и подрядчики (КЗПП)	282
	П ₂ ³ – векселя к уплате (КЗВУ)	317
	П ₃ ³ – задолженность перед дочерними и зависимыми организациями (КЗДЗО)	326
	П ₄ ³ – задолженность перед собственной организацией (КЗСО)	361
	П ₅ ³ – задолженность перед бюджетом и внебюджетом (КЗБВБ)	396
	П ₆ ³ – задолженность участников по выплате доходов (КЗУВД)	400
1.3.	Выводы по первой главе	426

2.	Агрегаты отчета о прибылях и убытках (В С ₂ ³)	429
2.1.	Динамика прибыли или убытка (С ₁ ³)	430
2.1.1.	Выручка от реализации (товарооборот, валовая прибыль) (В П ₁ ³)	432
	П ₁ ³ – выручка от продажи товаров, работ и услуг (ВПТРУ)...	432
	П ₂ ³ – себестоимость товаров, работ и услуг (СЕТРУ)	452
	П ₃ ³ – валовой доход (В Д)	473
	П ₄ ³ – валовая прибыль (В П)	475
	П ₅ ³ – прибыль или убыток от продаж (ПИУП)	479
	П ₆ ³ – прибыль или убыток до налогообложения (ПИУДН)	517
	П ₇ ³ – налог на прибыль (Н П)	524
	П ₈ ³ – налог на добавленную стоимость полученный (НДСП)	525
	П ₉ ³ – налог на добавленную стоимость выплаченный (НДСВЫП)	526
	П ₁₀ ³ – валовой расход (В Р)	527
	П ₁₁ ³ – коммерческие расходы (К Р)	530
	П ₁₂ ³ – управленческие расходы (У Р)	532
	П ₁₃ ³ – проценты полученные (П Р П)	533
	П ₁₄ ³ – проценты уплаченные (П Р У)	537
	П ₁₅ ³ – чистая прибыль (Ч П)	541
	П ₁₆ ³ – доходы от участия (Д О Х У)	548
	П ₁₇ ³ – купонный доход полученный (задолженность) (КУПДП)	550
	П ₁₈ ³ – купонный доход выплаченный (задолженность) (КУПДВ)	559
2.2.	Выводы по второй главе	573
3.	Агрегаты отчета о движении денежных средств (В С ₃ ³)	574
3.1.	Входной денежный поток (С ₁ ³)	575
3.1.1.	Размеры поступлений (В П ₁ ³)	576
	П ₁ ³ – средства от продажи товаров, работ и услуг (СРПТРУ) ..	576
	П ₂ ³ – средства от продажи основных средств (СРПРОС) ..	577
	П ₃ ³ – авансы от потребителей полученные (АВПОТП)	579
	П ₄ ³ – бюджетные ассигнования (Б Ю Д А)	609
	П ₅ ³ – кредиты и займы полученные (К Р И З П) ..	620
	П ₆ ³ – дивиденды и проценты полученные (ДИВИПРП)	649
3.2.	Выходной денежный поток (С ₂ ³)	685
3.2.1.	Размеры отчислений (В П ₁ ³)	686
	П ₁ ³ – средства на оплату товаров, работ и услуг (СРОПТРУ)	686
	П ₂ ³ – средства на оплату труда (С Р О П Т)	709
	П ₃ ³ – средства в государственные внебюджетные фонды (СРГОСВФ)	710
	П ₄ ³ – средства на выдачу авансов (СРВЫДАВ)	712
	П ₅ ³ – средства на финансовые вложения (СРФИНВЛ)	744
	П ₆ ³ – средства на выдачу дивидендов (СРВЫДДИВ) ..	759
	П ₇ ³ – средства на расчеты с бюджетом и государством (СРРАСБЮДГОС)	763
	П ₈ ³ – средства на оплату процентов (СРОПЛПРОЦ)	800
3.2.2.	Размеры остатков (В П ₂ ³) ..	821
	П ₁ ³ – остаток денежных средств на начало периода (ОСТДСНАЧП) ..	821
	П ₂ ³ – остаток денежных средств на конец периода (ОСТДСКОНПЕР)	830
3.3.	Выводы по третьей главе	834

4.	Агрегаты отчета об изменении капитала (В С ₄ ³)	836
4.1.	Динамика капитала (С ₁ ³)	837
4.1.1.	Увеличение капитала (В П ₁ ³)	840
	П ₁ ³ – за счет дополнительной эмиссии акций (УВКДЭА)	840
	П ₂ ³ – за счет переоценки имущества (УВКПЕРИМ)	841
	П ₃ ³ – за счет прироста имущества (УВКАППРИМ)	844
	П ₄ ³ – за счет реорганизации организационной структуры (УВКАПРОРС)	848
	П ₅ ³ – за счет доходов на увеличение уставного капитала (УВКАПДОХ)	850
4.1.2.	Уменьшение капитала (В П ₂ ³)	854
	П ₁ ³ – за счет уменьшения номинальной стоимости акции как купонной ценной бумаги или облигации как дисконтной ценной бумаги (УМКАПУМСА)	854
	П ₂ ³ – за счет уменьшения количества акций (УМКАПУМКА)	855
	П ₃ ³ – за счет реорганизации юридического лица (УМКАПРЮЛ)	856
	П ₄ ³ – за счет расходов на уменьшение уставного капитала (УМКАПРАСХ)	858
4.1.3.	Размер капитала (В П ₃ ³)	860
	П ₁ ³ – величина уставного капитала на начало периода (ВУКНАЧП)	860
	П ₂ ³ – величина уставного капитала на конец периода (ВУККОНП)	862
	П ₃ ³ – за счет реорганизации юридического лица (ВУКРЮЛ)	864
	П ₄ ³ – за счет расходов на уменьшение уставного капитала (ВУКРУМУК)	865
	П ₅ ³ – за счет доходов на увеличение уставного капитала (ВУКДОХ)	868
	П ₆ ³ – за счет доходов на увеличение резервного и добавочного капитала (ВУКДОХРД)	871
	П ₇ ³ – за счет доходов на увеличение фондов целевого финансирования (ВУКДОХФЦФ)	875
	П ₈ ³ – за счет доходов на увеличение фондов оплаты труда (ВУКДОХФОТ)	878
4.2.	Выводы по четвертой главе	881
	Заключение	883
	Библиографический аппарат	886

Нормативные ссылки

Учетная политика и уставные виды деятельности	Совокупность методов и подходов к бухгалтерскому учету и финансовому анализу согласно видам уставной деятельности организации	общеэкономический
Модель учета	Учетная политика, рабочий план счетов и принятые методы учета, которые обеспечивают постановку и осуществление финансового учета	бухгалтерский
ПБУ	Правила бухгалтерского учета регламентируют учетную политику, рабочий план счетов, модель финансово-хозяйственной деятельности	бухгалтерский
Регламентированный план счетов	Регламентирует исчерпывающий перечень счетов синтетического учета первого и второго порядка для создания рабочего плана счетов	общеэкономический
Рабочий план счетов	Содержит минимально необходимое количество счетов синтетического учета первого и второго порядка достаточное для осуществления бухгалтерского учета и аудита согласно принятой модели бухгалтерского учета	бухгалтерский
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности бухгалтерского и финансового учета	общеэкономический
Профессиональный участник	Юридическое лицо, которое привлекает во вклады временно свободные денежные средства для их размещения посредством открытия кредитных линий и предоставления консолидированных кредитов организациям	общеэкономический

Перечень сокращений и условных обозначений

АРМ	–	автоматизированное рабочее место
БД	–	база данных
БПКМ	–	блок параметрических когнитивных моделей
ВА	–	внеоборотные активы
ГКО	–	государственные краткосрочные облигации
ДЗ	–	дебиторская задолженность
З	–	запасы
ИТ и ИКТ	–	информационные и коммуникационные технологии
ИОС	–	информационно-образовательная среда
ИЦ	–	информационный центр
КБ	–	коммерческий банк
КЗ	–	кредиторская задолженность
КМ	–	когнитивная модель
К(К)СБУ	–	компьютерная (комплексная) система бухгалтерского учета
КМ	–	когнитивная модель
КМСО	–	комитет по международным стандартам финансового учета
ЛВС	–	локальная вычислительная сеть
МБУ	–	Модель бухгалтерского учета
ММВБ	–	Московская межбанковская валютная биржа
НИР и ОКР	–	научно-исследовательская работа (опытно-конструкторская работа)
НМА	–	нематериальные активы
ОА	–	оборотные активы
ОФЗ	–	облигации федерального займа
РСБУ	–	российские стандарты бухгалтерского учета
РТС	–	российская торговая система
СИ	–	(международная) система измерения
СКВ	–	свободно-конвертируемая валюта
ТКМ	–	технология когнитивного моделирования
ФВ	–	финансовые вложения
ФК	–	Федеральное казначейство
ERP	–	Enterprise Resource Planning (система планирования на предприятии)
ISO	–	International Standards Organization (международная организация по стандартизации)
IAS	–	International Accounting Standard (международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности)
(МСФО)		
xIBID	–	Inter Bank Bid Rate (ставка по привлечению денежных средств для осуществления операций на фондовой бирже в Москве)
xIBOR	–	Inter Bank Offer Rate (ставка по размещению денежных средств для осуществления операций на фондовой бирже в Москве)
xIACR	–	Inter Bank Actual Credit Rate (ставка по предоставлению средств для осуществления операций на фондовой бирже в Москве)

Введение

Глобализация проявляется как информатизация и глобальная экономическая интеграция, оказывает существенное влияние на социально-экономическую и научно-техническую формации постиндустриального общества, информационные и коммуникационные технологии (ИКТ), локальные вычислительные сети (ЛВС), обуславливает создание, распределение и использование новых инновационных подходов, методов и технологий, инициирует организацию исследования сложных и структурированных экономических объектов, процессов и явлений.

Автором предлагается технология когнитивного моделирования (ТКМ) для финансового анализа и аудита организации и кредитной организации (см. научную монографию «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации»), которая включает итеративный цикл технологии, методику ее использования для анализа экономических объектов, процессов и явлений, алгоритм формирования структуры параметрической когнитивной модели (КМ) на основе классических традиционных (графовая модель, логическая и продукционная на основе исчисления высказываниями и предикатами первого и второго порядка), классических нетрадиционных (фреймовая сеть, семантическая сеть, онтология), инновационных традиционных (ориентированный граф сочетающий теорию множеств) и инновационных нетрадиционных моделей представления структурированных данных (многоуровневая структурная схема, исчисление с использованием кортежей на доменах), методика формирования информационной основы финансового анализа, методика формирования нормативно-правовой основы финансового анализа, методика дополнительной проверки информационной основы финансового анализа, блок параметрических когнитивных моделей (БПКМ) как информационная основа анализа (КМ для вертикального финансового анализа организации, КМ для горизонтального финансового анализа организации, КМ для трендового анализа организации и кредитной организации на основе предварительно сформированной системы аналитических коэффициентов), методику исследования КМ для вертикального финансового анализа организации, методику исследования КМ для горизонтального финансового анализа организации, методику исследования КМ для трендового финансового анализа организации, алгоритм обработки апостериорных данных финансового анализа организации.

В монографии предлагаются алгоритмы расчета номинальных значений системы аналитических коэффициентов для вертикального, горизонтального и трендового финансового анализа организации и кредитной организации.

Автором непосредственно ранее разработана ТКМ для реализации системного анализа информационно-образовательной среды (ИОС) и повышения эффективности функционирования системы автоматизированного обучения (см. научную монографию «Среда автоматизированного обучения со свойствами адаптации на основе когнитивных моделей»), которая непосредственно включает итеративный цикл технологии, методику ее использования для анализа технических объектов, процессов и явлений, алгоритм формирования структуры параметрической КМ на основе различных классических и инновационных традиционных и (не)традиционных моделей представления структурированных данных для баз данных (БД), БПКМ непосредственно как информационная основа системного анализа (КМ субъекта обучения, КМ средства обучения в основе инновационной ИОС), методика исследования параметров КМ субъекта обучения, методика исследования параметров КМ средства обучения, алгоритм обработки апостериорных данных финансового анализа организации.

Практический интерес представляет собой применение ТКМ для широкого спектра предметных областей и проблемных сред.

БПКМ как информационная основа для финансового анализа позволяет оценить эффективность функционирования организационной структуры, в частности организации, кредитной организации и информационного центра (ИЦ) автоматизированного обучения, на основе данных первичных регистров бухгалтерского и финансового учета, а также первичных отчетных документов, которые корреспондируют по принципу двойной записи все совершенные и проведенные финансово-хозяйственные операции.

Горизонтальный финансовый анализ в условиях определенности позволяет реализовать горизонтальное сопоставление номинальных значений счетов синтетического учета первого и второго порядка, а также аналитических счетов в их расширение в основе текущих и сводных форм бухгалтерского и финансового учета на различную дату, что позволяет оценить результаты финансово-хозяйственной деятельности организации на основе первичных регистров бухгалтерского учета и финансового анализа.

Предлагается систематизированная группа разнородных факторов (параметров) обусловленных проведением вертикального финансового анализа хозяйствующего субъекта на основе первичных регистров бухгалтерского учета и аудита: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, приложение к отчету о прибылях и убытках и прочие регистры бухгалтерского учета.

БПКМ как информационная основа для финансового анализа позволяет оценить эффективность функционирования организационной структуры, в частности информационного центра автоматизированного обучения (на расстоянии), на основе данных первичных регистров бухгалтерского и финансового учета, а также первичных отчетных документов, которые непосредственно корреспондируют по принципу двойной записи все совершенные и проведенные финансово-хозяйственные операции.

Технологический цикл горизонтального финансового анализа включает ряд этапов:

- анализ нормативно-правовых основ регулирования формирования бухгалтерской и финансовой отчетности согласно уставной деятельности организации;
- формирование текущих и сводных форм бухгалтерской и финансовой отчетности;
- анализ административно-правовой формы организации, рода и вида деятельности, выработка плана мероприятий по финансовому анализу предприятия (организации);
- верификация рабочей модели бухгалтерского и финансового учета, рабочего плана счетов для финансового анализа согласно уставной деятельности организации, который формируется посредством использования регламентированного плана счетов;
- детальный анализ рабочего плана счетов на основе регламентированного плана счетов;
- выбор разделов бухгалтерской отчетности по направлениям деятельности;
- анализ корректности формирования счетов первого и второго порядка на основе сумм оборотов по аналитическим счетам картотеки в разных срезах;
- анализ корректности формирования агрегатов как итогов по соответствующим разделам бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках;
- определение перечня аналитических коэффициентов на основе соотношений агрегатов, синтетических счетов первого и второго порядка, а также аналитических счетов;
- определение предельно допустимых отклонений в сформированной системе аналитических коэффициентов для заданного предприятия отрасли или сегмента;
- определение рекомендаций для усовершенствования учетной политики, рабочей модели бухгалтерского и финансового учета, рабочего плана счетов;
- внесение модификаций в стратегический и оперативно-тактический план развития организационной структуры в долгосрочной и краткосрочной перспективе;
- осуществляется мониторинг выполнения мероприятий в краткосрочной и долгосрочной перспективе, а также степени их влияния на эффективность функционирования организации и результаты финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ эффективности формирования и распределения валовой, нераспределенной и чистой прибыли организации на прошлую, текущую и будущую дату.

Горизонтальный финансовый анализ позволяет оценить динамику развития организации.

1. Агрегаты и статьи бухгалтерского баланса (BC₁³)

(Консолидированный) бухгалтерский баланс выступает таблицей Т-образной формы: правый столбец называется пассивом и отражает источники привлечения средств; левый столбец называется активом и отражает направления и эффективность размещения привлеченных средств хозяйствующим субъектом (организацией и кредитной организацией).

Консолидированный бухгалтерский баланс отражает источники привлечения средств, эффективность и направления размещения средств консолидированного хозяйствующего субъекта (холдинг, консолидированная банковская группа – банковский холдинг).

Предлагается рассмотреть ряд важных соотношений между агрегатами и статьями (консолидированного) бухгалтерского баланса организации и кредитной организации:

- динамика активных операций бухгалтерского баланса (C₁³);
 - нематериальные активы (ВП₁³);
 - объем прав на объекты интеллектуальной собственности (ОПИС) – П₁³;
 - количество патентов, лицензий, товарных знаков (КПЛТЗ) – П₂³;
 - общеадминистративные расходы (ОАДМР) – П₃³;
 - деловая репутация и нематериальные активы (ДР) – П₄³;
 - основные средства хозяйствующего субъекта (ВП₂³);
 - земельные участки и объекты природопользования (ЗУОП) – П₁³;
 - здания, машины, оборудование (ЗМО) – П₂³;
 - незавершенное строительство (НЗС) – П₃³;
 - деловая репутация хозяйствующего субъекта (ДР) – П₄³;
 - доходные вложения в материальные ценности (ВП₃³);
 - незавершенное строительство (НЗС) – П₁³;
 - имущество для передачи в лизинг (ИПЛ) – П₂³;
 - имущество переданное по договору проката (ИПД) – П₃³;

- финансовые вложения хозяйствующего субъекта (ВП₄³);
 - инвестиции в дочерние общества (ИДО) – П₁³;
 - инвестиции в зависимые общества (ИЗО) – П₂³;
 - инвестиции в другие организации (ИДРО) – П₃³;
 - займы предоставляемые до 12 мес. (ЗП) – П₄³;
- производственные запасы хозяйствующего субъекта (ВП₅³);
 - сырье, материалы, оборудование (СМО) – П₁³;
 - затраты и издержки в незавершенное производство (ИНП) – П₂³;
 - готовая продукция (ГП) – П₃³;
 - расходы будущих периодов (РБП) – П₄³;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (ВП₆³);
 - сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам (НДСПР) – П₁³;
- дебиторская задолженность хозяйствующего субъекта (ВП₇³);
 - покупатели и заказчики (ПЗ) – П₁³;
 - векселя к получению денежных средств (ВПДС) – П₂³;
 - задолженность дочерних и зависимых организаций (ЗДЗО) – П₃³;
 - задолженность участников в уставный капитал (ЗУУК) – П₄³;
 - авансы выданные (АВ) – П₅³;
 - задолженность по кредитам выданным (ЗКВ) – П₆³;
 - дебиторская задолженность по отгрузке товаров, работ и услуг (ДЗОТРУ) – П₇³;
- вложения в уставный капитал хозяйствующего субъекта (ВП₈³);
 - займы до 12 мес. полученные (ЗД12П) – П₁³;
 - собственные акции выкупленные у акционеров (САВУА) – П₂³;
 - собственные акции собственников организации (САСО) – П₃³;
- денежные средства в обращении хозяйствующего субъекта (ВП₉³);
 - расчетные счета (РСЧ) – П₁³;
 - валютные счета (ВСЧ) – П₂³;

- динамика пассивных операций бухгалтерского баланса (C_2^3);
 - капитал и резервы хозяйствующего субъекта ($ВП_1^3$);
 - уставный капитал (УК) – $П_1^3$;
 - добавленный капитал (ДК) – $П_2^3$;
 - нормативно регламентированные резервные фонды (НРФ) – $П_3^3$;
 - инициативные резервные фонды (ИРФ) – $П_4^3$;
 - нераспределенная прибыль хозяйствующего субъекта ($ВП_2^3$);
 - нераспределенная прибыль (НРПР) – $П_1^3$;
 - непокрытый убыток (НУБ) – $П_2^3$;
 - долговые долгосрочные обязательства ($ВП_3^3$);
 - кредиты со сроком погашения через 12 мес. полученные (КР12П) – $П_1^3$;
 - займы погашенные через 12 мес. полученные (З12П) – $П_2^3$;
 - краткосрочные обязательства хозяйствующего субъекта ($ВП_4^3$);
 - кредиты со сроком погашения в течение 12 мес. полученные (КР12ПОЛ) – $П_1^3$;
 - займы со сроком погашения в течение 12 мес. полученные (ЗСП12ПОЛ) – $П_2^3$;
 - кредиторская задолженность хозяйствующего субъекта ($ВП_5^3$);
 - поставщики и подрядчики (КЗПП) – $П_1^3$;
 - векселя к уплате (КЗВУ) – $П_2^3$;
 - задолженность перед дочерними и зависимыми организациями (КЗДЗО) – $П_3^3$;
 - задолженность перед собственной организацией (КЗСО) – $П_4^3$;
 - задолженность перед бюджетом и внебюджетом (КЗБВБ) – $П_5^3$;
 - задолженность участников по выплате доходов (КЗУВД) – $П_6^3$;
- соотношение между агрегатами и статьями в активе и пассиве (C_3^3);
 - соотношение капитала и резервов к краткосрочным обязательствам ($ВП_1^3$);
 - соотношение уставного капитала к основным средствам (УК/ОС) – $П_1^3$.

Допускается применение международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО), которые создаются комитетом по международным стандартам финансового учета (КМСФО).

1.1. Динамика активных операций (C_1^3)

Предлагается рассмотреть агрегаты и статьи синтетического учета первого и второго порядка актива (консолидированного) бухгалтерского баланса организации и кредитной организации на разные точки актуальности на основе модели бухгалтерского учета (МБУ):

- динамику активных операций бухгалтерского баланса (C_1^3);
 - нематериальные активы хозяйствующего субъекта ($ВП_1^3$);
 - объем прав на объекты интеллектуальной собственности (ОПИС) – $П_1^3$ (рассматриваются патенты, лицензии, авторские свидетельства);
 - количество патентов, лицензий, товарных знаков (КПЛТЗ) – $П_2^3$ (рассматривается количество патентов, лицензий, авторских свидетельств);
 - общеадминистративные расходы (ОАДМР) – $П_3^3$ (рассматривается поток расходов на поддержание административной вертикали управления организацией);
 - деловая репутация и нематериальные активы (ДР) – $П_4^3$ (репутация хозяйствующего субъекта на финансовом рынке);
 - основные средства хозяйствующего субъекта ($ВП_2^3$);
 - земельные участки и объекты природопользования (ЗУОП) – $П_1^3$ (рассматриваются разные лесные и водные территории, месторождения);
 - здания, машины, оборудование (ЗМО) – $П_2^3$ (рассматриваются основные средства технологического цикла единичного, серийного и массового производства одной или нескольких ассортиментных групп и номенклатурных единиц разнородной продукции: товаров, работ или услуг);
 - незавершенное строительство (НЗС) – $П_3^3$ (рассматриваются незавершенные здания, сооружения, машины и оборудование как омертвленный капитал);
 - деловая репутация хозяйствующего субъекта (ДР) – $П_4^3$ (репутация хозяйствующего субъекта на финансовом рынке экономической системы государства: котировочный список);

- доходные вложения в материальные ценности (ВП₃⁹);
 - незавершенное строительство (НЗС) – П₁⁹
(рассматриваются незавершенное производство товаров, работ и услуг как омертвленный капитал);
 - имущество для передачи в лизинг (ИПЛ) – П₂⁹
(рассматриваются объекты, здания, сооружения, машины и оборудование, которые переданы по договору краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной финансовой аренды);
 - имущество переданное по договору и проката (ИПД) – П₃⁹
(рассматриваются здания, сооружения, машины и оборудование, которые переданы по договору краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного проката);
- финансовые вложения хозяйствующего субъекта (ВП₄⁹);
 - инвестиции в дочерние общества (ИДО) – П₁⁹
(рассматриваются различные дисконтные и купонные ценные бумаги, кредиты и займы со стороны организации или кредитной организации как хозяйствующего субъекта);
 - инвестиции в зависимые общества (ИЗО) – П₂⁹
(рассматриваются дисконтные и купонные ценные бумаги);
 - инвестиции в другие организации (ИДРО) – П₃⁹
(рассматриваются финансовые вложения в государственные и негосударственные долгосрочные и краткосрочные дисконтные и купонные финансовые инструменты: банковские расписки, депозитные сертификаты, сберегательные сертификаты, облигации, акции);
 - займы предоставляемые до 12 мес. (ЗП) – П₄⁹
(рассматривается предоставление временно свободных денежных средств на условиях платности, срочности и возвратности организации или кредитной организации как хозяйствующему субъекту);

- производственные запасы хозяйствующего субъекта (ВП₅⁹);
 - сырье, материалы, оборудование (СМО) – П₁⁹ (рассматривается сырьевая и предварительная подготовка технологического процесса единичного, серийного и массового производства одной или нескольких ассортиментных групп одно или много номенклатурной продукции);
 - затраты и издержки в незавершенное производство (ИНП) – П₂⁹ (рассматриваются расходы, затраты и издержки в незавершенное производство товаров, работ и услуг как омертвленный капитал);
 - готовая продукция хозяйствующего субъекта (ГП) – П₃⁹ (рассматривается продукция как товары, работы и услуги для использования на определенном сегменте и секторе рынка);
 - расходы будущих периодов (РБП) – П₄⁹ (рассматриваются различные расходы будущих периодов от операций трансформации национальной и иностранной валюты, кредитов, займов, дисконтных и купонных ценных бумаг);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям хозяйствующего субъекта (ВП₆⁹);
 - сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам (НДСПР) – П₁⁹ (рассматриваются различные активы формирующие добавленную стоимость или прибавочный продукт хозяйствующего субъекта, схема получения и возврата налога на добавленную стоимость);
- дебиторская задолженность хозяйствующего субъекта (ВП₇⁹);
 - покупатели и заказчики (ПЗ) – П₁⁹ (рассматривается дебиторская задолженность хозяйствующего субъекта при взаимодействии с внешними контрагентами);
 - векселя к получению денежных средств (ВПДС) – П₂⁹ (рассматриваются дисконтные ценные бумаги для привлечения временно свободных денежных средств внешних хозяйствующих субъектов);

- задолженность дочерних и зависимых организаций (ЗДЗО) – П₃⁹ (рассматриваются дисконтные и купонные ценные бумаги дочерних и зависимых хозяйствующих субъектов);
- задолженность участников в уставный капитал (ЗУУК) – П₄⁹ (рассматриваются финансовые вложения в уставный капитал);
- авансы выданные хозяйствующим субъектом (АВ) – П₅⁹ (рассматриваются выданные авансы хозяйствующего субъекта при взаимодействии с внешними контрагентами);
- задолженность по кредитам выданным (ЗКВ) – П₆⁹ (рассматриваются выданные кредиты хозяйствующим субъектом при взаимодействии с внешними контрагентами);
- дебиторская задолженность по отгрузке товаров, работ и услуг (ДЗОТРУ) – П₇⁹ (рассматривается задолженность внешнего контрагента по поставке товаров, работ и услуг хозяйствующему субъекту);
- вложения в уставный капитал хозяйствующего субъекта (ВП₈⁹);
 - займы до 12 мес. полученные (ЗД12П) – П₁⁹ (рассматриваются полученные краткосрочные займы хозяйствующего субъекта при взаимодействии с внешними контрагентами);
 - собственные акции выкупленные у акционеров (САВУА) – П₂⁹ (рассматриваются различные активы формирующие добавленную стоимость или прибавочный продукт хозяйствующего субъекта);
 - собственные акции собственников организации (САСО) – П₃⁹ (рассматриваются различные активы формирующие добавленную стоимость или прибавочный продукт хозяйствующего субъекта);
- денежные средства в обращении хозяйствующего субъекта (ВП₉⁹);
 - расчетные счета (РСЧ) – П₁⁹ (рассматриваются различные расчетные счета хозяйствующего субъекта для клиринга между внешними контрагентами);
 - валютные счета (ВСЧ) – П₂⁹ (рассматриваются различные валютные счета хозяйствующего субъекта для клиринга между внешними контрагентами).

1.1.1. Нематериальные активы (ВП₁³)

- ✓ П₁³ – объем прав на объекты интеллектуальной собственности (ОПИС);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. нематериальные активы счет 04А, в частности количество собственных патентов, лицензий и товарных знаков;
 - для кредитной организации – для расчета объема прав на объекты интеллектуальной собственности см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. нематериальные активы счет 609А, в частности нематериальные активы счет 60901А, а также собственные патенты, лицензии и товарные знаки;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – нематериальные активы счет 110А, в частности количество собственных патентов, лицензий и товарных знаков, см. в приложении к бухгалтерскому балансу объекты интеллектуальной собственности и исключительные права на результаты интеллектуальной собственности (счет 010);
 - для кредитной организации – для расчета объема прав на объекты интеллектуальной собственности см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. нематериальные активы, в частности собственные патенты, лицензии и товарные знаки;

- ✓ P_2^3 – количество патентов, лицензий, товарных знаков (КПЛТЗ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – нематериальные активы счет 04А, в частности количество патентов, лицензий и товарных знаков;
 - для кредитной организации – для расчета количества патентов, лицензий, товарных знаков см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. нематериальные активы счет 609А, в частности нематериальные активы счет 60901А, а также количество собственных патентов, лицензий и товарных знаков;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – нематериальные активы счет 110А, в частности количество патентов, лицензий и товарных знаков, см. в приложении к бухгалтерскому балансу изобретения, промышленные образцы, полезные модели счет 011;
 - для кредитной организации – для расчета количества патентов, лицензий, товарных знаков см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. нематериальные активы, в частности количество собственных патентов, лицензий и товарных знаков;

- ✓ П₃³ – общеадминистративные расходы (ОАДМР);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. общеадминистративные расходы, расходы на содержание аппарата управления, общехозяйственные расходы счет 26А;
 - для кредитной организации – для расчета общеадминистративных расходов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расходы счет 702А, в частности расходы на содержание аппарата счет 70206А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – расходы будущих периодов счет 216А, прочие запасы и затрат счет 217А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу организационные расходы счет 020 (см. в отчете о прибылях и убытках коммерческие расходы счет 030, управленческие расходы счет 040);
 - для кредитной организации – для расчета общеадминистративных расходов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расходы, в частности расходы на содержание аппарата;

- ✓ П₄³ – деловая репутация и нематериальные активы (ДР);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. биржевые и финансовые индексы, см. амортизацию нематериальных активов счет 05П;
 - для кредитной организации – для расчета деловой репутации и нематериальных активов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. биржевые и финансовые индексы, см. консолидированный балансовый отчет – положительная деловая репутация, см. отчет об обязательных нормативах консолидированной банковской группы – положительная деловая репутация по остаточной стоимости, см. нематериальные активы счет 609А, в частности нематериальные активы счет 60901А, амортизация нематериальных активов счет 60903П;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. биржевые и финансовые индексы; см. в приложении к бухгалтерскому балансу деловая репутация организации счет 030;
 - для кредитной организации – см. биржевые и финансовые индексы, см. консолидированный балансовый отчет – положительная деловая репутация, см. отчет об обязательных нормативах консолидированной банковской группы – положительная деловая репутация по остаточной стоимости, см. нематериальные активы, в частности амортизация нематериальных активов.

1.1.2. Основные средства (ВП₂³)

- ✓ П₁³ – земельные участки и объекты природопользования (ЗУОП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – основные средства счет 01А, см. земельные участки и объекты природопользования;
 - для кредитной организации – для расчета земельных участков и объектов природопользования см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», основные средства счет 604А, в частности основные средства, кроме земли счет 60401А, земля счет 60404А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – основные средства счет 120А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу земельные участки и объекты природопользования счет 129.1А;
 - для кредитной организации – для расчета земельных участков и объектов природопользования см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», основные средства, в частности основные средства и земля;

- ✓ П₂³ – здания, машины, оборудование (ЗМО);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – основные средства счет 01А, см. здания, машины и оборудование;
 - для кредитной организации – для расчета зданий, машин, оборудования см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», основные средства счет 604А, в частности основные средства, кроме земли счет 60401А, см. также вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 607А, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 60701А, оборудование к установке счет 60702А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – основные средства счет 120А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу здания счет 121А, сооружения и передаточные устройства счет 122А, машины и оборудование счет 123А;
 - для кредитной организации – основные средства, в частности основные средства, кроме земли, см. также вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов, оборудование к установке;

- ✓ П₃³ – незавершенное строительство (НЗС);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – вложения во внеоборотные активы счет 08А, в частности строительство объектов основных средств счет 08.3А;
 - для кредитной организации – для расчета незавершенного строительства см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 607А, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 60701А, оборудование к установке счет 60702А, разные ценности и документы счет 912А, в частности средства на строительство, переданные в порядке долевого участия счет 91206А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – вложения во внеоборотные активы счет 190А, в частности незавершенное строительство счет 130А, см. в приложение к бухгалтерскому балансу другие виды основных средств счет 129А, капитальные вложения на коренное улучшение земель 129.2А;
 - для кредитной организации – вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов, оборудование к установке, разные ценности и документы, в частности средства на строительство, переданные в порядке долевого участия;

✓ П₄³ – деловая репутация (ДР);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – см. биржевые и финансовые индексы, см. амортизацию основных средств счет 02А;
- для кредитной организации – для расчета деловой репутации см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. биржевые и финансовые индексы, см. консолидированный балансовый отчет – положительная деловая репутация, см. отчет об обязательных нормативах консолидированной банковской группы – положительная деловая репутация по остаточной стоимости, см. основные средства счет 604А, в частности основные средства, кроме земли счет 60401А, амортизация основных средств счет 606А, в частности амортизация основных средств счет 60601П;

❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);

- для предприятия – см. биржевые и финансовые индексы; см. в приложении к бухгалтерскому балансу деловая репутация организации счет 030;
- для кредитной организации – см. основные средства, в частности основные средства, кроме земли, а также амортизацию основных средств.

1.1.3. Доходные вложения в материальные ценности (ВП₃³)

- ✓ П₁³ – незавершенное строительство (НЗС);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – доходные вложения в материальные ценности счет 03А, нематериальные активы счет 04А, материалы счет 10А, в частности сырье и материалы счет 10.1А, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали счет 10.2А, топливо счет 10.3А, тара и тарные материалы счет 10.4А, запасные части счет 10.5А, прочие материалы счет 10.6А, материалы, переданные в переработку на сторону счет 10.7А, строительные материалы счет 10.8А, инвентарь и хозяйственные принадлежности счет 10.9А, специальная оснастка и специальная одежда на складе счет 10.10А, специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации счет 10.11А;
 - для кредитной организации – для расчета незавершенного строительства см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 607А, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 60701А, оборудование к установке счет 60702А, разные ценности и документы счет 912А, в частности средства на строительство, переданные в порядке долевого участия счет 91206А, материальные запасы счет 610А, в частности запасные части счет 61002А, материалы счет 61008А, инвентарь и принадлежности счет 61009А, издания счет 61010А, внеоборотные запасы счет 61011А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – незавершенное строительство счет 130А, доходные вложения в материальные ценности счет 135;
 - для кредитной организации – для расчета незавершенного строительства см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов, оборудование к установке, разные ценности и документы, в частности средства на строительство, переданные в порядке долевого участия, материальные запасы, в частности запасные части, материалы, инвентарь и принадлежности, издания, внеоборотные запасы (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, прочие материалы, материалы, переданные в переработку на сторону, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка и специальная одежда на складе, специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации);

- ✓ П₂³ – имущество для передачи в лизинг (ИПЛ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – доходные вложения в материальные ценности счет 03А;
 - для кредитной организации – для расчета имущества для передачи в лизинг см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. финансовая аренда и лизинг счет 608А, в частности имущество, полученное в финансовую аренду и лизинг счет 60804А, амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду и лизинг счет 60805П, арендные обязательства счет 60806П, см. также выбытие и реализация счет 612П, в частности реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61206А – реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61205П, см. также арендные и лизинговые операции счет 915А, в частности основные средства, переданные в аренду счет 91501А, другое имущество, переданное в аренду счет 91502А, арендованные основные средства счет 91503А, арендованное другое имущество счет 91504А, имущество, переданное на баланс лизингополучателей счет 91506А, см. также операции финансовой аренды и лизинга счет 477А, в частности вложения в операции финансовой аренды и лизинга счет 47701А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – доходные вложения в материальные ценности счет 135А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу имущество для передачи в лизинг счет 136А, передано в аренду объектов основных средств 144А;
 - для кредитной организации – см. финансовая аренда и лизинг, в частности имущество, полученное в финансовую аренду и лизинг, амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду и лизинг, арендные обязательства счет 60806П, см. также выбытие и реализация, в частности реализация услуг финансовой аренды и лизинга, см. также арендные и лизинговые операции, в частности основные средства, переданные в аренду, другое имущество, переданное в аренду, арендованные основные средства, арендованное другое имущество, имущество, переданное на баланс лизингополучателей, см. также операции финансовой аренды и лизинга, в частности вложения в операции финансовой аренды и лизинга;

- ✓ П₃³ – имущество переданное по договору и проката (ИПД);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – доходные вложения в материальные ценности счет 03А;
 - для кредитной организации – для расчета имущество переданное по договору см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. также арендные и лизинговые операции счет 915А, в частности основные средства, переданные в аренду счет 91501А, другое имущество, переданное в аренду счет 91502А, арендованные основные средства счет 91503А, арендованное другое имущество счет 91504А, имущество, переданное на баланс лизингополучателей счет 91506А, см. также выбытие и реализация счет 612П, в частности реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61205П реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61206А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – доходные вложения в материальные ценности счет 135А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу имущество, предоставляемое по договору проката счет 137А;
 - для кредитной организации – см. также арендные и лизинговые операции, в частности основные средства, переданные в аренду, другое имущество, переданное в аренду, арендованные основные средства, арендованное другое имущество, имущество, переданное на баланс лизингополучателей, см. также выбытие и реализация, в частности реализация услуг финансовой аренды и лизинга.

1.1.4. Финансовые вложения (ВП₄³)

- ✓ П₁³ – инвестиции в дочерние общества (ИДО);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – финансовые вложения счет 58А, в частности паи и акции счет 58.1А, долговые ценные бумаги счет 58.2А, предоставленные займы счет 58.3А, вклады по договору простого товарищества счет 58.4А;
 - для кредитной организации – для расчета инвестиции в дочерние общества см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», участие в дочерних и зависимых акционерных обществах счет 601А, в частности акции дочерних и зависимых кредитных организаций счет 60101А, акции дочерних и зависимых организаций счет 60102А, акции дочерних и зависимых банков-нерезидентов счет 60103А, акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов счет 60104А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные финансовые вложения счет 140А, краткосрочные финансовые вложения счет 250А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу вклады в уставные и складочные капиталы других организаций счет 510, в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ счет 511, итого финансовых вложений счет 540, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций счет 550;
 - для кредитной организации – участие в дочерних акционерных обществах, в частности акции дочерних кредитных организаций резидентов и нерезидентов, акции дочерних организаций резидентов и нерезидентов;

- ✓ П₂³ – инвестиции в зависимые общества (ИЗО);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – финансовые вложения счет 58А, в частности паи и акции счет 58.1А, долговые ценные бумаги счет 58.2А, предоставленные займы счет 58.3А, вклады по договору простого товарищества счет 58.4А;
 - для кредитной организации – для расчета инвестиции в зависимые общества см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», участие в дочерних и зависимых акционерных обществах счет 601А, в частности акции дочерних и зависимых кредитных организаций счет 60101А, акции дочерних и зависимых организаций счет 60102А, акции дочерних и зависимых банков-нерезидентов счет 60103А, акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов счет 60104А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные финансовые вложения счет 140А, краткосрочные финансовые вложения счет 250А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу вклады в уставные и складочные капиталы других организаций счет 510, в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ счет 511, итого финансовых вложений счет 540;
 - для кредитной организации – участие в зависимых акционерных обществах, в частности акции зависимых кредитных организаций резидентов и нерезидентов, акции зависимых организаций резидентов и нерезидентов;

- ✓ П₃³ – инвестиции в другие организации (ИДРО);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – финансовые вложения счет 58А, в частности паи и акции счет 58.1А, долговые ценные бумаги счет 58.2А, предоставленные займы счет 58.3А, вклады по договору простого товарищества счет 58.4А;
 - для кредитной организации – для расчета инвестиций в другие организации см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 501А, в частности долговые обязательства РФ счет 50104А, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 50105А, долговые обязательства кредитных организаций счет 50106А, прочие долговые обязательства счет 50107А, долговые обязательства иностранных государств счет 50108А, долговые обязательства банков-нерезидентов счет 50109А, прочие долговые обязательства нерезидентов счет 50110А, переоценка ценных бумаг – положительные разницы счет 50111П, переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы счет 50112А, по договорам с обратной продажей счет 50113А, резервы на возможные потери счет 50114П, по договорам займа счет 50115А, долевые обязательства приобретенные, в частности акции, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 506А, непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505 в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – А50507/4 счет 50507 в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

чистая ссудная задолженность, включая приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций резидентов, в частности векселя федеральных органов исполнительной власти и авалированные ими счет 512А, векселя органов исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими счет 513А, векселя кредитных организаций счет 514А, прочие векселя счет 515А, приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций нерезидентов, в частности векселя органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 516А, кроме 51610П, векселя органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 517А, кроме 51710П, векселя банков-нерезидентов счет 518А, кроме 51810П, прочие векселя нерезидентов счет 519А, кроме 51910П, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая некотируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности некотируемые долговые обязательства счет 502А, некотируемые акции счет 507А, котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах счет 601А, прочее участие счет 602А, резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности + А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи, – А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + А50719/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон, инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах счет 601А, + А/6.4 счета 60201А, 60202А, 60203А, 60204А, 60205А в части инвестиций в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества,

– А60206/6.3 счет 60206П в части резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности котируемые долговые обязательства, приобретенные для инвестирования счет 503А, просроченные долговые обязательства счет 505А,

– А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи, +А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + А50319/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон,

– А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, + 50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, котируемые и просроченные долевые обязательства, в частности котируемые акции, приобретенные для инвестирования счет 508А, см. также прочие активы, включая предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А, предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А, дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А, расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60315А, см. также имущество в доверительном управлении, включая ценные бумаги, в частности ценные бумаги в управлении счет 802А, в частности ценные бумаги в управлении счет 80201А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные финансовые вложения счет 140А, краткосрочные финансовые вложения счет 250А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу вклады в уставные и складочные капиталы других организаций счет 510, вклады в уставные и складочные капиталы других организаций счет 550;
 - для кредитной организации – см. чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа, долевые обязательства приобретенные, в частности акции, приобретенные для перепродажи и по договорам займа, непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, чистая ссудная задолженность, включая приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций резидентов, в частности векселя федеральных органов исполнительной власти и авалированные ими, векселя органов исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими, векселя кредитных организаций, прочие векселя счет, приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций нерезидентов, в частности векселя органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими, векселя органов местной власти иностранных государств и авалированные ими, векселя банков-нерезидентов, прочие векселя нерезидентов,

чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая некотируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности некотируемые долговые обязательства, некотируемые акции, котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, прочее участие, резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности котируемые долговые обязательства, приобретенные для инвестирования, просроченные долговые обязательства, котируемые и просроченные долевые обязательства, в частности котируемые акции, приобретенные для инвестирования, см. также прочие активы, включая предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами, предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам, дисконт по выпущенным ценным бумагам, расчеты с дебиторами и кредиторами, см. также имущество в доверительном управлении, включая ценные бумаги, в частности ценные бумаги в управлении, в частности ценные бумаги в управлении;

- ✓ П₄³ – займы предоставляемые до 12 мес. (ЗП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – финансовые вложения счет 58А, в частности паи и акции счет 58.1А, долговые ценные бумаги счет 58.2А, предоставленные займы счет 58.3А, вклады по договору простого товарищества счет 58.4А, расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66А, расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67А;
 - для кредитной организации – для расчета займы предоставляемые до 12 мес. см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. средства банка в кредитных организациях, включая см. депозитные счета в драгоценных металлах, в частности депозитные счета в драгоценных металлах в кредитных организациях счет 20315А до 12 мес., депозитные счета в драгоценных металлах в банках-нерезидентах счет 20316А до 12 мес., см. счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях; см. чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая см. долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 501А, см. непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности драгоценные металлы, предоставленные клиентам, кроме кредитных организаций счет 20311А, драгоценные металлы, предоставленные клиентам-нерезидентам, кроме банков-нерезидентов счет 20312А, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А, дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности депозиты размещенные в Банке России счет 319А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 31908А, на срок свыше 3 лет счет 31909А, прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности кредиты, предоставленные кредитным организациям счет 320А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 32008А, на срок свыше 3 лет счет 32009А, кредиты, предоставленные банкам-нерезидентам счет 321А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 32108А, на срок свыше 3 лет счет 32109А, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности депозиты и иные размещенные средства в кредитных организациях счет 322А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 32208А, на срок свыше 3 лет счет 32209А, депозиты и иные размещенные средства в банках-нерезидентах счет 323А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 32308А, на срок свыше 3 лет счет 32309А,

просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 32802А, прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А, – средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П, дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности кредиты, предоставленные иностранным государствам счет 40308А, просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным организациям, в частности кредиты, предоставленные Минфину России счет 441А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44107А, на срок свыше 3 лет счет 44108А, кредиты, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 442А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44208А, на срок свыше 3 лет счет 44209А, кредиты, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ счет 443А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44308А, на срок свыше 3 лет счет 44309А,

кредиты, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 444А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44408А, на срок свыше 3 лет счет 44409А, кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности счет 445А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44507А, на срок свыше 3 лет счет 44508А, кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 446А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44607А, на срок свыше 3 лет счет 44608А, кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 447А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44707А, на срок свыше 3 лет счет 44708А, кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 448А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44807А, на срок свыше 3 лет счет 44808А, кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 449А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 44907А, на срок свыше 3 лет счет 44908А, кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 450А, кроме на срок от 1 года до 3 лет 45007А, на срок свыше 3 лет счет 45008А,

дебиторская задолженность по кредитам предоставленным негосударственным организациям, в частности кредиты, предоставленные негосударственным финансовым организациям счет 451А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 45107А, на срок свыше 3 лет счет 45108А, кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям счет 452А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 45207А, на срок свыше 3 лет счет 45208А, кредиты, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям счет 453А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 45307А, на срок свыше 3 лет счет 45308А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным предпринимателям без образования юридического лица, в частности кредиты, предоставленные индивидуальным предпринимателям счет 454А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 45407А, на срок свыше 3 лет счет 45408А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным физическим лицам, в частности кредиты, предоставленные физическим лицам счет 455А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 45506А, на срок свыше 3 лет счет 45507А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным юридическим и физическим лицам как нерезидентам, в частности кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам счет 456А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 45605А, на срок свыше 3 лет счет 45606А, кредиты, предоставленные физическим лицам – нерезидентам счет 457А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 45705А, на срок свыше 3 лет счет 45706А,

просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным органам, в частности средства, предоставленные Минфину России счет 460А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46006А, на срок свыше 3 лет счет 46007А, средства, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 461А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46106А, на срок свыше 3 лет счет 46107А, средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ счет 462А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46206А, на срок свыше 3 лет счет 46207А, средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 463А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46306А, на срок свыше 3 лет счет 46307А, средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности счет 464А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46406А, на срок свыше 3 лет счет 46407А, средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 465А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46506А, на срок свыше 3 лет счет 46507А, средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 466А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46606А, на срок свыше 3 лет счет 46607А,

средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 467А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46706А, на срок свыше 3 лет счет 46707А, средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 468А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46806А, на срок свыше 3 лет счет 46807А, средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 469А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 46906А, на срок свыше 3 лет счет 46907А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным негосударственным организациям, в частности средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям счет 470А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 47006А, на срок свыше 3 лет счет 47007А, средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям счет 471А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 47106А, на срок свыше 3 лет счет 47107А, средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям счет 472А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 47206А, на срок свыше 3 лет счет 47207А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным нерезидентам, в частности средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам счет 473А, кроме на срок от 1 года до 3 лет счет 47306А, на срок свыше 3 лет счет 47307А,

требования по аккредитивам по иностранным операциям счет 47410А, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А, операции финансовой аренды и лизинга счет 477А, вложения в приобретенные права требования счет 478А, приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций резидентов, в частности векселя федеральных органов исполнительной власти и авалированные ими счет 512А, кроме со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 51206А, со сроком погашения свыше 3 лет счет 51207А, векселя органов исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими счет 513А, кроме со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 51306А, со сроком погашения свыше 3 лет счет 51307А, векселя кредитных организаций счет 514А, кроме со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 51406А, со сроком погашения свыше 3 лет счет 51407А, прочие векселя счет 515А, кроме со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 51506А, со сроком погашения свыше 3 лет счет 51507А, приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций нерезидентов, в частности векселя органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 516А, кроме со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 51606А, со сроком погашения свыше 3 лет счет 51607А, векселя органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 517А, кроме со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 51706А, со сроком погашения свыше 3 лет счет 51707А, векселя банков-нерезидентов счет 518А, кроме со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 51806А, со сроком погашения свыше 3 лет счет 51807А, прочие векселя нерезидентов счет 519А, кроме со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 51906А, со сроком погашения свыше 3 лет счет 51907А,

с м . т а к ж е с у м м ы н е в з ы с к а н н ы е п о
г а р а н т и я м и п о р у ч и т е л ь с т в а м , в ч а с т н о с т и
с у м м ы , н е в з ы с к а н н ы е п о с в о и м
г а р а н т и я м и п о р у ч и т е л ь с т в а м с ч е т 6 0 3 1 5 А ,
р е з е р в ы б а н к а п о д н е в ы п о л н е н н ы е
о б я з а т е л ь с т в а к о н т р а г е н т о в , в ч а с т н о с т и
+ А / 5 . 1 с ч е т 4 0 1 0 9 А в ч а с т и з а д о л ж е н н о с т и к л и е н т о в п о с р е д с т в а м
ф е д е р а л ь н о г о б ю д ж е т а , в ы д е л е н н ы м н а в о з в р а т н о й о с н о в е
п о о т д е л ь н ы м г о с у д а р с т в е н н ы м п р о г р а м м а м , п р и о т с у т с т в и и
в с о г л а ш е н и и и д о г о в о р е , з а к л ю ч е н н о м м е ж д у к р е д и т н о й
о р г а н и з а ц и е й и М и н и с т е р с т в о м ф и н а н с о в Р Ф и л и
с о о т в е т с т в у ю щ и м ф е д е р а л ь н ы м о р г а н о м и с п о л н и т е л ь н о й в л а с т и ,
у с л о в и я о т о м , ч т о к р е д и т н а я о р г а н и з а ц и я в ы п о л н я е т
и с к л ю ч и т е л ь н о а г е н т с к и е ф у н к ц и и и л и ф у н к ц и и к о м и с с и о н е р а ;
+ А / 5 . 3 с ч е т а 4 7 4 0 8 А , 4 7 4 2 3 А в ч а с т и т р е б о в а н и й к р е д и т н о й
о р г а н и з а ц и и п о с д е л к а м п р о д а ж и и п о к у п к и ф и н а н с о в ы х
а к т и в о в с о т с р о ч к о й п л а т е ж а и п о с т а в к и ф и н а н с о в ы х а к т и в о в ;
– А / 3 . 2 с ч е т а 2 0 3 1 7 А и 2 0 3 1 8 А в ч а с т и п р о с р о ч е н н о й
з а д о л ж е н н о с т и п о д е п о з и т н ы м с ч е т а м в д р а г о ц е н н ы х
м е т а л л а х , о т к р ы т ы х в к р е д и т н ы х о р г а н и з а ц и я х ;
– А / 5 . 2 с ч е т а 2 0 3 2 1 П , 3 2 1 1 5 П , 3 2 3 1 1 П , 3 2 4 0 3 П ,
4 5 6 1 5 П , 4 5 7 1 5 П , 4 5 8 1 8 П , 4 7 3 0 8 П , 4 7 4 2 5 П ,
5 1 6 1 0 П , 5 1 7 1 0 П , 5 1 8 1 0 П , 5 1 9 1 0 П , 6 0 3 2 4 П
в ч а с т и р е з е р в о в н а в о з м о ж н ы е п о т е р и п о с с у д а м , с с у д н о й
и п р и р а в н е н н о й к н е й з а д о л ж е н н о с т и с у ч е т о м к о р р е к т и р о в к и
н а к о э ф ф и ц и е н т и i н d e x к а т е г о р и и к а ч е с т в а о б е с п е ч е н и я ,
л и б о в ч а с т и р e z e r v o v n a v o z m o j n ы e п o t e p и ;
ч и с т ы е в л о ж е н и я в ц е н н ы е б у м а г и и д р у г и е ф и н а н с о в ы е
а к т и в ы , и м е ю щ и е с я в н а л и ч и и д л я п р о д а ж и , в к л ю ч а я
н е к о т и р у е м ы е д о л г о в ы е и д о л е в ы е ц e n н ы е б у м a г и , в ч а с т н о с т и
н е к о т и р у e м ы e д o л г o в ы e o б я z a t e л ь c t в a c ч e t 5 0 2 А ,
к o т и р у e м ы e d o л г o в ы e и d o л e в ы e ц e n н ы e б у m a г и , в ч a c т н o c т и
п р o ч e e y ч a c т и e c ч e t 6 0 2 А ;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные финансовые вложения счет 140А, краткосрочные финансовые вложения счет 250А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу предоставленные займы счет 525;
 - для кредитной организации – чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности драгоценные металлы, предоставленные клиентам, кроме кредитных организаций, драгоценные металлы, предоставленные клиентам-нерезидентам, кроме банков-нерезидентов, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам, дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности депозиты размещенные в Банке России, прочие средства, размещенные в Банке России, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности кредиты, предоставленные кредитным организациям, кредиты, предоставленные банкам-нерезидентам, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности депозиты и иные размещенные средства в кредитных организациях, депозиты и иные размещенные средства в банках-нерезидентах, просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, финансирование капитальных вложений за счет средств государства,

дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным организациям, в частности кредиты, предоставленные Минфину России, кредиты, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления, кредиты, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ, кредиты, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органам местного самоуправления, кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности, кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным негосударственным организациям, в частности кредиты, предоставленные негосударственным финансовым организациям, кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям, кредиты, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным предпринимателям без образования юридического лица, в частности

кредиты, предоставленные индивидуальным предпринимателям, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным физическим лицам, в частности кредиты, предоставленные физическим лицам, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным юридическим и физическим лицам как нерезидентам, в частности кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам, кредиты, предоставленные физическим лицам – нерезидентам, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным органам, в частности средства, предоставленные Минфину России, средства, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления, средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ, средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления, средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности, средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности,

дебиторская задолженность по кредитам предоставленным негосударственным организациям, в частности средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям, средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям, средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным нерезидентам, в частности средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам, требования по аккредитивам по иностранным операциям, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям, операции финансовой аренды и лизинга, вложения в приобретенные права требования, приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций резидентов, в частности векселя федеральных органов исполнительной власти и авалированные ими, векселя органов исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими, векселя кредитных организаций, прочие векселя, приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций нерезидентов, в частности векселя органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими, векселя органов местной власти иностранных государств и авалированные ими, векселя банков - нерезидентов, прочие векселя нерезидентов, см. также суммы не взысканные по гарантиям и поручительствам, в частности суммы, не взысканные по своим гарантиям и поручительствам, резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов.

1.1.5. Производственные запасы (ВП₅³)

✓ П₁³ – сырье, материалы, оборудование (СМО);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – материалы счет 10А, в частности сырье и материалы счет 10.1А;
- для кредитной организации – для расчета сырья, материалов, оборудования см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», материальные запасы счет 610А, в частности запасные части счет 61002А, материалы счет 61008А, инвентарь и принадлежности счет 61009А, здания счет 61010А, внеоборотные запасы счет 61011А, см. также вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 607А, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 60701А, оборудование к установке счет 60702А, см. также арендные и лизинговые операции счет 915А, основные средства, переданные в аренду счет 91501А, другое имущество, переданное в аренду счет 91502А, арендованные основные средства счет 91503А, арендованное другое имущество счет 91504А, имущество, переданное на баланс лизингополучателей счет 91506А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – запасы счет 210А, в частности сырье, материалы и другие аналогичные ценности счет 211А;
 - для кредитной организации – материальные запасы, в частности запасные части, материалы, инвентарь и принадлежности, издания, внеоборотные запасы, см. также вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов, оборудование к установке, см. также арендные и лизинговые операции, основные средства, переданные в аренду, другое имущество, переданное в аренду, арендованные основные средства, арендованное другое имущество, имущество, переданное на баланс лизингополучателей;

- ✓ П₂³ – затраты и издержки в незавершенное производство (ИНП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – выполненные этапы по незавершенным работам счет 46 А;
 - для кредитной организации – для расчета затраты и издержки в незавершенное производство см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», счета кредитных организаций по другим операциям счет 302 А, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А, (– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П) (– средства клиентов по незавершенным расчетным операциям счет 30220П), (– средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России счет 30223П), незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А (– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П), нереализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты счет 938А, в частности нереализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты счет 93801А, нереализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов счет 939А, в частности нереализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов счет 93901А,

нереализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг счет 940А, в частности
нереализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг счет 94001А,
нереализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты счет 968П, в частности
(– не реализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты счет 96801П),
нереализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов счет 969П, в частности
(– не реализованные курсовые разницы по переоценке драгоценных металлов счет 96901П),
нереализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг счет 970П, в частности
(– не реализованные курсовые разницы по переоценке ценных бумаг счет 97001П);

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – затраты в незавершенном производстве счет 213А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу незавершенного производства счет 765;
 - для кредитной организации – счета кредитных организаций по другим операциям, в частности незавершенные расчеты кредитной организации, незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, не реализованные курсовые разницы по переоценке иностранной валюты, драгоценных металлов и ценных бумаг;

✓ П₃³ – готовая продукция (ГП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – готовая продукция счет 43А;
- для кредитной организации – для расчета готовой продукции см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», доходы счет 701П, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 70101П, доходы, полученные от операций с ценными бумагами счет 70102П, доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70103П, дивиденды полученные счет 70104П, штрафы, пени, неустойки полученные счет 70106П, другие доходы счет 70107П, см. доходы будущих периодов счет 613А, в частности доходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61301П, доходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61302П, доходы будущих периодов по драгоценным металлам счет 61303П, доходы будущих периодов по другим операциям счет 61303П, переоценка средств в иностранной валюте - положительные разницы счет 61306П, переоценка драгоценных металлов - положительные разницы счет 61308П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – готовая продукция и товары для перепродажи счет 214 А;
 - для кредитной организации – доходы, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, доходы, полученные от операций с ценными бумагами, доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, дивиденды полученные, штрафы, пени, неустойки полученные, другие доходы, см. доходы будущих периодов, в частности доходы будущих периодов по кредитным операциям, доходы будущих периодов по ценным бумагам, доходы будущих периодов по драгоценным металлам, доходы будущих периодов по другим операциям, переоценка средств в иностранной валюте - положительные разницы, переоценка драгоценных металлов - положительные разницы;

✓ П₄³ – расходы будущих периодов (РБП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расходы будущих периодов счет 97А;
- для кредитной организации – для расчета расходов будущих периодов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расходы будущих периодов счет 614А, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61401А, расходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61402А, расходы будущих периодов по другим операциям счет 61403А, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам счет 61404А, переоценка средств в иностранной валюте - отрицательные разницы счет 61406А, переоценка драгоценных металлов - отрицательные разницы счет 61408А; (см. также доходы будущих периодов счет 613П, в частности доходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61301П, доходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61302П, доходы будущих периодов по драгоценным металлам счет 61303П, доходы будущих периодов по другим операциям счет 61304П, переоценка средств в иностранной валюте - положительные разницы счет 61306П, переоценка драгоценных металлов - положительные разницы счет 61308П);

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – расходы будущих периодов счет 216А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу расходов будущих периодов счет 766А;
 - для кредитной организации – для расчета расходов будущих периодов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расходы будущих периодов, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям, ценным бумагам, другим операциям, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам, переоценка средств в иностранной валюте и драгоценных металлах; (см. также доходы будущих периодов, в частности доходы будущих периодов по кредитным операциям, ценным бумагам драгоценным металлам другим операциям, переоценка средств в иностранной валюте и драгоценных металлах - положительные разницы).

1.1.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (ВП₆⁹)

- ✓ П₁⁹ – сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам (НДСПР);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям счет 19А, в частности, налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств счет 19.1А, налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам счет 19.2А, налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам счет 19.3А);
 - для кредитной организации – для расчета суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности налог на добавленную стоимость уплаченный счет 60310А [– налог на добавленную стоимость полученный счет 60309П] см. также расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А, [– расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П];
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям счет 220А;
 - для кредитной организации – расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности налог на добавленную стоимость уплаченный [– налог на добавленную стоимость полученный], см. также расчеты с бюджетом по налогам, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями.

1.1.7. Дебиторская задолженность (ВП₇⁹)

✓ П₁⁹ – покупатели и заказчики (ПЗ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты с покупателями и заказчиками счет 62П;
- для кредитной организации – для расчета покупателей и заказчиков см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями 60311П, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями 60312А], расчеты с прочими кредиторами счет 60322П, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А], расчеты по отдельным операциям счет 474П, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П, [– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А], расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П, [– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П,

[– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А],
расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П,
[– расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А],
обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П,
[– требования по аккредитивам по иностранным операциям счет 47410А],
начисленные проценты по вкладам счет 47411П,
операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П,
[– операции по продаже и оплате лотерей счет 47413А],
платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П,
[– требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты счет 47415А],
суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П,
[– суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения счет 47417А],
средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П,
расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47419П,
[– расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47420А];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности покупатели и заказчики счет 231А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности, покупатели и заказчики счет 241А;
 - для кредитной организации – расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями, расчеты с прочими кредиторами, расчеты по отдельным операциям, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям, расчеты с валютными и фондовыми биржами, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты, расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям, начисленные проценты по вкладам, операции по продаже и оплате лотерей, платежи по приобретению и реализации памятных монет, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, расчеты с организациями по наличным деньгам СБ;

✓ П₂³ – векселя к получению денежных средств (ВПДС);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66 П, расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67 П;
- для кредитной организации – для расчета векселей к получению см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 501А, в частности долговые обязательства РФ счет 50104А, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 50105А, долговые обязательства кредитных организаций счет 50106А, прочие долговые обязательства счет 50107А, долговые обязательства иностранных государств счет 50108А, долговые обязательства банков-нерезидентов счет 50109А, прочие долговые обязательства нерезидентов счет 50110А, переоценка ценных бумаг - положительные разницы счет 50111П, переоценка ценных бумаг - отрицательные разницы счет 50112А, по договорам с обратной продажей счет 50113А, по договорам займа счет 50115А, непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; – А50507/4 счет 50507А в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

чистая ссудная задолженность, включая приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций резидентов, в частности векселя федеральных органов исполнительной власти и авалированные ими счет 512А, векселя органов исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими счет 513А, векселя кредитных организаций счет 514А, прочие векселя счет 515А, приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций нерезидентов, в частности векселя органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 516А, кроме 51610П, векселя органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 517А, кроме 51710П, векселя банков-нерезидентов счет 518А, кроме 51810П, прочие векселя нерезидентов счет 519А, кроме 51910П, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая некотируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности некотируемые долговые обязательства счет 502А, долговые обязательства РФ счет 50205А, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 50206А, долговые обязательства кредитных организаций счет 50207А, прочие долговые обязательства счет 50208А, долговые обязательства иностранных государств счет 50209А, долговые обязательства банков-нерезидентов счет 50210А, прочие долговые обязательства нерезидентов счет 50211А, котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности + А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи, – А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + А50719/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон,

чистые вложения в ценные бумаги,
удерживаемые до погашения, включая
котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности
котируемые долговые обязательства,
приобретенные для инвестирования счет 503А
просроченные долговые обязательства счет 505А,
– А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств,
не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи;
+А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные
потери, сформированных под долговые обязательства,
не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи,
+ А50319/17 счета 50319П, 50719П в части
резервов на возможные потери под операции
кредитных организаций с резидентами офшорных зон,
– А 50505/4 счет 50505А в части долговых
обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых
по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
+ 50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные
потери, сформированных под долговые обязательства,
не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой
стоимости через прибыль или убыток,
прочие активы, включая
предстоящие выплаты по дисконтным
и купонным ценным бумагам, в частности
предстоящие выплаты по процентам, купонам
и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А,
дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А,
расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60315П
см. также выпущенные долговые обязательства, включая
см. долговые обязательства кредитной организации, в частности
выпущенные облигации счет 520П,
выпущенные депозитные сертификаты счет 521П,
выпущенные сберегательные сертификаты счет 522П,
выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П,

обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению счет 52403П, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П, векселя к исполнению счет 52406П, – А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая см. резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51610П, резервы на возможные потери по векселям органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51710П, резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов счет 51810П, резервы на возможные потери по прочим векселям нерезидентов счет 51910П, резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами счет 60324П, резервы на возможные потери по расчетам по отдельным операциям счет 47425П, резервы предстоящих расходов счет 60348П, + А/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности векселя к получению счет 232А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности, векселя к получению счет 242А, долговые ценные бумаги, облигации, векселя счет 521А;
 - для кредитной организации – чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа, в частности долговые обязательства РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, долговые обязательства кредитных организаций, прочие долговые обязательства, долговые обязательства иностранных государств, долговые обязательства банков-нерезидентов, прочие долговые обязательства нерезидентов, переоценка ценных бумаг - положительные разницы, по договорам с обратной продажей, по договорам займа, непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – резервы на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистая ссудная задолженность, включая приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций резидентов, в частности векселя федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими, векселя кредитных организаций, прочие векселя, приобретенные невыкупленные векселя государственных и негосударственных организаций нерезидентов, в частности

векселя органов государственной и местной власти иностранных государств и авалированные ими, векселя банков-нерезидентов, прочие векселя нерезидентов, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности котируемые долговые обязательства, долговые обязательства РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, долговые обязательства кредитных организаций, прочие долговые обязательства, долговые обязательства иностранных государств, долговые обязательства банков-нерезидентов, прочие долговые обязательства нерезидентов, котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности + долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, – резервы на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности котируемые долговые обязательства, приобретенные для инвестирования, просроченные долговые обязательства, – долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющихся в наличии для продажи; + резервы на возможные потери, сформированные под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон,

– долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, + резервы на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочие активы, включая предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам, дисконт по выпущенным ценным бумагам, расчеты с дебиторами и кредиторами, см. также выпущенные долговые обязательства, включая см. долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации, депозитные сертификаты, сберегательные сертификаты, векселя и банковские акцепты, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая см. резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной и власти иностранных государств и авалированные ими, резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов, по прочим векселям нерезидентов, по расчетам с дебиторами и кредиторами, по отдельным операциям, резервы предстоящих расходов, резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон;

- ✓ П₃³ – задолженность дочерних и зависимых организаций (ЗДЗО);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76А, в частности расчеты по претензиям счет 76.2А, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3А, расчеты по депонированным суммам счет 76.4А;
 - для кредитной организации – для расчета задолженности дочерних и зависимых организаций см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах счет 601А, в частности акции дочерних и зависимых кредитных организаций счет 60101А, акции дочерних и зависимых организаций счет 60102А, акции дочерних и зависимых банков-нерезидентов счет 60103А, акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов счет 60104А, прочее участие счет 602А, в частности средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью счет 60201А, средства, внесенные в уставные капиталы организаций счет 60202А, средства, внесенные в уставные капиталы неакционерных банков-нерезидентов счет 60203А, средства, внесенные в уставные капиталы организаций-нерезидентов счет 60204А, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах счет 60205А, + А/6.4 счета 60201А, 60202А, 60203А, 60204А, 60205А в части инвестиций в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества; – А60206/6.3 счет 60206П в части резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности прочие дебиторы счет 234А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности, прочие дебиторы счет 245А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу вклады в уставные и складочные капиталы других организаций счет 510;
 - для кредитной организации – чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, в частности акции дочерних и зависимых кредитных организаций, организаций, банков-нерезидентов, организаций-нерезидентов, прочее участие, в частности средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью, средства, внесенные в уставные капиталы организаций, неакционерных банков-нерезидентов, организаций-нерезидентов, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах, инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества, без резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества;

✓ П₄³ – задолженность участников в уставный капитал (ЗУУК);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты с учредителями счет 75П, в частности расчеты по вкладам в уставный или складочный капитал счет 75.1П;
- для кредитной организации – для расчета задолженности участников в уставный капитал см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», неоплаченный уставный капитал кредитных организаций счет 906А, в частности неоплаченная сумма уставного капитала кредитной организации, созданной в форме акционерного общества счет 90601А неоплаченная сумма уставного капитала кредитной организации, созданной в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью счет 90602А неразмещенные ценные бумаги счет 907А, в частности бланки собственных ценных бумаг для распространения счет 90701А, бланки собственных ценных бумаг для уничтожения счет 90702А, [– выкупленные до срока погашения собственные ценные бумаги для перепродажи счет 90703А], [– собственные ценные бумаги, предъявленные для погашения счет 90704А], бланки, сертификаты, ценные бумаги, отосланные и выданные под отчет счет 90705А, см. ценные бумаги прочих эмитентов счет 908А, в частности бланки ценных бумаг других эмитентов для распространения счет 90801А, [– ценные бумаги для продажи на комиссионных началах счет 90802А], [– ценные бумаги на хранении по договорам хранения счет 90803А], [– облигации государственных займов, проданные организациям счет 90804А];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности задолженность участников или учредителей по взносам в уставный капитал счет 243А;
 - для кредитной организации – неоплаченный уставный капитал кредитных организаций, в частности неоплаченная сумма уставного капитала кредитной организации, созданной в форме акционерного общества, неоплаченная сумма уставного капитала кредитной организации, созданной в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью, неразмещенные ценные бумаги, в частности бланки собственных ценных бумаг для распространения, бланки собственных ценных бумаг для уничтожения, бланки, сертификаты, ценные бумаги, отосланные и выданные под отчет;

✓ П₅³ – авансы выданные (АВ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – финансовые вложения счет 58А, в частности пай и акции счет 58.1А авансы выданные, долговые ценные бумаги счет 58.2А авансы выданные, предоставленные займы счет 58.3А авансы выданные, вклады по договору простого товарищества счет 58.4А авансы выданные, расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60А авансы выданные, расчеты по налогам и сборам счет 68А авансы выданные, расчеты с персоналом по оплате труда счет 70А авансы выданные, расчеты с подотчетными лицами счет 71А авансы выданные, расчеты с персоналом по прочим операциям счет 73А авансы выданные, в частности расчеты по предоставленным займам счет 73.1А авансы выданные, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76А, в частности расчеты по претензиям счет 76.2А авансы выданные, расчеты по депонированным суммам счет 76.4А авансы выданные, внутривозрастные расчеты счет 79А, в частности расчеты по выделенному имуществу счет 79.1А авансы выданные, расчеты по текущим операциям счет 79.2А авансы выданные, расчеты по договору доверительного управления имуществом счет 79.3А авансы выданные, прочие доходы и расходы счет 91А, в частности прочие расходы счет 91.2А авансы выданные;

- для кредитной организации – для расчета авансов выданных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 501А авансы выданные, долевые обязательства приобретенные, в частности акции, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 506А авансы выданные, непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – А50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности драгоценные металлы, предоставленные клиентам, кроме кредитных организаций счет 20311А авансы, драгоценные металлы, предоставленные клиентам-нерезидентам, кроме банков-нерезидентов счет 20312А авансы, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А авансы, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А авансы, дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности депозиты размещенные в Банке России счет 319А авансы,

прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А авансы, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности депозиты и иные размещенные средства в кредитных организациях счет 322А авансы выданные, депозиты и иные размещенные средства в банках-нерезидентах счет 323А, кроме 32311П авансы выданные, просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П авансы выданные, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 32802А авансы выданные, прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А авансы выданные, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А авансы выданные, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110 авансы полученные], просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным органам, в частности средства, предоставленные Минфину России счет 460А авансы выданные, средства, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 461А авансы выданные, средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ счет 462А авансы выданные, средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 463А авансы выданные,

средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности счет 464А авансы выданные, средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 465А авансы выданные, средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 466А авансы выданные, средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 467А авансы выданные, средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 468А авансы выданные, средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 469А авансы выданные, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным негосударственным организациям, в частности средства, предоставленные негосударственным финансовым организациям счет 470А авансы выданные, средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям счет 471А авансы выданные, средства, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям счет 472А авансы выданные, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным нерезидентам, в частности средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам счет 473А, кроме 47308П авансы выданные, требования по аккредитивам по иностранным операциям счет 47410А авансы выданные, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, ф о р ф е й т и н г о в ы м о п е р а ц и я м счет 47402А авансы выданные,

операции финансовой аренды и лизинга счет 477А авансы выданные, вложения в приобретенные права требования счет 478А авансы выданные, прочие активы, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А авансы выданные, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П авансы выданные], незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А авансы выданные, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П авансы полученные], расчеты с филиалами счет 303А, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А авансы выданные, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П авансы полученные], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А авансы выданные, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П авансы полученные] расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А авансы выданные, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П авансы полученные], расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А авансы выданные, просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А авансы выданные,

просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А авансы выданные, разные расчеты с Минфином России счет 40313А авансы выданные, [– разные расчеты с Минфином России счет 40312П авансы полученные], расчеты клиентов по зачетам счет 40908А авансы выданные, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П авансы полученные], просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А авансы выданные, расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402П, 47410П авансы выданные, активы, переданные в доверительное управление счет 479А авансы выданные, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности [–расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60315П авансы полученные], расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А авансы выданные, [–расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П авансы полученные], [– расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П авансы полученные], расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А авансы выданные, [– расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П авансы полученные], расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А авансы выданные, [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П авансы полученные], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А авансы выданные,

[– налог на добавленную стоимость полученный
счет 60309П авансы полученные],
налог на добавленную стоимость уплаченный
счет 60310А авансы выданные,
[– расчеты с поставщиками, подрядчиками
и покупателями счет 60311П авансы полученные],
расчеты с поставщиками, подрядчиками
и покупателями счет 60312А авансы выданные,
[– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным
операциям счет 60313П авансы полученные],
расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным
операциям счет 60314А авансы выданные,
суммы, не взысканные по своим гарантиям
счет 60315А авансы выданные,
[– расчеты с акционерами и участниками по дивидендам
счет 60320П авансы полученные],
[– расчеты с прочими кредиторами
счет 60322П авансы полученные],
расчеты с прочими дебиторами счет 60323А авансы выданные,
резервирование для исключения возможных потерь, в частности
расходы будущих периодов счет 614А, в частности
расходы будущих периодов по кредитным
операциям счет 61401А авансы выданные,
расходы будущих периодов по ценным
бумагам счет 61402А авансы выданные,
расходы будущих периодов по другим
операциям счет 61403А авансы выданные,
возмещение разницы между расчетными и созданными
резервами под возможные потери по кредитам
счет 61404А авансы выданные,
переоценка средств в иностранной валюте -
отрицательные разницы счет 61406А авансы выданные,
переоценка драгоценных металлов - отрицательные
разницы счет 61408А авансы выданные,
[– резервы на возможные потери
счет 30226П авансы полученные],

+ А 30226/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов,

+ А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера,

– А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов;

– А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам, имущество в доверительном управлении, включая расчеты по доверительному управлению, в частности расчеты по доверительному управлению счет 806А, в частности расчеты по доверительному управлению счет 80601А авансы выданные [– расчеты по доверительному управлению 852П, в частности расчеты по доверительному управлению счет 85201П авансы полученные], прочие, в частности средства, использованные на другие цели счет 805А, в частности средства, использованные на другие цели счет 80501А авансы выданные;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности авансы выданные счет 233А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности авансы выданные счет 244А;
 - для кредитной организации – чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые и долевыe обязательства приобретенные, в частности для перепродажи и по договорам займа, непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, без резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности драгоценные металлы, предоставленные клиентам резидентам и нерезидентам, кроме кредитных организаций, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по резидентам и нерезидентам, дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности депозиты и прочие средства размещенные в Банке России, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности

депозиты и иные размещенные средства в кредитных организациях резидентах и нерезидентах, просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, прочие средства, размещенные в Банке России, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности за счет средств Минфина России, просроченная дебиторская задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным органам, в частности Минфину России, финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, средства, предоставленные финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, средства, предоставленные финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным негосударственным организациям, в частности средства, предоставленные негосударственным финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным нерезидентам, в частности средства, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам,

требования по аккредитивам по иностранным операциям, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям, финансовой аренды и лизинга, вложения в приобретенные права требования, прочие активы, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, расчеты с филиалами на территории РФ и за границей, в частности между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам, по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам резидентам и нерезидентам, разные расчеты с Минфином России, расчеты клиентов по зачетам, просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам, по отдельным операциям, активы, переданные в доверительное управление, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности расчеты с бюджетом по налогам расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату, расчеты с работниками по оплате труда, расчеты с работниками по подотчетным суммам,

налог на добавленную стоимость уплаченный, расчеты с поставщиками, подрядчиками, покупателями, организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям, суммы, не взысканные по своим гарантиям, расчеты с прочими дебиторами, резервирование для исключения возможных потерь, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям, по ценным бумагам, по другим операциям, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам, переоценка средств в иностранной валюте и драгоценных металлов - отрицательные разницы, резервы на возможные потери, резервы на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, без требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, без резервов на возможные потери по прочим активам, имущество в доверительном управлении, включая расчеты по доверительному управлению, в частности, прочие, в частности средства, использованные на другие цели;

- ✓ П₆³ – задолженность по кредитам выданным (ЗКВ);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66А, расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67А;
 - для кредитной организации – для расчета задолженности по кредитам выданным см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности драгоценные металлы, предоставленные клиентам, кроме кредитных организаций счет 20311А, драгоценные металлы, предоставленные клиентам-нерезидентам, кроме банков-нерезидентов счет 20312А, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности кредиты, предоставленные кредитным организациям счет 320А, кредиты, предоставленные банкам-нерезидентам счет 321А, кроме 32115П, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403А, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 32802А,

дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности кредиты, предоставленные иностранным государствам счет 40308А, просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным организациям, в частности кредиты, предоставленные Минфину России счет 441А, кредиты, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 442А, кредиты, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ счет 443А, кредиты, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 444А, кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности счет 445А, кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 446А, кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 447А, кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 448А, кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 449А, кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 450А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным негосударственным организациям, в частности кредиты, предоставленные негосударственным финансовым организациям счет 451А,

кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям счет 452А, кредиты, предоставленные негосударственным некоммерческим организациям счет 453А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным предпринимателям без образования юридического лица, в частности кредиты, предоставленные индивидуальным предпринимателям счет 454А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным физическим лицам, в частности кредиты, предоставленные физическим лицам счет 455А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным юридическим и физическим лицам как нерезидентам, в частности кредиты, предоставленные юридическим лицам – нерезидентам счет 456А, кроме 45615П, кредиты, предоставленные физическим лицам – нерезидентам счет 457А, кроме 45715П, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П, п р о ч и е а к т и в ы , включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А, просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности задолженность по кредитам выданным, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности задолженность по кредитам выданным, краткосрочные финансовые вложения счет 250А, см. также долгосрочные займы и кредиты счет 510П полученные, краткосрочные займы и кредиты счет 610П полученные, см. в приложении к бухгалтерскому балансу краткосрочные кредиты счет 610.1П полученные, долгосрочные кредиты счет 510.1П полученные;
 - для кредитной организации – чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности драгоценные металлы, предоставленные клиентам резидентам и нерезидентам, кроме кредитных организаций, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по резидентам и нерезидентам, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности кредиты, предоставленные кредитным организациям резидентам и нерезидентам, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, по операциям, связанным с привлечением денежных средств, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам,

дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным организациям, в частности Минфину России, финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам РФ, субъектов РФ и органам местного самоуправления, кредиты, предоставленные финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, кредиты, предоставленные финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным негосударственным организациям, в частности кредиты, предоставленные негосударственным финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным предпринимателям без образования юридического лица, в частности кредиты, предоставленные индивидуальным предпринимателям резидентам и нерезидентам, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным физическим и юридическим лицам, в частности кредиты, предоставленные физическим и юридическим лицам резидентам и нерезидентам, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам, п р о ч и е а к т и в ы, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам, просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам;

- ✓ П₇⁹ – дебиторская задолженность по отгрузке товаров, работ и услуг (ДЗОТРУ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60А, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76А, в частности расчеты по претензиям счет 76.2А, расчеты по депонированным суммам счет 76.4А, а также расчеты с покупателями и заказчиками счет 62А;
 - для кредитной организации – для расчета дебиторской задолженности по отгрузке товаров, работ и услуг см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая дополнительные счета кредитной организации, в частности накопительные счета кредитных организаций при выпуске акций счет 30208А, счета кредитных организаций по кассовому обслуживанию филиалов счет 30210А нераспределены, суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России счет 30228А, расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304А, кроме 30410П, средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, [– А/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов],

чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, [– А50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток], чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П, прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П], дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности

просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А, операции финансовой аренды и лизинга счет 477А, вложения в приобретенные права требования счет 478А, резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности + А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера; + А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, [– А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях], [– А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери],

чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности + А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи, – А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + А50719/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности просроченные долговые обязательства счет 505А, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319А, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А, незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П], незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П], расчеты с филиалами счет 303А, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П],

расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А, просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А, разные расчеты с Минфином России счет 40313А, [– разные расчеты с Минфином России счет 40312П], расчеты клиентов по зачетам счет 40908А, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П], просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А, расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А активы, переданные в доверительное управление счет 479А, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг счет 50905А, предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А, дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А, расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60315П см. резервирование для исключения возможных потерь, в частности [– резервы на возможные потери счет 30226П], + А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера;

– А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов,

– А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П если предусмотрен возврат, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П если предусмотрен возврат, финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109П если предусмотрен возврат, [– А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], [– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П],

см. резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая
[– резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами, в частности резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20321П],
[– резервы на возможные потери по корреспондентским счетам, в частности резервы на возможные потери по корреспондентским счетам счет 30126П],
[– резервы на возможные потери по ценным бумагам счет 30607П],
[– резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по кредитам, предоставленные банкам-нерезидентам счет 32115П],
[– резервы на возможные потери по депозитам и иным размещенным средствам в банках-нерезидентах счет 32311П],
[– резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 32403П],
[– резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 45615П],
[– резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам счет 45715П],
[– резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 45818П],
[– резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 47308П],
резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности
[– резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами счет 60324П],
[– резервы на возможные потери по расчетам по отдельным операциям счет 47425П],

+ А/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон, [– А20321/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов], [– А 3 0 1 2 6 / 3 . 1 т о ж е с а м о е] , [– А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери], [– А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам банка], выбытие и реализация объектов, включая выбытие и реализация, в частности выбытие и реализация имущества счет 61202А, [– выбытие и реализация имущества счет 61201П], [– выбытие и реализация ценных бумаг счет 61203П], выбытие и реализация ценных бумаг счет 61204А, [– реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61205П], реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61206А, выбытие, реализация и погашение приобретенных прав требования счет 61208А, [– выбытие, реализация и погашение приобретенных прав требования счет 61207П], имущество в доверительном управлении, включая расчеты по доверительному управлению, в частности расчеты по доверительному управлению счет 806А, в частности расчеты по доверительному управлению счет 80601А, [– расчеты по доверительному управлению счет 852П, в частности расчеты по доверительному управлению счет 85201П], прочие, в частности средства, использованные на другие цели счет 805А, в частности средства, использованные на другие цели счет 80501А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в приложении к бухгалтерскому балансу краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, см. запасы счет 210А, в частности готовая продукция и товары для перепродажи счет 214А, см. также кредиторская задолженность счет 620П, в частности поставщики и подрядчики счет 621П, долгосрочная кредиторская задолженность счет 590П,
 - для кредитной организации – для расчета дебиторская задолженность по отгрузке товаров, работ и услуг см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая дополнительные счета кредитной организации, в частности накопительные счета кредитных организаций при выпуске акций, по кассовому обслуживанию филиалов, суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России, расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг, средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности просроченная задолженность по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях,

чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности долговые обязательства, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по резидентам и нерезидентам, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России, дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам,

дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям, операциям финансовой аренды и лизинга, вложения в приобретенные права требования, резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности задолженность клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, требования кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности долговые обязательства, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи, без резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон,

чистые вложения в ценные бумаги,
удерживаемые до погашения, включая
котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности
просроченные долговые обязательства,
прочие активы, включая
драгоценные металлы, в частности
просроченные проценты по операциям с драгоценными
металлами по резидентам и нерезидентам,
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
по операциям, совершаемым с использованием платежных карт,
расчеты с филиалами, в частности
расположенными в РФ и за границей,
расчеты между подразделениями одной кредитной
организации по переданным ресурсам,
по брокерским операциям с ценными бумагами
и другими финансовыми активами,
просроченные проценты по предоставленным межбанковским
кредитам, депозитам и иным размещенным средствам,
просроченные проценты по кредитам, предоставленным
иностранному государству,
разные расчеты с Минфином России, клиентов по зачетам,
просроченные проценты по предоставленным
кредитам и прочим размещенным средствам,
расчеты по отдельным операциям,
активы, переданные в доверительное управление,
предстоящие выплаты по дисконтным
и купонным ценным бумагам, в частности
прочие счета по операциям с приобретенными
ценными бумагами, в частности
затраты, связанные с приобретением
и реализацией ценных бумаг,
предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам
по выпущенным ценным бумагам,
расчеты с дебиторами и кредиторами,

с м . р е з е р в и р о в а н и е д л я и с к л ю ч е н и я
в о з м о ж н ы х п о т е р ь , в ч а с т н о с т и
н а ч и с л е н н ы е п р о ц е н т ы з а п о л ь з о в а н и е с р е д с т в а м и
ф е д е р а л ь н о г о б ю д ж е т а , в ы д е л е н н ы м и н а в о з в р а т н о й о с н о в е
п о о т д е л ь н ы м г о с у д а р с т в е н н ы м п р о г р а м м а м , п р и н а л и ч и и
в с о г л а ш е н и и и д о г о в о р е , з а к л ю ч е н н о м м е ж д у к р е д и т н о й
о р г а н и з а ц и е й и М и н и с т е р с т в о м ф и н а н с о в Р Ф и л и
с о о т в е т с т в у ю щ и м ф е д е р а л ь н ы м о р г а н о м и с п о л н и т е л ь н о й в л а с т и ,
у с л о в и я о т о м , ч т о к р е д и т н а я о р г а н и з а ц и я в ы п о л н я е т
и с к л ю ч и т е л ь н о а г е н т с к и е ф у н к ц и и и л и ф у н к ц и и к о м и с с и о н е р а ,
б е з т р е б о в а н и й к р e d и т н о й o р г a n и z a c и и п o
с д е л к а м п р о д а ж и и п о к у п к и ф и н а н с о в ы х а к т и в о в
с o т с р о ч к о й п л а т е ж а и п о с т а в к и ф и н а н с o в ы х a к т и в o в ,
б e z р e з e р в o в н а в o з м o ж н ы е п o т e р и п o п р o ч и м a к т и в a m ,
с р e д с т в a к л и e n t o в , н e я в л я ю щ и х с я
к р e d и т н ы м и o р г a n и z a c и я м и , в к л ю ч а я
с р e d s t v a ф e d e р a л ь н o г о , р e g и o n a л ь н o г o
и м e c т н o г o б ю d ж e t a Р Ф , в ч а с т н o с т и
с р e d s t v a ф e d e р a л ь н o г о б ю d ж e t a , в ы d e л e n n ы е г o с у d a р с т в e n н ы м ,
н e g o с у d a р с т в e n н ы м o р g a n и z a c и я m e c л и п р e d y c m o т р e n в o z в р a t ,
ф и n a n c и р o в a н и e o т d e л ь н ы х г o s u d a р с т в e n н ы х п р o g r a m m
и м e р o п р и я т и й з a c ч e t с р e d s t v a ф e d e р a л ь н o г о б ю d ж e t a
н a v o z в р a t н o й o c н o в e e c л и п р e d y c m o т р e n v o z в р a t ,
ф и n a n c и р o в a н и e к a п и т a л ь н ы х в л o ж e н и й
z a c ч e t с р e d s t v a M и n ф и n a Р o c c и и ,
с м . р e z e р в ы н a v o z м o ж н ы е п o t e р и п o y c л o в н ы м o б я z a т e л ь с т в a m
к р e d и т н o г o x a p a k t e p a , п р o ч и м v o z м o ж н ы м п o t e р я m
и o п e р a c и я m c р e z и d e n t a m и o ф ш o р н ы х z o n , в к л ю ч а я
р e z e р в ы н a v o z м o ж н ы е п o t e р и п o d o п e р a c и и
к р e d и т н ы х o р g a n и z a c и й c р e z и d e n t a m и o ф ш o р н ы х z o n ,
в ы б ы т и e и р e a л и z a c и я o б ь e k t o в , в к л ю ч а я
в ы б ы т и e и р e a л и z a c и я , в ч а с т н o с т и
в ы б ы т и e и р e a л и z a c и я и м у щ e s t v a , ц e n н ы х б у m a г ,
у c л y г ф и n a n c o в o й a р e n d ы и л и z и n g a , п р a в т р e б o в a n и я ,
и м у щ e s t v o в d o в e р и т e л ь н o м y п р a в л e н и и , в к л ю ч а я
p a c ч e t ы п o d o в e р и т e л ь н o м y п р a в л e н и ю ,
п р o ч и e , в ч а с т н o с т и
с р e d s t v a , и c п o л ь з o в a n n ы e н a d р y г и e c e л и .

1.1.8. Вложения в уставный капитал (ВП₈⁹)

- ✓ П₁⁹ – займы до 12 мес. полученные (ЗД12П);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66П, расчеты с учредителями счет 75П, в частности расчеты по вкладам в уставный или складочный капитал счет 75.1П, расчеты по выплате доходов счет 75.2П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П;
 - для кредитной организации – для расчета займов до 12 мес. полученных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России счет 312П, в частности кредиты на 1 день счет 31201П, кредиты на срок от 2 до 7 дней счет 31202П, кредиты на срок от 8 до 30 дней счет 31203П, кредиты на срок от 31 до 90 дней счет 31204П, кредиты на срок от 91 до 180 дней счет 31205П, кредиты на срок от 181 дня до 1 года счет 31206П, кредиты до востребования счет 31210П, кредиты, пролонгированные Банком России счет 31212П,

депозиты и иные привлеченные средства до востребования счет 31213П, депозиты и иные привлеченные средства на 1 день счет 31214П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 2 до 7 дней счет 31215П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 8 до 30 дней счет 31216П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней счет 31217П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней счет 31218П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года счет 31219П, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 1 года до 3 лет счет 31220П, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 3 лет счет 31221П, [+ см. также просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П], [+ см. также просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П], прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П,

средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности депозитные счета кредитных организаций в драгоценных металлах счет 20313П, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах счет 20314П, счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций счет 313П, в частности кредит "овердрафт", полученный при недостатке средств на корреспондентском счете счет 31301П, на 1 день счет 31302П, на срок от 2 до 7 дней счет 31303П, на срок от 8 до 30 дней счет 31304П, на срок от 31 до 90 дней счет 31305П, на срок от 91 до 180 дней счет 31306П, на срок от 181 дня до 1 года счет 31307П, до востребования счет 31310П, кредиты, полученные от банков-нерезидентов счет 314П, в частности 31401П, 31402П, 31403П, 31404П, 31405П, 31406П, 31407П, 31410П, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций счет 315П, в частности 31501П, 31502П, 31503П, 31504П, 31505П, 31506П, 31507П, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов счет 316П, в частности 31601П, 31602П, 31603П, 31604П, 31605П, 31606П, 31607П,

[+ см. также корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П], [+ см. также просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П], + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, счет 47418А в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, – А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности средства клиентов по незавершенным расчетным операциям счет 30220П, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России счет 30223П, средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций счет 30227П, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30606П, [+ см. также средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П с условием возврата, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П с условием возврата, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П с условием возврата], [– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А с условием возврата], [– А40109/5.1 счет 40109П в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера],

[– А 40109/9.1 счет 40109П в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П с условием возврата, [– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А], средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям счет 40116П с условием возврата, [+ см. также прочие средства бюджета РФ, в частности средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений счет 40302П с условием возврата, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306П с условием возврата, кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П, разные расчеты с Минфином России счет 40312П], депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России счет 410П, до востребования счет 41001П, на срок до 30 дней счет 41002П, на срок от 31 до 90 дней счет 41003П, на срок от 91 до 180 дней счет 41004П, на срок от 181 дня до 1 года счет 41005П, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 411П, в частности 41101П, 41102П, 41103П, 41104П, 41105П,

депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П, в частности 41201П, 41202П, 41203П, 41204П, 41205П, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 413П, в частности 41301П, 41302П, 41303П, 41304П, 41305П, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 414П, в частности 41401П, 41402П, 41403П, 41404П, 41405П, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 415П, в частности 41501П, 41502П, 41503П, 41504П, 41505П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П, в частности 41601П, 41602П, 41603П, 41604П, 41605П, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 417П, в частности 41701П, 41702П, 41703П, 41704П, 41705П, депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 418П, в частности 41801П, 41802П, 41803П, 41804П, 41805П, 41806П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 419П, в частности 41901П, 41902П, 41903П, 41904П, 41905П, депозиты негосударственных финансовых организаций счет 420П, в частности 42001П, 42002П, 42003П, 42004П, 42005П, депозиты негосударственных коммерческих организаций счет 421П, в частности 42101П, 42102П, 42103П, 42104П, 42105П,

депозиты негосударственных некоммерческих организаций счет 422П, в частности 42201П, 42202П, 42203П, 42204П, 42205П, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П, в частности депозиты до востребования счет 42301П, депозиты на срок до 30 дней счет 42302П, депозиты на срок от 31 до 90 дней счет 42303П, депозиты на срок от 91 до 180 дней счет 42304П, депозиты на срок от 181 дня до 1 года счет 42305П, прочие привлеченные средства до востребования счет 42309П, прочие привлеченные средства на срок до 30 дней счет 42310П, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней счет 42311П, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней счет 42312П, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года счет 42313П, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов счет 425П, в частности 42501П, 42502П, 42503П, 42504П, 42505П, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц – нерезидентов счет 426П, в частности 42601П, 42602П, 42603П, 42604П, 42605П, 42609П, 42610П, 42611П, 42612П, 42613П, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России счет 427П, в частности 42701П, 42702П, 42703П, 42704П, 42705П, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 428П, в частности 42801П, 42802П, 42803П, 42804П, 42805П, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ счет 429П, в частности 42901П, 42902П, 42903П, 42904П, 42905П,

привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 430П, в частности 43001П, 43002П, 43003П, 43004П, 43005П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 431П, в частности 43101П, 43102П, 43103П, 43104П, 43105П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П, в частности 43201П, 43202П, 43203П, 43204П, 43205П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П, в частности 43301П, 43302П, 43303П, 43304П, 43305П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П, в частности 43401П, 43402П, 43403П, 43404П, 43405П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 435П, в частности 43501П, 43502П, 43503П, 43504П, 43505П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 436П, в частности 43601П, 43602П, 43603П, 43604П, 43605П, привлеченные средства негосударственных финансовых организаций счет 437П, в частности 43701П, 43702П, 43703П, 43704П, 43705П, привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций счет 438П, в частности 43801П, 43802П, 43803П, 43804П, 43805П, привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций счет 439П, в частности 43901П, 43902П, 43903П, 43904П, 43905П, привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов счет 440П, в частности 44001П, 44002П, 44003П, 44004П, 44005П,

[см. также расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П], [+ см. также неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47601П, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов счет 47602П, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов счет 47605П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П], + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, – А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами,

счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, – А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг, вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты – счета типа П "И" счет 40803П, физические лица - нерезиденты – счета типа П "Ф" счет 40813П, физические лица счет 40817П, счета физических лиц – нерезидентов счет 40820П, см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П, см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П, см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации счет 520П, в частности со сроком погашения до 30 дней счет 52001П, со сроком погашения от 31 до 90 дней счет 52002П, со сроком погашения от 91 до 180 дней счет 52003П, со сроком погашения от 181 дня до 1 года счет 52004П, выпущенные депозитные сертификаты счет 521П, в частности 5 2 1 0 1 П , 5 2 1 0 2 П , 5 2 1 0 3 П , 5 2 1 0 4 П , выпущенные сберегательные сертификаты счет 522П, в частности 5 2 2 0 1 П , 5 2 2 0 2 П , 5 2 2 0 3 П , 5 2 2 0 4 П , выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П, в частности 5 2 3 0 1 П , 5 2 3 0 2 П , 5 2 3 0 3 П , 5 2 3 0 4 П , 5 2 3 0 5 П , обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению счет 5 2 4 0 3 П , выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 5 2 4 0 4 П , векселя к исполнению счет 5 2 4 0 6 П , – А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, [+ см. также прочие обязательства, включая незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П с условием возврата], [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П с условием возврата, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П с условием возврата,

[– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А],
[+ см. также незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг 304П, кроме 30410П, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П с условием возврата],
[– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг 30404А],
расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П с условиями возврата,
[– расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30605А],
расчеты по отдельным операциям счет 474П, в частности расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П с условиями возврата,
[– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А],
расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47419П с условиями возврата,
[– расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47420А],
обязательства по прочим операциям счет 47422П с условиями возврата,
[– требования по прочим операциям счет 47423А],
незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П с условиями возврата,
[– разные расчеты с Минфином России счет 40313А],

[+ см. также незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П с условиями возврата], [+ см. также неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П с условиями возврата], [+ см. также накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности полученный при реализации или погашении счет 50405П], [- уплаченный при приобретении счет 50406А], [+ см. также обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П], [+ см. также прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами счет 525П, в частности обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П – предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А],

[+ см. также незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П с учетом возврата],
[– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А],
расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П с учетом возврата,
[– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А с учетом возврата],
расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П с учетом возврата,
[– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А]
расчеты с прочими кредиторами счет 60322П с учетом возврата,
[– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А],
коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П с учетом возврата,
[– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А],
задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П с учетом возврата,
[– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А],
задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П с учетом возврата,
[– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А],
задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П с учетом возврата,
[– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А],

[– кредиты предоставленные счет 804А, в частности кредиты предоставленные счет 80401А], [+ см. также полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П], [– уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А], обеспечение размещенных средств и обязательства по предоставлению кредитов счет 913П, в частности неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов счет 91302П с учетом возврата, неиспользованные лимиты по предоставлению кредита в виде "овердрафт" и "под лимит задолженности" счет 91309П с учетом возврата, обеспечение под привлечение средств, выданные гарантии и требования по получению средств счет 914А, в частности неиспользованные кредитные линии по получению кредитов счет 91403А, неиспользованные лимиты по получению межбанковского кредита в виде "овердрафт" и "под лимит задолженности" счет 91406А, [+ дополнительные источники привлечения средств, см. также требования по поставке денежных средств счет 930А, в частности требования по поставке денежных средств счет 93001А – обязательства по поставке денежных средств счет 96001П, требования по поставке денежных средств от нерезидентов счет 93002А – обязательства по поставке денежных средств от нерезидентов счет 96002П],

[с м . т а к ж е т р е б о в а н и я п о п о с т а в к е драгоценных металлов счет 931А, в частности требования по поставке драгоценных металлов счет 93101А – обязательства по поставке драгоценных металлов счет 96101П, требования по поставке драгоценных металлов от нерезидентов счет 93102А – обязательства по поставке драгоценных металлов от нерезидентов счет 96102П], [с м . т а к ж е т р е б о в а н и я п о п о с т а в к е денежных средств счет 933А, в частности со сроком исполнения на следующий день счет 93301А, со сроком исполнения от 2 до 7 дней счет 93302А, со сроком исполнения от 8 до 30 дней счет 93303А, со сроком исполнения от 31 до 90 дней счет 93304А, со сроком исполнения более 91 дня счет 93305А, со сроком исполнения на следующий день от нерезидентов счет 93306А, со сроком исполнения от 2 до 7 дней от нерезидентов счет 93307А, со сроком исполнения от 8 до 30 дней от нерезидентов счет 93308А, со сроком исполнения от 31 до 90 дней от нерезидентов счет 93309А, со сроком исполнения более 91 дня от нерезидентов счет 93310А, со сроком исполнения в течение периода, оговоренного в договоре счет 93311А], [– с м . т а к ж е о б я з а т е л ь с т в а п о п о с т а в к е денежных средств счет 963П, в частности 96301П, 96302П, 96303П, 96304П, 96305П, 96306П, 96307П, 96308П, 96309П, 96310П, 96311П], [с м . т а к ж е т р е б о в а н и я п о п о с т а в к е драгоценных металлов счет 934А, в частности 93401А, 93402А, 93403А, 93404А, 93405А, 93406А, 93407А, 93408А, 93409А, 93410А, 93411А], [– с м . т а к ж е о б я з а т е л ь с т в а п о п о с т а в к е драгоценных металлов счет 964П, в частности 96401П, 96402П, 96403П, 96404П, 96405П, 96406П, 96407П, 96408П, 96409П, 96410П, 96411П];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – краткосрочные займы и кредиты счет 610П, кредиторская задолженность счет 620П, в частности поставщики и подрядчики счет 621П, задолженность перед персоналом организации счет 622П, задолженность перед государственными внебюджетными фондами счет 623П, задолженность по налогам и сборам счет 624П, прочие кредиторы счет 625П, задолженность перед участниками и учредителям по выплате доходов счет 630П, долгосрочные займы и кредиты счет 510П, отложенные налоговые обязательства счет 515П, прочие долгосрочные обязательства счет 520П, см. в приложении к бухгалтерскому балансу краткосрочные займы счет 610.2П, долгосрочные займы счет 510.2П;
 - для кредитной организации – кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности полученные кредитными организациями от Банка России, [+ см. также просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, по кредитам, полученным от Банка России], [+ см. также просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России], прочие средства, полученные от Банка России,

средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности резидентов и нерезидентов, счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций, кредиты, полученные от банков-нерезидентов, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций резидентов и нерезидентов, [+ см. также корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, [+ см. также просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций резидентов и нерезидентов], средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов, средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности средства клиентов по незавершенным расчетным операциям, при осуществлении расчетов через подразделения Банка России, при осуществлении валютных операций, по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, [+ см. также средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным, негосударственным, организациям, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе], [без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], [без начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], средства Минфина России для финансирования капитальных вложений, средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям,

[+ см. также прочие средства бюджета РФ, в частности средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам, кредиты, полученные от иностранных государств, разные расчеты с Минфином России], депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России, финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, депозиты финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, депозиты финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, депозиты негосударственных финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, депозиты и прочие привлеченные средства физических и юридических лиц резидентов и нерезидентов, прочие привлеченные средства, в частности Минфина России, финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, привлеченные средства финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, привлеченные средства финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, привлеченные средства негосударственных финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций,

[см. также расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, [+ см. также неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических и юридических лиц резидентов и нерезидентов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам], остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, без средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг, вклады физических лиц резидентов и нерезидентов, см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации, депозитные сертификаты, сберегательные сертификаты, векселя и банковские акцепты, обязательства по выпущенным ценным бумагам, без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345,

[+ см. также прочие обязательства, включая незавершенные расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ и за границей, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам, [+ см. также незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг], расчеты с Минфином России по ценным бумагам, расчеты по отдельным операциям, в частности расчеты с валютными и фондовыми биржами, расчеты с организациями по наличным деньгам СБ, обязательства по прочим операциям, [- требования по прочим операциям], незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России, [+ см. также незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц], [+ см. также неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов], [+ см. также накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный при реализации или погашении], [- уплаченный при приобретении], [+ см. также обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям, сберегательным и депозитным сертификатам к исполнению], [+ см. также прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами, в частности обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам],

[+ см. также незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям, расчеты с прочими кредиторами, расчеты хозорганов, коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года, задолженность хозорганов, коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года, [+ см. также полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам], обеспечение размещенных средств и обязательства по предоставлению кредитов, в частности неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов, кредита в виде "овердрафт" и "под лимит задолженности", [+ дополнительные источники привлечения средств, см. также требования по поставке денежных средств, в частности требования по поставке денежных средств от резидентов и нерезидентов – обязательства по поставке денежных средств от резидентов и нерезидентов], [см. также требования по поставке драгоценных металлов, в частности требования по поставке драгоценных металлов от резидентов и нерезидентов – обязательства по поставке драгоценных металлов от резидентов и нерезидентов], [см. также требования по поставке денежных средств], [– см. также обязательства по поставке денежных средств], [см. также требования по поставке драгоценных металлов], [– см. также обязательства по поставке драгоценных металлов];

- ✓ П₂³ – собственные акции выкупленные у акционеров (САВУА);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – собственные акции и доли счет 81П выкупленные у акционеров;
 - для кредитной организации – для расчета собственных акций выкупленных у акционеров см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», собственные акции и доли, выкупленные у акционеров и участников, включая собственную долю уставного капитала, в частности собственные доли уставного капитала и акции, выкупленные кредитной организацией счет 105А, в частности собственные акции, выкупленные у акционеров счет 10501А, собственные доли уставного капитала кредитной организации, созданной в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью, выкупленные у участников счет 10502А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – собственные акции, выкупленные у акционеров счет 411П;
 - для кредитной организации – собственные акции и доли, выкупленные у акционеров и участников, включая собственную долю уставного капитала, в частности собственные доли уставного капитала и акции, выкупленные кредитной организацией, в частности собственные акции, выкупленные у акционеров, собственные доли уставного капитала кредитной организации, созданной в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью, выкупленные у участников;

- ✓ П₃³ – собственные акции собственников организации (АСО);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – собственные акции и доли счет 81П, финансовые вложения счет 58А, в частности п а и и а к ц и и с ч е т 5 8 . 1 А , долговые ценные бумаги счет 58.2А;
 - для кредитной организации – для расчета собственных акций собственников организации см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства акционеров и участников, включая уставный капитал, в частности уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций счет 102П, в частности Р Ф с ч е т 1 0 2 0 1 П , субъектам РФ и органам местного самоуправления счет 10202П, государственным организациям счет 10203П, негосударственным организациям счет 10204П, физическим лицам счет 1 0 2 0 5 П , нерезидентам счет 1 0 2 0 6 П , уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций счет 103П, принадлежащих: Р Ф с ч е т 1 0 3 0 1 П , субъектам РФ и органам местного самоуправления счет 10302П, государственным организациям счет 10303П, негосударственным организациям счет 10304П, физическим лицам счет 1 0 3 0 5 П , нерезидентам счет 1 0 3 0 6 П , уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью доли счет 104П, принадлежащие: Р Ф с ч е т 1 0 4 0 1 П , субъектам РФ и органам местного самоуправления счет 10402П, государственным организациям счет 10403П, негосударственным организациям счет 10404П, физическим лицам счет 1 0 4 0 5 П , нерезидентам счет 1 0 4 0 6 П , собственные акции собственников организации, – А102/16 счет 102П в части незарегистрированного уставного капитала кредитной организации;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные финансовые вложения счет 140А, см. краткосрочные финансовые вложения счет 250А;
 - для предприятия – собственные акции и доли счет 81П, финансовые вложения счет 58А, в частности п а и и а к ц и и с ч е т 5 8 . 1 А , долговые ценные бумаги счет 58.2А;
 - для кредитной организации – средства акционеров и участников, включая уставный капитал, в частности уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций, в частности Р Ф с о б с т в е н н и к , субъектам РФ и органам местного самоуправления собственник, государственным организациям собственник, негосударственным организациям собственник, физическим лицам собственник, нерезидентам собственник, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций, принадлежащих: Р Ф с о б с т в е н н и к , субъектам РФ и органам местного самоуправления собственник, государственным организациям собственник, негосударственным организациям собственник, физическим лицам собственник, нерезидентам собственник, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью доли, принадлежащие: Р Ф с о б с т в е н н и к , субъектам РФ и органам местного самоуправления собственник, государственным организациям собственник, негосударственным организациям собственник, физическим лицам собственник, нерезидентам собственник, собственные акции собственников организации, без незарегистрированного уставного капитала кредитной организации.

1.1.9. Денежные средства в обращении (ВП₉)

- ✓ П₁⁹ – расчетные счета (РСЧ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчетные счета счет 51;
 - для кредитной организации – для расчета расчетных счетов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая корреспондирующие счета кредитной организации, в частности корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России счет 30102А, корреспондентские счета расчетных небанковских кредитных организаций счет 30104А, корреспондентские счета расчетных центров организованного рынка ценных бумаг в Банке России счет 30106А, корреспондентские счета небанковских кредитных организаций, осуществляющих депозитные и кредитные операции счет 30125А, [+ см. обязательные резервы кредитной организации, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ, перечисленные в Банк России счет 30202А, обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, перечисленные в Банк России счет 30204А], расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304А, кроме 30410П, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30402А, [– счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30401П],

средства банка в кредитных организациях, включая корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах, в частности корреспондентские счета в кредитных организациях-корреспондентах счет 30110А, корреспондентские счета в банках-нерезидентах в свободно конвертируемой валюте счет 30114А, корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах в драгоценных металлах, в частности корреспондентские счета в кредитных организациях в драгоценных металлах счет 30118А, корреспондентские счета в банках-нерезидентах в драгоценных металлах счет 30119А, корреспондентские счета участников расчетов в небанковских кредитных организациях, в частности счета участников расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях счет 30213А, счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности – А/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, средства кредитных организаций, включая корреспондирующие счета резидентов и нерезидентов в национальной и иностранной валюте, в частности корреспондентские счета 301П, кроме 30126П, в частности корреспондентские счета кредитных организаций-корреспондентов счет 30109П, корреспондентские счета банков-нерезидентов в рублях счет 30111П, корреспондентские счета банков-нерезидентов в свободно-конвертируемой валюте счет 30112П, корреспондентские счета банков-нерезидентов в иностранных валютах с ограниченной конвертацией счет 30113П,

корреспондентские счета банков-нерезидентов в валюте РФ - счета типа "К" конвертируемые счет 30122П, корреспондентские счета банков-нерезидентов в валюте РФ - счета типа "Н" неконвертируемые счет 30123П, корреспондирующие счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности корреспондентские счета кредитных организаций в драгоценных металлах счет 30116П, корреспондентские счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах счет 30117П, [см. резервы на возможные потери на корреспондирующих счетах резидентов и нерезидентов, в частности резервы на возможные потери счет 30126П], средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов, кроме кредитных организаций, в драгоценных металлах счет 20309П, счета клиентов-нерезидентов, кроме банков-нерезидентов, в драгоценных металлах счет 20310П, счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций счет 30214П, [см. также средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ счет 40101П, средства федерального бюджета счет 40105П, средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П,

источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П,
– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А],
– А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера;
– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера;
[см. средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П],
[см. – финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А],
[см. средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям счет 40116П],
[см. средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов счет 402П],

[см. прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, кроме 40312П, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума счет 40301П, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений счет 40302П, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306П, средства Российского фонда федерального имущества счет 40309П, разные расчеты с Минфином России счет 40312П, таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности счет 40314П], [см. средства гос. внебюджетных фондов счет 404П], расчетные счета государственных организаций, в частности счета организаций, находящихся в федеральной собственности счет 405П, счета организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 406П, расчетные счета негосударственных организаций, в частности счета негосударственных организаций счет 407П, прочие счета счет 408П, в частности индивидуальные предприниматели счет 40802П, физические лица - нерезиденты - счета типа "И" счет 40803П, юридические лица и индивидуальные предприниматели-нерезиденты - счета типа "Т" счет 40804П, юридические лица и индивидуальные предприниматели-нерезиденты - счета типа "И" счет 40805П, юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "С" конверсионные счет 40806П,

юридические лица - нерезиденты счет 40807П,
юридические и физические лица - нерезиденты -
счета типа "С" инвестиционные счет 40809П,
физические лица - средства избирательных фондов счет 40810П,
средства для проведения выборов,
избирательный залог счет 40811П,
юридические и физические лица - нерезиденты -
счета типа "С" проектные счет 40812П,
физические лица - нерезиденты - счета типа "Ф" счет 40813П,
юридические и физические лица - нерезиденты -
счета типа "К" конвертируемые счет 40814П,
юридические и физические лица - нерезиденты -
счета типа "Н" неконвертируемые счет 40815П,
физические лица счет 40817П,
специальные банковские счета
нерезидентов в валюте РФ счет 40818П,
специальные банковские счета резидентов
в иностранной валюте счет 40819П,
счета физических лиц - нерезидентов счет 40820П,
[см. средства в расчетах счет 409П, кроме 40907П],
прочие привлеченные средства, в частности
счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских
счетов клиентов – кредитных организаций, но не проведенных
по корреспондентскому счету кредитной
организации из-за недостаточности средств,
вклады физических лиц, в частности
физические лица - нерезиденты – счета типа П "И" счет 40803П,
физические лица - нерезиденты – счета типа П "Ф" счет 40813П,
физические лица счет 40817П,
счета физических лиц – нерезидентов счет 40820П,

+ А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345;

+ А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами, в частности [см. резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20321П], [см. резервы на возможные потери по корреспондентским счетам, в частности резервы на возможные потери по корреспондентским счетам счет 30126П], [см. резервы на возможные потери по ценным бумагам счет 30607П], безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [см. недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003П], [см. недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004П];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – денежные средства счет 260А, в частности р а с ч е т н ы е с ч е т а ;
 - для кредитной организации – средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая корреспондирующие счета кредитной организации, в частности корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России, корреспондентские счета расчетных небанковских кредитных организаций, корреспондентские счета расчетных центров организованного рынка ценных бумаг в Банке России, корреспондентские счета небанковских кредитных организаций, осуществляющих депозитные и кредитные операции, [+ см. обязательные резервы кредитной организации, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ и иностранной валюте, перечисленные в Банк России], расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, средства банка в кредитных организациях, включая корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах, в частности корреспондентские счета в кредитных организациях-корреспондентах резидентах и нерезидентах в национальной, иностранной валюте и драгоценных металлах, корреспондентские счета участников расчетов в небанковских кредитных организациях, счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности без резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов,

средства кредитных организаций, включая корреспондирующие счета резидентов и нерезидентов в национальной и иностранной валюте, в частности корреспондентские счета кредитных организаций-корреспондентов резидентов и нерезидентов, корреспондирующие счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, [см. резервы на возможные потери на корреспондирующих счетах резидентов и нерезидентов], средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов резидентов и нерезидентов, кроме кредитных организаций, в драгоценных металлах, счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций, [см. также средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ, средства федерального бюджета, средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе],

без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, [см. начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], [с м . с р е д с т в а М и н ф и н а Р о с с и и д л я ф и н а н с и р о в а н и я к а п и т а л ь н ы х в л о ж е н и й], [см. средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям, [см. средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов], [см. прочие средства бюджета РФ, в частности избирательных комиссий и комиссий референдума], [см. средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений], [см. с р е д с т в а М и н ф и н а Р о с с и и д л я р а с ч е т о в п о и н о с т р а н н ы м к р е д и т а м], [см. средства Российского фонда федерального имущества], [см. разные расчеты с Минфином России], [см. таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности], [см. средства государственных внебюджетных фондов],

расчетные счета государственных организаций, в частности счета организаций, находящихся в федеральной собственности, счета организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, расчетные счета негосударственных организаций, счета негосударственных организаций, прочие счета, средства в расчетах, прочие привлеченные средства, в частности вклады физических лиц резидентов и нерезидентов, в частности остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами по резидентам и нерезидентам, по корреспондентским счетам, по ценным бумагам, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [см. недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ и иностранной валюте];

✓ П₂³ – валютные счета (ВСЧ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – валютные счета счет 52А;
- для кредитной организации – для расчета валютных счетов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая обязательные резервы кредитной организации, в частности [см. обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, перечисленные в Банк России счет 30204А], дополнительные счета кредитной организации, в частности [см. суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России счет 30228А], средства банка в кредитных организациях, включая депозитные счета в драгоценных металлах, в частности [см. депозитные счета в драгоценных металлах в банках-нерезидентах счет 20316А в иностранной валюте], корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах, в частности корреспондентские счета в банках-нерезидентах в свободно конвертируемой валюте счет 30114А, корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах в драгоценных металлах, в частности корреспондентские счета в банках-нерезидентах в драгоценных металлах счет 30119А в иностранной валюте, счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - валютные операции, – А/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - валютные операции,

чистая ссудная задолженность, включая дебиторскую задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. драгоценные металлы, предоставленные клиентам - нерезидентам, кроме банков - нерезидентов счет 20312А в иностранной валюте], [см. просроченную задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А в иностранной валюте], дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. кредиты, предоставленные банкам-нерезидентам счет 321А, кроме 32115П в иностранной валюте], дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. депозиты и иные размещенные средства в банках-нерезидентах счет 323А, кроме 32311П в иностранной валюте], [см. просроченную задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П - валютные счета], дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности [см. кредиты, предоставленные иностранным государствам счет 40308А в иностранной валюте], [см. просроченную задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А в иностранной валюте], дебиторская задолженность по кредитам предоставленным юридическим и физическим лицам как нерезидентам, в частности [см. кредиты, предоставленные юридическим лицам - нерезидентам счет 456А, кроме 45615П в иностранной валюте], [см. кредиты, предоставленные физическим лицам - нерезидентам счет 457А, кроме 45715П в иностранной валюте],

просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. просроченную задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П - валютные счета], резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности – А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях; – А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности [см. просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А], резервирование по требованию органов и кредитных организаций нерезидентов, в частности средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран счет 30211А в иностранной валюте, незавершенные расчеты кредитной организации, в частности [см. просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А], резервирование для исключения возможных потерь, в частности –резервы на возможные потери счет 30226П в иностранной валюте, + А 30226/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - валютные счета,

средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности [см. депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах счет 20314П в иностранной валюте], корреспондирующие счета резидентов и нерезидентов в национальной и иностранной валюте, в частности корреспондентские счета счет 301П, кроме 30126П, в частности, корреспондентские счета банков-нерезидентов в свободно конвертируемой валюте счет 30112П, корреспондентские счета банков-нерезидентов в иностранных валютах с ограниченной конвертацией счет 30113П, корреспондирующие счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности корреспондентские счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах счет 30117П в иностранной валюте, резервы на возможные потери на корреспондирующих счетах резидентов и нерезидентов, в частности [см. резервы на возможные потери счет 30126П в иностранной валюте], счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций, в частности [см. кредиты, полученные от банков-нерезидентов счет 314П в иностранной валюте], корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности [см. депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов счет 316П в иностранной валюте], корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности [см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П],

[см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П], + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - валютные расчеты, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - валютные расчеты, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - валютные счета, – А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - валютные операции, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - валютные расчеты, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами – валютные счета, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - валютные расчеты, – А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов-нерезидентов, кроме банков-нерезидентов, в драгоценных металлах счет 20310П - валютные расчеты, [см. средства клиентов по незавершенным расчетным операциям счет 30220П - валютные расчеты], [см. средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России счет 30223П - валютные расчеты], [см. средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций счет 30227П], [см. средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30606П в иностранной валюте], прочие средства бюджета РФ, в частности [см. средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306П в иностранной валюте], [см. кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П в иностранной валюте], расчетные счета негосударственных организаций, в частности физические лица - нерезиденты - счета типа "И" счет 40803П в иностранной валюте, юридические лица и индивидуальные предприниматели-нерезиденты - счета типа "Т" счет 40804П в иностранной валюте, юридические лица и индивидуальные предприниматели - нерезиденты - счета типа "И" счет 40805П в иностранной валюте, юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "С" конверсионные счет 40806П в иностранной валюте, юридические лица - нерезиденты счет 40807П в иностранной валюте, юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "С" инвестиционные счет 40809П в иностранной валюте,

юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "С" проектные счет 40812П в иностранной валюте, физические лица - нерезиденты - счета типа "Ф" счет 40813П в иностранной валюте, юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "К" конвертируемые счет 40814П в иностранной валюте, юридические и физические лица - нерезиденты - счета типа "Н" неконвертируемые счет 40815П в иностранной валюте, специальные банковские счета резидентов в иностранной валюте счет 40819П, счета физических лиц - нерезидентов счет 40820П в иностранной валюте, средства в расчетах счет 409П, в частности [см. аккредитивы к оплате по расчетам с нерезидентами счет 40902П в иностранной валюте], [см. средства для расчетов чеками, предоплаченными картами счет 40903П в иностранной валюте], текущие счета уполномоченных и невыплаченные переводы 40905П в иностранной валюте, [см. инкассированная денежная выручка счет 40906П в иностранной валюте], расчеты клиентов по зачетам счет 40907П в иностранной валюте [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А в иностранной валюте], переводы в РФ счет 40909П в иностранной валюте, переводы в РФ нерезидентам 40910П в иностранной валюте транзитные счета счет 40911П в иностранной валюте, переводы из РФ счет 40912П в иностранной валюте, переводы из РФ нерезидентами счет 40913П в иностранной валюте, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности [см. депозиты юридических лиц - нерезидентов счет 425П в иностранной валюте],

[см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П в иностранной валюте],
прочие привлеченные средства, в частности
[см. привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов счет 440П в иностранной валюте],
[см. обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П в иностранной валюте],
[см. средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П в иностранной валюте],
[см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47602П в иностранной валюте],
[см. по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П в иностранной валюте],
[см. по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П в иностранной валюте],
[см. по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П в иностранной валюте],
+ А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345,
– А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов в иностранной валюте,
счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами,
счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств,

– А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг в иностранной валюте, вклады физических лиц, в частности [см. прочие счета счет 408П, в частности депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П], + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П в иностранной валюте и валютные счета, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А в иностранной валюте и валютные счета], незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П в иностранной валюте и валютные счета, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А в иностранной валюте и валютные счета],

незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303А, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П в иностранной валюте, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А в иностранной валюте], расчеты с филиалами, расположенными за границей 30303П в иностранной валюте, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей 30304А в иностранной валюте], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П в иностранной валюте, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А в иностранной валюте], незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304А, кроме 30410А, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30401П в иностранной валюте, [– счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30402А в иностранной валюте], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П в иностранной валюте, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30404А в иностранной валюте], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30405П в иностранной валюте,

[– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованном рынке ценных бумаг счет 30406А в иностранной валюте], расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг счет 30407АП в иностранной валюте, расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П в иностранной валюте, [– расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А в иностранной валюте], расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П в иностранной валюте, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П в иностранной валюте [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А в иностранной валюте], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П в иностранной валюте, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А в иностранной валюте], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц – нерезидентов счет 47609П в иностранной валюте,

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П в иностранной валюте, [– расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А в иностранной валюте], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П в иностранной валюте [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А в иностранной валюте] расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П в иностранной валюте [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А в иностранной валюте], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П в иностранной валюте [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А в иностранной валюте], [– суммы, не взысканные по своим гарантиям счет 60315А в иностранной валюте], расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П в иностранной валюте расчеты с прочими кредиторами счет 60322П в иностранной валюте [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А в иностранной валюте], [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А в иностранной валюте], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П

[– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А в иностранной валюте], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П в иностранной валюте [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А в иностранной валюте], задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П в иностранной валюте [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А в иностранной валюте], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П в иностранной валюте незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П в иностранной валюте, [см. суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П в иностранной валюте], [см. расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П в иностранной валюте], [см. обязательства по прочим операциям счет 47422П в иностранной валюте], [см. арендные обязательства счет 60806П в иностранной валюте], доходы будущих периодов, в частности [см. доходы будущих периодов по другим операциям счет 61304П в иностранной валюте], [см. переоценку средств в иностранной валюте - положительные разницы счет 61306П в иностранной валюте], [см. переоценку драгоценных металлов - положительные разницы счет 61308П в иностранной валюте], + А102/16 счет 102П в части незарегистрированного уставного капитала кредитной организации,

резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами, в частности [см. резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20321П в иностранной валюте], резервы на возможные потери по корреспондентским счетам, в частности [см. резервы на возможные потери по корреспондентским счетам счет 30126П в иностранной валюте], резервы на возможные потери по кредитам, в частности [см. резервы на возможные потери по кредитам, предоставленные банкам-нерезидентам счет 32115П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по депозитам и иным размещенным средствам в банках-нерезидентах счет 32311П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 32403П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 45615П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам счет 45715П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 45818П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 47308П в иностранной валюте],

резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности [см. резервы на возможные потери по векселям органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51610П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по векселям органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51710П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов счет 51810П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по прочим векселям нерезидентов счет 51910П в иностранной валюте], [см. резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами [см. резервы на возможные потери по расчетам по отдельным операциям счет 47425П в иностранной валюте], [см. резервы предстоящих расходов счет 60348П в иностранной валюте], + А/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон в иностранной валюте, – А20321/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов; – А 3 0 1 2 6 / 3 . 1 т о ж е с а м о е ; – А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, – А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам банка,

неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, включая
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, в частности
[см. положительную переоценку средств
в иностранной валюте 70603П],
[см. – отрицательную переоценку средств
в иностранной валюте счет 70608А],
безотзывные обязательства кредитной организации, включая
величина безотзывных обязательств
кредитной организации, в частности
[см. недовнесенную сумму в обязательные резервы
по счетам в иностранной валюте счет 91004П],
[см. обязательства по поставке денежных средств
при наличных сделках счет 960П в иностранной валюте,
[см. обязательства по поставке денежных средств
при срочных сделках счет 963П в иностранной валюте],
имущество в доверительном управлении, включая
текущие счета, в частности
[см. текущие счета счет 808А, в частности
текущие счета счет 80801А в иностранной валюте],
прочие, в частности
[см. средства, использованные на другие
цели счет 805А, в частности
средства, использованные на другие
цели счет 80501А в иностранной валюте];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – денежные средства счет 260А, в частности валютные счета;
 - для кредитной организации – средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая обязательные резервы кредитной организации, в частности [см. обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, перечисленные в Банк России], дополнительные счета кредитной организации, в частности [см. суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России], средства банка в кредитных организациях, включая депозитные счета в драгоценных металлах, в частности [см. депозитные счета в драгоценных металлах в банках-нерезидентах в иностранной валюте], корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах, в частности корреспондентские счета в банках-нерезидентах в свободно конвертируемой валюте, корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах в драгоценных металлах, в частности корреспондентские счета в банках-нерезидентах в драгоценных металлах в иностранной валюте, счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности [см. просроченная задолженность по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - валютные счета], без резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - валютные счета,

чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. драгоценные металлы, предоставленные клиентам-нерезидентам, кроме банков-нерезидентов в иностранной валюте], [см. просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам в иностранной валюте], дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. кредиты, предоставленные банкам-нерезидентам в иностранной валюте], дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности депозиты и иные размещенные средства в банках-нерезидентах в иностранной валюте, [см. просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам - валютные счета], дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности [см. кредиты, предоставленные иностранным государствам в иностранной валюте], [см. просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам в иностранной валюте], дебиторская задолженность по кредитам предоставленным юридическим и физическим лицам как нерезидентам, в частности [см. кредиты, предоставленные физическим и юридическим лицам – резидентам и нерезидентам в иностранной валюте], просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - валютные счета],

резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности без просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях; без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности [см. просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам], резервирование по требованию органов и кредитных организаций нерезидентов, в частности [см. средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран в иностранной валюте], незавершенные расчеты кредитной организации, в частности [см. просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам], резервирование для исключения возможных потерь, в частности [см. – резервы на возможные потери в иностранной валюте], резервы на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - валютные счета, средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности [см. депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах в иностранной валюте], корреспондирующие счета резидентов и нерезидентов в национальной и иностранной валюте, в частности корреспондентские счета, в частности

корреспондентские счета банков-нерезидентов в свободно конвертируемой валюте и иностранных валютах с ограниченной конвертацией, корреспондирующие счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности корреспондентские счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах в иностранной валюте, резервы на возможные потери на корреспондирующих счетах резидентов и нерезидентов, в частности [см. в иностранной валюте и национальной валюте], счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций, в частности [см. кредиты, полученные от банков-нерезидентов в иностранной валюте], корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности [см. депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов в иностранной валюте], корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности [см. просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов], [см. средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - валютные расчеты],

[см. средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - валютные расчеты],
[см. средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - валютные счета],
без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - валютные операции,
[см. средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - валютные расчеты],
[см. средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами – валютные счета],
[см. средства, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - валютные расчеты],
без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг,
средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов-нерезидентов, кроме банков-нерезидентов, в драгоценных металлах - валютные расчеты,
[см. средства клиентов по незавершенным расчетным операциям - валютные расчеты],
[см. средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России - валютные расчеты],
[см. средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций],
[см. средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами в иностранной валюте],

прочие средства бюджета РФ, в частности [см. средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам в иностранной валюте], [см. кредиты, полученные от иностранных государств в иностранной валюте], расчетные счета негосударственных организаций, в частности счета юридических лиц, физических лиц, индивидуальных предпринимателей нерезидентов в иностранной валюте, средства в расчетах, в частности [см. аккредитивы к оплате по расчетам с нерезидентами в иностранной валюте], [см. средства для расчетов чеками, предоплаченными картами в иностранной валюте], текущие счета уполномоченных и невыплаченные переводы в иностранной валюте, инкассированная денежная выручка в иностранной валюте, [см. расчеты клиентов по зачетам в иностранной валюте], переводы в РФ резидентам и нерезидентам в иностранной валюте, транзитные счета в иностранной валюте, переводы из РФ резидентами и нерезидентами в иностранной валюте, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности [см. депозиты и прочие привлеченные средства юридических лиц и физических лиц нерезидентов в иностранной валюте], [см. обязательства по аккредитивам по иностранным операциям в иностранной валюте], [см. средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств в иностранной валюте], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических и юридических лиц - нерезидентов в иностранной валюте,

по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических и юридических лиц – нерезидентов в иностранной валюте], остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, без средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов в иностранной валюте, [см. средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами], [см. средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств], без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг в иностранной валюте, остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности [см. незавершенные расчеты кредитной организации в иностранной валюте], [см. незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт], расчеты с филиалами, в частности [см. расчеты с филиалами, расположенными в РФ и за границей в иностранной валюте],

[см. расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам в иностранной валюте], незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг в иностранной валюте, счета для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг в иностранной валюте, [см. средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг в иностранной валюте], [см. расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг в иностранной валюте], [см. расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг в иностранной валюте], расчеты с валютными и фондовыми биржами в иностранной валюте, в частности [см. расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты], [см. незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России в иностранной валюте], [см. незавершенные расчеты по зачетам, в частности по процентным платежам, по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов в иностранной валюте],

[см. незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с работниками по оплате труда в иностранной валюте, расчеты с работниками по подотчетным суммам в иностранной валюте, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями в иностранной валюте расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям в иностранной валюте],
[– суммы, не взысканные по своим гарантиям в иностранной валюте],
[см. расчеты с акционерами и участниками по дивидендам, с прочими кредиторами и дебиторами в иностранной валюте],
задолженность хозорганов, коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года иностранной валюте,
задолженность хозорганов, коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года в иностранной валюте,
незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности [см. расчеты по конверсионным операциям и срочным в иностранной валюте],
суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения в иностранной валюте,
[см. расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям в иностранной валюте],
[см. обязательства по прочим операциям в иностранной валюте],
[см. арендные обязательства в иностранной валюте],
[см. доходы будущих периодов, в частности по другим операциям в иностранной валюте],
переоценка средств в иностранной валюте и драгоценных металлов - положительные разницы в иностранной валюте,
незарегистрированного уставного капитала кредитной организации,

резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая
[см. резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами, в частности по нерезидентам в иностранной валюте],
[см. резервы на возможные потери по корреспондентским счетам],
[см. резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным банкам-нерезидентам в иностранной валюте],
[см. резервы на возможные потери по депозитам и иным размещенным средствам в банках-нерезидентах в иностранной валюте],
[см. резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам в иностранной валюте],
[см. резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим лицам и физическим лицам - нерезидентам в иностранной валюте],
[см. резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам в иностранной валюте],
[см. резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 47308П в иностранной валюте],
резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности
[см. резервы на возможные потери по векселям органов государственной и местной власти иностранных государств и авалированные ими в иностранной валюте],
[см. резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов и по прочим векселям нерезидентов в иностранной валюте],
[см. резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами, по отдельным операциям в иностранной валюте],
[см. резервы предстоящих расходов в иностранной валюте],

[см. резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон в иностранной валюте], без сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, без резервов на возможные потери по прочим активам банка, неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, включая неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, в частности [см. положительную переоценку средств в иностранной валюте], безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [см. недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте], [см. обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках в иностранной валюте], [см. обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках в иностранной валюте], имущество в доверительном управлении, включая текущие счета, в частности текущие счета, в частности [см. текущие счета в иностранной валюте], прочие, в частности [см. средства, использованные на другие цели, в частности средства, использованные на другие цели в иностранной валюте].

1.2. Динамика пассивных операций (C_2^3)

Предлагается рассмотреть соотношения между агрегатами и статьями синтетического учета первого и второго порядка пассива (консолидированного) бухгалтерского баланса организации и кредитной организации:

- динамика пассивных операций бухгалтерского баланса (C_2^3);
 - капитал и резервы хозяйствующего субъекта ($ВП_1^3$);
 - уставный капитал хозяйствующего субъекта (УК) – $П_1^3$ (рассматривается формирование уставного капитала хозяйствующего товарищества, хозяйствующего общества, акционерного общества, государственного унитарного предприятия);
 - добавленный капитал хозяйствующего субъекта (ДК) – $П_2^3$ (рассматривается дополнительный капитал хозяйствующего субъекта над уставным капиталом, который распределен среди разных номинальных держателей финансовых инструментов);
 - нормативно регламентированные резервные фонды (НРФ) – $П_3^3$ (рассматривается резервный капитал хозяйствующего субъекта для резервирования привлеченных и размещенных денежных средств по нормативам Центрального банка РФ и иностранных государств);
 - инициативные резервные фонды (ИРФ) – $П_4^3$ (рассматривается инициативный резервный капитал хозяйствующего субъекта для резервирования привлеченных и размещенных денежных средств, а также для целевого финансирования деятельности);
 - нераспределенная прибыль хозяйствующего субъекта ($ВП_2^3$);
 - нераспределенная прибыль (НРПР) – $П_1^3$ (рассматривается положительная разница между потоком доходов и расходов для целевого финансирования по направлениям уставной деятельности хозяйствующего субъекта определенной организационно-правовой формы);
 - непокрытый убыток (НУБ) – $П_2^3$ (рассматривается отрицательная разница между потоком доходов и расходов для покрытия задолженностей по уставным видам деятельности);
 - долговые долгосрочные обязательства хозяйствующего субъекта ($ВП_3^3$);
 - кредиты со сроком погашения через 12 мес. полученные (КР12П) – $П_1^3$ (рассматриваются заемные средства посредством получения долгосрочных кредитов с выплатой процентов как оплаты – дешевый способ: кредитный договор, банковский договор о кредите и кредитной линии на финансовом рынке экономической системы государства, - английская и европейская модели финансового рынка государства);

- займы погашенные через 12 мес. полученные (З12П) – П₂³ (рассматривается заем и привлечение временно свободных денежных средств юридических и физических лиц на большой срок кредитования при рассмотрении хозяйствующего субъекта непосредственно в долгосрочном горизонте планирования);
- краткосрочные обязательства хозяйствующего субъекта (ВП₄³);
 - кредиты со сроком погашения в течение 12 мес. полученные (КР12ПОЛ) – П₁³ (рассматриваются заемные средства посредством получения краткосрочных кредитов с выплатой процентов как оплаты – дешевый способ: кредитный договор, банковский договор о кредите и кредитной линии на финансовом рынке экономической системы государства, - английская и европейская модели финансового рынка государства);
 - займы со сроком погашения в течение 12 мес. полученные (ЗСП12ПОЛ) – П₂³ (рассматривается заем и привлечение временно свободных денежных средств на маленький срок кредитования при рассмотрении хозяйствующего субъекта в долгосрочном горизонте планирования);
 - кредиторская задолженность хозяйствующего субъекта (ВП₅³) (рассматривается входной денежный поток от внешнего контрагента непосредственно к хозяйствующему субъекту);
 - поставщики и подрядчики (КЗПП) – П₁³ (рассматриваются взаимные расчеты хозяйствующего субъекта с поставщиками и подрядчиками при поставке товаров, работ и услуг);
 - векселя к уплате (КЗВУ) – П₂³ (рассматривается привлечение денежных средств хозяйствующим субъектом посредством эмиссии векселя как долговой ценной бумаги);
 - задолженность перед дочерними и зависимыми организациями (КЗДЗО) – П₃³ (рассматриваются дисконтные и купонные ценные бумаги дочерних и зависимых хозяйствующих субъектов);
 - задолженность перед собственной организацией (КЗСО) – П₄³ (рассматривается задолженность участников по финансовым вложениям в уставный капитал хозяйствующего субъекта);
 - задолженность перед бюджетом и внебюджетом (КЗБВБ) – П₅³ (рассматривается задолженность по выплате в бюджет и внебюджетные фонды хозяйствующим субъектом);
 - задолженность участников по выплате доходов (КЗУВД) – П₆³ (рассматривается задолженность по выплате дисконтного и купонного процентного дохода участникам хозяйствующим субъектом).

1.2.1. Капитал и резервы (ВП₁³)

✓ П₁³ – уставный капитал (УК);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – уставный капитал счет 80П;
- для кредитной организации – для расчета уставного капитала см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», уставный капитал кредитных организаций счет 102П, в частности уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества Р Ф с ч е т 1 0 2 0 1 П , субъектам РФ и органам местного самоуправления счет 10202П, государственным организациям счет 10203П, негосударственным организациям счет 10204П, физическим лицам счет 10205П, нерезидентам счет 10206П, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций счет 103П, в частности принадлежащих: Р Ф с ч е т 1 0 3 0 1 П , субъектам РФ и органам местного самоуправления счет 10302П, государственным организациям счет 10303П, негосударственным организациям счет 10304П, физическим лицам счет 10305П, нерезидентам счет 10306П, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью доли счет 104П, принадлежащие: Р Ф с ч е т 1 0 4 0 1 П , субъектам РФ и органам местного самоуправления счет 10402П, государственным организациям счет 10403П, негосударственным организациям счет 10404П, физическим лицам счет 10405П, нерезидентам счет 10406П, – А102/16 счет 102П в части незарегистрированного уставного капитала кредитной организации;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – уставный капитал счет 410П (см. дополнительный капитал организации);
 - для кредитной организации – уставный капитал кредитных организаций счет, в частности уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества РФ, субъектам РФ и органам местного самоуправления, государственным и негосударственным организациям, физическим лицам и нерезидентам, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций, в частности принадлежащих: РФ, субъектам РФ и органам местного самоуправления, государственным и негосударственным организациям, физическим лицам, нерезидентам, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью доли, принадлежащие: РФ, субъектам РФ и органам местного самоуправления, государственным и негосударственным организациям, физическим лицам, нерезидентам, без незарегистрированного уставного капитала кредитной организации (см. добавленный капитал кредитной организации);

- ✓ П₂³ – добавленный капитал (ДК);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – добавленный капитал счет 83П;
 - для кредитной организации – для расчета добавленного капитала см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», добавочный капитал счет 106П, в частности прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П, эмиссионный доход счет 10602П, разница между уставным капиталом кредитной организации и ее собственными средствами и капиталом счет 10604П как хозяйствующего субъекта;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – добавленный капитал счет 420П;
 - для кредитной организации – добавочный капитал, в частности прирост стоимости имущества при переоценке, эмиссионный доход, разница между уставным капиталом кредитной организации и ее собственными средствами и капиталом как хозяйствующего субъекта;

- ✓ П₃³ – нормативно регламентированные резервные фонды (НРФ);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – резервный капитал счет 82П, резервы под снижение стоимости счет 14П, резервы под обесценение финансовых вложений счет 59П, резервы по сомнительным долгам счет 63П;
 - для кредитной организации – для расчета нормативно регламентированных резервных фондов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая обязательные резервы кредитной организации, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ, перечисленные в Банк России счет 30202А, обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, перечисленные в Банк России счет 30204А, средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + А/3.1 счета 20321П при привлечении, 30126П при привлечении, 30226П при привлечении в части резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов], чистая ссудная задолженность, включая резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери при привлечении,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я резервирование по требованию органов и кредитных организаций нерезидентов, в частности средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран счет 30211А при размещении, резервирование для исключения возможных потерь, в частности + А 30226/3.1 счета 20321П при привлечении, 30126П при привлечении, 30226П при привлечении в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, [– А/5.3 счета 47408А при привлечении, 47423А при привлечении в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов], + А/9.2 счета 30607П при привлечении, 47425П при привлечении, 60324П при привлечении в части резервов на возможные потери по прочим активам, или см. альтернативный способ классификации резервов, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами, в частности резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20321П при привлечении, р е з е р в ы н а в о з м о ж н ы е п о т е р и по корреспондентским счетам, в частности резервы на возможные потери по корреспондентским счетам счет 30126П при привлечении, резервы на возможные потери по ценным бумагам счет 30607П при привлечении,

резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по кредитам, предоставленные банкам-нерезидентам счет 32115П при размещении, резервы на возможные потери по депозитам и иным размещенным средствам в банках-нерезидентах счет 32311П при размещении, [см. резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 32403П], резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 45615П при размещении, резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам счет 45715П при размещении, [см. резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 45818П], резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 47308П при размещении, резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51610П при размещении, резервы на возможные потери по векселям органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51710П при размещении, резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов счет 51810П при размещении, резервы на возможные потери по прочим векселям нерезидентов счет 51910П при размещении, резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами счет 60324П, резервы на возможные потери по расчетам по отдельным операциям счет 47425П, резервы предстоящих расходов счет 60348П при размещении,

+ А/17 счета 50319П при размещении, 50719П при размещении в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон,

– А20321/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, [см. – А30126/3.1 тоже самое что и в предыдущем пункте],

– А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери,

– А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам банка, резервный фонд, включая формирование резервов, в частности фонды счет 107П, в частности резервный фонд счет 10701П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – резервный капитал счет 430П, резервы, образованные в соответствии с законодательством счет 431П, резервы, образованные в соответствии с учредительными документам счет 432П, резервы предстоящих расходов счет 650П;
 - средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая обязательные резервы кредитной организации, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ и иностранной валюте, перечисленные в Банк России, средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + резервы на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов], чистая ссудная задолженность, включая резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности резервы на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери при привлечении, прочие активы, включая резервирование по требованию органов и кредитных организаций нерезидентов, в частности средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран при размещении, резервирование для исключения возможных потерь, в частности резервы на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, [без требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов], резервы на возможные потери по прочим активам,

или см. альтернативный способ классификации резервов, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами, в частности резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам при привлечении, резервы на возможные потери по корреспондентским счетам, в частности резервы на возможные потери по корреспондентским счетам, по ценным бумагам при привлечении, резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, предоставленным банкам-нерезидентам при размещении, [см. резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам], резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим и юридическим лицам - нерезидентам при размещении, [см. резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам],

резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной и местной власти иностранных государств и авалированные ими при размещении, резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов, по прочим векселям нерезидентов при размещении, резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами, по расчетам по отдельным операциям, резервы предстоящих расходов при размещении, резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон, без резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, без резервов на возможные потери по прочим активам банка, резервный фонд, включая формирование резервов, в частности фонды, в частности резервный фонд;

- ✓ П₄³ – инициативные резервные фонды (ИРФ);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – целевое финансирование счет 86П;
 - для кредитной организации – для расчета инициативных резервных фондов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая обязательные резервы кредитной организации, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ, перечисленные в Банк России счет 30202А сверх норматива, обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, перечисленные в Банк России счет 30204А сверх норматива, дополнительные счета кредитной организации, в частности средства уполномоченных банков, депонируемые в Банке России счет 30224А инициативные, суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России счет 30228А - инициативные резервы, средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности [см. А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - инициативное резервирование], + А/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - сверх норматива],

чистые вложения в ценные бумаги,
оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности [+ А50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - инициативные резервы],
чистая ссудная задолженность, включая резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности [см. А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - инициативное резервирование], [см. А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - инициативное резервирование], [см. – А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - инициативное резервирование], А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной

и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - резервирование сверх норматива, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности [см. + А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи - инициативное резервирование], А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи - инициативное резервирование, + А50719/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон - инициативное резервирование, инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности А60206/6.3 счет 60206П в части резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества - инициативное резервирование, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности [см. – А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи - инициативное резервирование],

+А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи - инициативное резервирование ,
+ А50319/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон - инициативное резервирование ,
[см. – А 50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток] ,
+ 50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированные под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - инициативное резервирование ,
прочие активы , включая резервирование по требованию органов и кредитных организаций нерезидентов, в частности средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран счет 30211А при размещении - сверх нормативов, резервирование для исключения возможных потерь, в частности + А 30226/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - сверх нормативов, [см. – А40109/9.1 счет 40109 в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета,

выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - инициативное резервирование], [- А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов сверх нормативов], + А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам - сверх нормативов, или см. альтернативный способ классификации резервов, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами, в частности резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20321П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по корреспондентским счетам, в частности резервы на возможные потери по корреспондентским счетам счет 30126П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по ценным бумагам счет 30607П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по кредитам, предоставленные банкам-нерезидентам счет 32115П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по депозитам и иным размещенным

средствам в банках-нерезидентах счет 32311П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 32403П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 45615П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам счет 45715П - сверх нормативов, резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 45818П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 47308П - сверх нормативов, резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51610П - сверх норматива, резервы на возможные потери по векселям органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51710П - сверх норматива, резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов счет 51810П - сверх норматива, резервы на возможные потери по прочим векселям нерезидентов счет 51910П - сверх норматива, резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами счет 60324П - сверх норматива,

резервы на возможные потери по расчетам по отдельным операциям счет 47425П - сверх норматива, резервы предстоящих расходов счет 60348П - сверх норматива, + А/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон - сверх норматива, – А20321/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - сверх норматива, [см . – А 3 0 1 2 6 / 3 . 1 т о ж е с а м о е ч т о и в п р е д ы д у щ е м п у н к т е - с в е р х н о р м а т и в о в], – А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - сверх нормативов, – А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам банка - сверх норматива, резервный фонд, включая формирование резервов, в частности фонды счет 107П, в частности фонды специального назначения счет 10702П, фонды накопления счет 10703П, другие фонды счет 10704П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – целевое финансирование счет резервы, образованные в соответствии с учредительными документами статья 432П;
 - для кредитной организации – средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая обязательные резервы кредитной организации, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ и иностранной валюте, перечисленные в Банк России сверх норматива, дополнительные счета кредитной организации, в частности средства уполномоченных банков, депонируемые в Банке России инициативные, суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России - инициативные резервы, средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности [см. просроченную задолженность по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - инициативное резервирование], резервы на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - сверх норматива], чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности [резервы на возможные потери, сформированные под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - инициативные резервы],

чистая ссудная задолженность, включая резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности [см. задолженность клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - инициативное резервирование], [см. требования кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - инициативное резервирование], [см. без просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - инициативное резервирование], резервы на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - резервирование сверх норматива, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности [см. долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи - инициативное резервирование], резервы на обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи - инициативное резервирование, резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон - инициативное резервирование, инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности резервы на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества - инициативное резервирование,

чистые вложения в ценные бумаги,
удерживаемые до погашения, включая
котируемые и просроченные долговые
обязательства, в частности
[см. без долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся
в наличии для продажи - инициативное резервирование],
резервы на возможные потери, сформированные под
долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся
в наличии для продажи - инициативное резервирование,
резервы на возможные потери под операции
кредитных организаций с резидентами
офшорных зон - инициативное резервирование,
[см. без долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых
по справедливой стоимости через прибыль или убыток],
резервы на возможные потери, сформированные под
долговые обязательства, не погашенные в срок,
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль
или убыток - инициативное резервирование,
прочие активы, включая
резервирование по требованию органов и кредитных
организаций нерезидентов, в частности
средства, перечисленные в соответствии
с резервными требованиями уполномоченных органов
других стран при размещении - сверх нормативов,
резервирование для исключения возможных потерь, в частности
резервы на возможные потери, резервов на возможные
потери по остаткам средств на корреспондентских счетах
"НОСТРО" и на иных счетах, используемых для
межбанковских расчетов - сверх нормативов,
[см. без начисленных процентов за пользование средствами
федерального бюджета, выделенными на возвратной
основе по отдельным государственным программам,
при наличии в соглашении и договоре, заключенном между

кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - инициативное резервирование], [без требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов сверх нормативов], резервы на возможные потери по прочим активам - сверх нормативов, или см. альтернативный способ классификации резервов, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами, в частности резервы на возможные потери по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам - сверх нормативов, резервы на возможные потери по корреспондентским счетам, в частности резервы на возможные потери по корреспондентским счетам - сверх нормативов, резервы на возможные потери по ценным бумагам - сверх нормативов, резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, предоставленные банкам-нерезидентам - сверх нормативов, резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам - сверх нормативов, резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет - сверх нормативов,

резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим и физическим лицам - нерезидентам - сверх нормативов, резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - сверх нормативов, резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной и местной власти иностранных государств и авалированные ими - сверх норматива, резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов, по прочим векселям нерезидентов - сверх норматива, резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами, по отдельным операциям - сверх норматива, резервы предстоящих расходов - сверх норматива, резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон - сверх норматива, без резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - сверх норматива, без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - сверх нормативов, без резервов на возможные потери по прочим активам банка - сверх норматива, резервный фонд, включая формирование резервов, в частности фонды, в частности фонды специального назначения, фонды накопления, другие фонды.

1.2.2. Нераспределенная прибыль (ВП₂³)

- ✓ П₁³ – нераспределенная прибыль (НРПР);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – нераспределенная прибыль и непокрытый убыток счет 84П;
 - для кредитной организации – для расчета нераспределенной прибыли см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», нераспределенная прибыль и непокрытые убытки прошлых лет, включая прибыль и убыток прошлого года, в частности нераспределенная прибыль счет 108П, в частности нераспределенная прибыль счет 10801П [и непокрытый убыток счет 109А, в частности непокрытый убыток счет 10901А], прибыль счет 703П, в частности прибыль отчетного года счет 70301П, прибыль предшествующих лет счет 70302П [и убытки счет 704А, в частности убытки отчетного года счет 70401А, убытки предшествующих лет счет 70402А], финансовый результат прошлого года счет 707П, в частности доходы счет 70701П, доходы от переоценки ценных бумаг счет 70702П, положительная переоценка средств в иностранной валюте счет 70703П, положительная переоценка драгоценных металлов счет 70704П, доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора счет 70705П, расходы счет 70706А, расходы от переоценки ценных бумаг счет 70707А, отрицательная переоценка средств в иностранной валюте счет 70708А, отрицательная переоценка драгоценных металлов счет 70709А, расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора счет 70710А, налог на прибыль счет 70711А, выплаты из прибыли после налогообложения счет 70712А.

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – нераспределенная прибыль и непокрытый убыток счет 470П;
 - для кредитной организации – нераспределенная прибыль и непокрытые убытки прошлых лет, включая прибыль и убыток прошлого года, в частности нераспределенная прибыль, в частности нераспределенная прибыль [и непокрытый убыток, в частности непокрытый убыток], прибыль счет, в частности прибыль отчетного года, прибыль предшествующих лет [и убытки, в частности убытки отчетного года, убытки предшествующих лет], финансовый результат прошлого года, в частности доходы, доходы от переоценки ценных бумаг, положительная переоценка средств в иностранной валюте, положительная переоценка драгоценных металлов, доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора, расходы, расходы от переоценки ценных бумаг, отрицательная переоценка средств в иностранной валюте, отрицательная переоценка драгоценных металлов, расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора, налог на прибыль, выплаты из прибыли после налогообложения;

✓ П₂³ – непокрытый убыток (НУБ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – непокрытый убыток и нераспределенная прибыль счет 84П;
- для кредитной организации – для расчета непокрытого убытка см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», нераспределенная прибыль и непокрытые убытки прошлых лет, включая прибыль и убыток прошлого года, в частности непокрытый убыток счет 109А, в частности непокрытый убыток счет 10901А [и нераспределенная прибыль счет 108П, в частности нераспределенная прибыль счет 10801П], убытки счет 704А, в частности убытки отчетного года счет 70401А, убытки предшествующих лет счет 70402А, [и прибыль счет 703П, в частности прибыль отчетного года счет 70301П, прибыль предшествующих лет счет 70302П], финансовый результат прошлого года счет 707П, в частности доходы счет 70701П, доходы от переоценки ценных бумаг счет 70702П, положительная переоценка средств в иностранной валюте счет 70703П, положительная переоценка драгоценных металлов счет 70704П, доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора счет 70705П, расходы счет 70706А, расходы от переоценки ценных бумаг счет 70707А, отрицательная переоценка средств в иностранной валюте счет 70708А, отрицательная переоценка драгоценных металлов счет 70709А, расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора счет 70710А, налог на прибыль счет 70711А, выплаты из прибыли после налогообложения счет 70712А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – для предприятия – непокрытый убыток и нераспределенная прибыль счет 470П;
 - нераспределенная прибыль и непокрытые убытки прошлых лет, включая прибыль и убыток прошлого года, в частности непокрытый убыток, в частности непокрытый убыток, [нераспределенная прибыль, в частности нераспределенная прибыль], убытки, в частности убытки отчетного года, убытки предшествующих лет, [прибыль счет, в частности прибыль отчетного года, прибыль предшествующих лет], финансовый результат прошлого года, в частности доходы, доходы от переоценки ценных бумаг, положительная переоценка средств в иностранной валюте, положительная переоценка драгоценных металлов, доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора, расходы, расходы от переоценки ценных бумаг, отрицательная переоценка средств в иностранной валюте, отрицательная переоценка драгоценных металлов, расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора, налог на прибыль, выплаты из прибыли после налогообложения.

1.2.3. Долговые (долгосрочные) обязательства (ВП₃⁹)

- ✓ П₁⁹ – кредиты со сроком погашения через 12 мес. полученные (КР12П);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67П кредиты, расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П кредиты;
 - для кредитной организации – для расчета кредитов со сроком погашения через 12 мес. полученных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России счет 312П, в частности кредиты до востребования счет 31210П, кредиты, пролонгированные Банком России счет 31212П, просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности [см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П], прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П,

средства кредитных организаций, включая счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций счет 313П, в частности на срок от 1 года до 3 лет счет 31308П, на срок свыше 3 лет счет 31309П, до востребования счет 31310П, кредиты, полученные от банков-нерезидентов счет 314П, в частности на срок от 1 года до 3 лет счет 31408П, на срок свыше 3 лет счет 31409П, до востребования счет 31410П, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности [см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П]; [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П,

+ А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - кредиты, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиты], средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета счет 401П, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П кредиты, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П кредиты, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П кредиты, [см. – А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], [см. – А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110 кредиты, [– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А кредиты],

прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, кроме 40312А, в частности кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П, разные расчеты с Минфином России счет 40312П кредиты [см. разные расчеты с Минфином России 40313А кредиты]; прочие привлеченные средства, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П кредиты, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П кредиты, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П кредиты, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П кредиты, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П кредиты, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221П кредиты], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П кредиты, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А кредиты], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П кредиты, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А кредиты], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П кредиты, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А кредиты],

незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П кредиты, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П кредиты, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П кредит [- разные расчеты с Минфином России счет 40313А], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П кредит, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П кредиты, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П кредиты, [см. – накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности уплаченный при приобретении счет 50406А], обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П кредиты, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П кредиты, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П кредиты, прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами счет 525П, в частности обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П кредиты,

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П кредиты, [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А кредиты], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П кредиты, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А кредиты], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П кредиты, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А кредиты], расчеты с прочими кредиторами счет 60322П кредиты, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А кредиты], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П кредиты, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А кредиты], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П кредиты, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А кредиты], задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П кредиты, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А],

задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П кредиты, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А кредиты], незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П кредиты, обязательства по прочим операциям счет 47422П кредиты; безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003П кредиторская задолженность, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004П кредиторская задолженность, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов счет 91010П кредиторская задолженность, неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов счет 91316П кредиты, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" 91317П кредиты, не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П кредиты, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках счет 960П кредиторская задолженность;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные займы и кредиты счет 510П, см. в приложении к бухгалтерскому балансу долгосрочные кредиты счет 510.1П;
 - для кредитной организации – кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России, в частности кредиты до востребования, кредиты, пролонгированные Банком России, просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности [см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России], прочие средства, полученные от Банка России, средства кредитных организаций, включая счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций, кредиты, полученные от банков-нерезидентов, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам,

[см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов, средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - кредиты, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиты], средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям - кредиты, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям - кредиты, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе - кредиты,

[см. без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], [см. без начисленных процентов за использование средств федерального бюджета, выделенных на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений - кредиты, прочие средства бюджета РФ, в частности кредиты, полученные от иностранных государств, разные расчеты с Минфином России - кредиты прочие привлеченные средства, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических и юридических лиц - кредиты, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических и юридических лиц - нерезидентов - кредиты,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ и за границей, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - кредиты, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг - кредиты, расчеты с валютными и фондовыми биржами - кредиты, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов - кредит, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц резидентов и нерезидентов - кредиты, [см. – накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный при приобретении], обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению - кредиты, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению - кредиты, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям - кредиты, прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами, в частности обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам - кредиты,

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами, работниками по подотчетным суммам - кредиты, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет - кредиты, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - кредиты, расчеты с прочими кредиторами - кредиты, задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - кредиты, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - кредиты, задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - кредиты, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - кредиты, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - кредиты, обязательства по прочим операциям – кредиты, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ и иностранной валюте - кредиторская задолженность, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов - кредиторская задолженность, неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов - кредиты, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" - кредиты, не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг - кредиты, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках - кредиторская задолженность;

✓ П₂³ – займы погашенные через 12 мес. полученные (312П);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67П, расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П кредиты;
- для кредитной организации – для расчета займов погашенных через 12 мес. полученных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России счет 312П, в частности депозиты и иные привлеченные средства до востребования счет 31213П, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 1 года до 3 лет счет 31220П, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 3 лет счет 31221П, [см. просроченную задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П займы, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П займы], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П], прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П займы,

средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности депозитные счета кредитных организаций в драгоценных металлах счет 20313П депозиты, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах счет 20314П депозиты, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций счет 315П, в частности до востребования счет 31501П, на срок от 1 года до 3 лет счет 31508П, на срок свыше 3 лет счет 31509П, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов счет 316П, в частности 31601П, 31608П, 31609П, [см. корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П],

+ А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - займы, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - займы, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П займы, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П займы, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П займы, [– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А займы], [– А40109/5.1 счет 40109П в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - займы], [– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П займы], [– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А займы],

средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов счет 402П, в частности средства бюджетов субъектов РФ, выделенные государственным организациям счет 40202П займы, средства бюджетов субъектов РФ, выделенные негосударственным организациям счет 40203П займы, средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям счет 40205П займы, средства местных бюджетов, выделенные негосударственным организациям счет 40206П займы, прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П займа, депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России счет 410П, в частности до востребования счет 41001П, на срок от 1 года до 3 лет счет 41006П, на срок свыше 3 лет счет 41007П, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 411П, в частности 41101П, 41106П, 41107П, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П, в частности 41201П, 41206П, 41207П, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 413П, в частности 41301П, 41306П, 41307П, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 414П, в частности 41401П, 41406П, 41407П, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 415П, в частности 41501П, 41506П, 41507П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П, в частности 41601П, 41606П, 41607П, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 417П, в частности 41701П, 41706П, 41707П,

депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 418П, в частности 41801П, 41806П, 41807П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 419П, в частности 41901П, 41906П, 41907П, депозиты негосударственных финансовых организаций счет 420П, в частности 42001П, 42006П, 42007П, депозиты негосударственных коммерческих организаций счет 421П, в частности 42101П, 42106П, 42107П, депозиты негосударственных некоммерческих организаций счет 422П, в частности 42201П, 42206П, 42207П, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П, в частности депозиты до востребования счет 42301П, депозиты на срок от 1 года до 3 лет счет 42306П, депозиты на срок свыше 3 лет счет 42307П, прочие привлеченные средства до востребования счет 42309П, прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет счет 42314П, прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет счет 42315П, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов счет 425П, в частности 42501П, 42506П, 42507П, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П, в частности депозиты до востребования счет 42601П, депозиты на срок от 1 года до 3 лет счет 42606П, депозиты на срок свыше 3 лет счет 42607П, прочие привлеченные средства до востребования счет 42609П, прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет счет 42614П, прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет счет 42615П,

прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России счет 427П, в частности 4 2 7 0 1 П , 4 2 7 0 6 П , 4 2 7 0 7 П , привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 428П, в частности 4 2 8 0 1 П , 4 2 8 0 6 П , 4 2 8 0 7 П , привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ счет 429П, в частности 4 2 9 0 1 П , 4 2 9 0 6 П , 4 2 9 0 7 П , привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 430П, в частности 4 3 0 0 1 П , 4 3 0 0 6 П , 4 3 0 0 7 П , привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 431П, в частности 4 3 1 0 1 П , 4 3 1 0 6 П , 4 3 1 0 7 П , привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П, в частности 4 3 2 0 1 П , 4 3 2 0 6 П , 4 3 2 0 7 П , привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П, в частности 4 3 3 0 1 П , 4 3 3 0 6 П , 4 3 3 0 7 П , привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П, в частности 4 3 4 0 1 П , 4 3 4 0 6 П , 4 3 4 0 7 П , привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 435П, в частности 4 3 5 0 1 П , 4 3 5 0 6 П , 4 3 5 0 7 П , привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 436П, в частности 4 3 6 0 1 П , 4 3 6 0 6 П , 4 3 6 0 7 П , привлеченные средства негосударственных финансовых организаций счет 437П, в частности 4 3 7 0 1 П , 4 3 7 0 6 П , 4 3 7 0 7 П ,

привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций счет 438П, в частности 4 3 8 0 1 П , 4 3 8 0 6 П , 4 3 8 0 7 П , привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций счет 439П, в частности 4 3 9 0 1 П , 4 3 9 0 6 П , 4 3 9 0 7 П , привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов счет 440П, в частности 4 4 0 0 1 П , 4 4 0 0 6 П , 4 4 0 0 7 П , [см. расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П займы], [см. обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П займы], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47601П займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов счет 47602П займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П займы], + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - займы и депозиты, [- А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - займы], [см. счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - займы],

вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты - счета типа П "И" счет 40803П депозиты и займы, физические лица - нерезиденты - счета типа П "Ф" счет 40813П депозиты и займы, физические лица счет 40817П депозиты и займы, счета физических лиц - нерезидентов счет 40820П депозиты и займы, [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П], [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П], + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - займы, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - депозиты,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации выпущенные облигации счет 520П, в частности со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 52005П, со сроком погашения свыше 3 лет счет 52006П, выпущенные депозитные сертификаты счет 521П, в частности 5 2 1 0 5 П , 5 2 1 0 6 П , выпущенные сберегательные сертификаты счет 522П, в частности 5 2 2 0 5 П , 5 2 2 0 6 П , выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П, в частности до востребования счет 5 2 3 0 1 П , со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 52306П, со сроком погашения свыше 3 лет счет 52307П, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П - депозиты и займы, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению счет 52403П - депозиты и займы, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П - депозиты и займы, векселя к исполнению счет 52406П - депозиты и займы, – А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - депозиты,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П займы, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А займы], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П займы, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А займы], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П - займы, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей - счет 30304А - займы], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П займы, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А займы], [незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, в частности расчеты с валютными и фондовыми биржами 47403П займы, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П займы], незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П займы, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А займы], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П - займы,

[см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц 47608П займы и депозиты],
[см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П займы],
[см. обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П займы],
[см. проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению 52405П],
[см. обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П],
незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности
расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности
расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П займы,
[– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А займы],
расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П займы,
[– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями 60312А займы],
расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П займы,

[– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А займы], расчеты с прочими кредиторами счет 60322П займы, [расчеты с прочими дебиторами счет 60323А займы], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П займы, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А займы], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П займы, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А займы], задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П займы, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А займы], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П займы, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А займы], незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П депозит, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П займы, обязательства по прочим операциям счет 47422П займы,

резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по кредитам, в частности

- А20321/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов;
- А30126/3.1 тоже самое что и в предыдущем пункте,
- А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери;
- А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам банка, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003П - займ и кредиторская задолженность, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004П займ и кредиторская задолженность, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов счет 91010П займ и кредиторская задолженность;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – займы и кредиты счет 510П, см. в приложении к бухгалтерскому балансу долгосрочные займы счет 510.2П;
 - для кредитной организации – кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России, в частности депозиты и иные привлеченные средства до востребования, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 1 года до 3 лет, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 3 лет, [см. просроченную задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России - займы, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России - займы], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России], прочие средства, полученные от Банка России - займы,

средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности депозитные счета кредитных организаций в драгоценных металлах - депозиты, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах - депозиты, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, [см. корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов],

[см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов], средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - займы, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - займы, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям - займы, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям - займы, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе - займы,

[– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе - займы],
[без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - займы],
[без начисленных процентов за использование средств федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений - займы],
[– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России - займы],

средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, в частности средства бюджетов субъектов РФ, выделенные государственным организациям - займы, средства бюджетов субъектов РФ, выделенные негосударственным организациям - займы, средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям - займы, средства местных бюджетов, выделенные негосударственным организациям - займы, прочие средства бюджета РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - займы, депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до в о с т р е б о в а н и я , на срок от 1 года до 3 лет , на срок свыше 3 лет , депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до в о с т р е б о в а н и я , на срок от 1 года до 3 лет , на срок свыше 3 лет , депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до в о с т р е б о в а н и я , на срок от 1 года до 3 лет , на срок свыше 3 лет , депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до в о с т р е б о в а н и я , на срок от 1 года до 3 лет , на срок свыше 3 лет , депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до в о с т р е б о в а н и я , на срок от 1 года до 3 лет , на срок свыше 3 лет , депозиты негосударственных финансовых организаций, в частности до в о с т р е б о в а н и я , на срок от 1 года до 3 лет , на срок свыше 3 лет , депозиты негосударственных коммерческих организаций, в частности до в о с т р е б о в а н и я , на срок от 1 года до 3 лет , на срок свыше 3 лет ,

депозиты негосударственных некоммерческих организаций, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, прочие привлеченные средства до востребования, прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет, прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, прочие привлеченные средства до востребования, прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет, прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства негосударственных финансовых организаций, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов, в частности до востребования, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, [см. расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - займы], [см. обязательства по аккредитивам по иностранным операциям - займы], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов - займы, по депозитам и прочим привлеченным

средствам физических лиц - займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов - займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - займы], остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - займы и депозиты, [без средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - займы], [см. средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - займы], вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты - счета типа П "И" - депозиты и займы, физические лица - нерезиденты - счета типа П "Ф" - депозиты и займы, физические лица - депозиты и займы, счета физических лиц - нерезидентов - депозиты и займы, [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц], [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов],

[см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов], остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - займы, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - депозиты, выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации выпущенные облигации, в частности со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, выпущенные депозитные сертификаты, в частности со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, выпущенные сберегательные сертификаты, в частности со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, выпущенные векселя и банковские акцепты, в частности до востребования, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет,

обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности выпущенные облигации к исполнению - депозиты и займы, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению - депозиты и займы, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению - депозиты и займы, векселя к исполнению - депозиты и займы, без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - депозиты, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - займы, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ - займы, расчеты с филиалами, расположенными за границей - займы, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - займы, [незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты с валютными и фондовыми биржами - займы], незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - займы, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов - займы, [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - займы и депозиты],

[см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - займы], [см. обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению - займы], [см. проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению], [см. обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам], незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам - займы, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - займы, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - займы, расчеты с прочими кредиторами - займы, задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрirosсийскому зачету 1992 года - займы, задолженность хозорганов по внутрirosсийскому зачету 1992 года - займы, задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - займы, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - займы, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет - депозиты, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - займы, обязательства по прочим операциям - займы,

резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по кредитам, в частности без резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов; без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, без резервов на возможные потери по прочим активам банка, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ - займ и кредиторская задолженность, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте - займ и кредиторская задолженность, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов - займ и кредиторская задолженность.

1.2.4. Краткосрочные обязательства (ВП₄³)

- ✓ П₁³ – кредиты со сроком погашения в течение 12 мес. полученные (КР12ПОЛ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П;
 - для кредитной организации – для расчета кредиты со сроком погашения в течение 12 мес. полученные см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России счет 312П, в частности кредиты на 1 день счет 31201П, кредиты на срок от 2 до 7 дней счет 31202П, кредиты на срок от 8 до 30 дней счет 31203П, кредиты на срок от 31 до 90 дней счет 31204П, кредиты на срок от 91 до 180 дней счет 31205П, кредиты на срок от 181 дня до 1 года счет 31206П, кредиты до востребования счет 31210П, просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности [см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П],

[см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П], прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П, средства кредитных организаций, включая счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций счет 313П, в частности кредит, полученный при недостатке средств на корреспондентском счете ("овердрафт") счет 31301П, на 1 день счет 31302П, на срок от 2 до 7 дней счет 31303П, на срок от 8 до 30 дней счет 31304П, на срок от 31 до 90 дней счет 31305П, на срок от 91 до 180 дней счет 31306П, на срок от 181 дня до 1 года счет 31307П, до востребования счет 31310П, кредиты, полученные от банков-нерезидентов счет 314П, в частности 31401П, 31402П, 31403П, 31404П, 31405П, 31406П, 31407П, 31410П, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности [см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П];

[см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов счет 31803П, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - кредиты, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиты], средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета счет 401П, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П кредиты, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П кредиты, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П кредиты, [см. – А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера],

[см. – А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110 кредиты, [– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А кредиты], прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, кроме 40312А, в частности кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П, разные расчеты с Минфином России счет 40312П кредиты [см. разные расчеты с Минфином России 40313А кредиты]; [см. прочие привлеченные средства, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П кредиты, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П кредиты, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П кредиты, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П кредиты],

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П кредиты, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221П кредиты], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П кредиты, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А кредиты], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П кредиты, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А кредиты], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П кредиты, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А кредиты], незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П кредиты, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П кредиты, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П кредит [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А], [см. незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П кредит], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П кредиты, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П кредиты],

[см. – накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности уплаченный при приобретении счет 50406А], [см. обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П кредиты, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П кредиты, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П кредиты], [см. прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами счет 525П, в частности обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П кредиты], незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П кредиты, [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А кредиты], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П кредиты, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А кредиты],

расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П кредиты, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А кредиты], расчеты с прочими кредиторами счет 60322П кредиты, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А кредиты], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П кредиты, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А кредиты], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П кредиты, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А кредиты], задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П кредиты, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А кредиты], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П кредиты, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А кредиты], незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П кредиты, обязательства по прочим операциям счет 47422П кредиты;

безотзывные обязательства
кредитной организации, включая
величина безотзывных обязательств
кредитной организации, в частности
недовнесенная сумма в обязательные
резервы по счетам в валюте РФ счет
91003П кредиторская задолженность,
недовнесенная сумма в обязательные
резервы по счетам в иностранной валюте
счет 91004П кредиторская задолженность,
штрафы за нарушение нормативов
обязательных резервов счет 91010П
кредиторская задолженность,
неиспользованные кредитные линии по
предоставлению кредитов счет 91316П кредиты,
неиспользованные лимиты по предоставлению
средств в виде "овердрафт" и под
"лимит задолженности" 91317П кредиты,
не погашенная кредитными организациями
задолженность Банку России по начисленным
процентам по централизованным
кредитам, отнесенным на государственный
долг счет 91705П кредиты,
обязательства по поставке денежных
средств при наличных сделках счет
960П кредиторская задолженность;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – займы и кредиты счет 610П, кредиторская задолженность счет 620П, прочие кредиторы 625П, прочие краткосрочные обязательства 660П, см. в приложении к бухгалтерскому балансу краткосрочные кредиты счет 610.1П;
 - для кредитной организации – кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России, в частности кредиты до востребования, кредиты, пролонгированные Банком России, просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности [см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России], прочие средства, полученные от Банка России,

средства кредитных организаций, включая счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций, кредиты, полученные от банков-нерезидентов, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, [см. просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов, средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - кредиты, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиты],

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям - кредиты, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям - кредиты, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе - кредиты, [см. без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера], [см. без начисленных процентов за использование средств федерального бюджета, выделенных на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений - кредиты,

прочие средства бюджета РФ, в частности кредиты, полученные от иностранных государств, разные расчеты с Минфином России - кредиты прочие привлеченные средства, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических и юридических лиц - кредиты, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических и юридических лиц - нерезидентов - кредиты, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ и за границей, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - кредиты, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг - кредиты, расчеты с валютными и фондовыми биржами - кредиты, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов - кредит, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц резидентов и нерезидентов - кредиты, [см. – накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный при приобретении],

обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению - кредиты, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению - кредиты, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям - кредиты, прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами, в частности обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам - кредиты, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами, работниками по подотчетным суммам - кредиты, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет - кредиты, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - кредиты, расчеты с прочими кредиторами - кредиты, задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - кредиты, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - кредиты, задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - кредиты, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - кредиты, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - кредиты, обязательства по прочим операциям - кредиты,

безотзывные обязательства
кредитной организации, включая
величина безотзывных обязательств
кредитной организации, в частности
недовнесенная сумма в обязательные резервы
по счетам в валюте РФ и иностранной
валюте - кредиторская задолженность,
штрафы за нарушение нормативов
обязательных резервов -
кредиторская задолженность,
неиспользованные кредитные линии по
предоставлению кредитов - кредиты,
неиспользованные лимиты по
предоставлению средств в виде
"овердрафт" и под "лимит
задолженности" - кредиты,
не погашенная кредитными организациями
задолженность Банку России по начисленным
процентам по централизованным
кредитам, отнесенным на
государственный долг - кредиты,
обязательства по поставке денежных
средств при наличных сделках -
кредиторская задолженность;

✓ П₂³ – займы со сроком погашения в течение 12 мес. полученные (ЗСП12ПОЛ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П;
- для кредитной организации – для расчета займов со сроком погашения в течение 12 мес. полученных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России счет 312П, в частности депозиты и иные привлеченные средства до востребования счет 31213П, депозиты и иные привлеченные средства на 1 день счет 31214П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 2 до 7 дней счет 31215П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 8 до 30 дней счет 31216П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней счет 31217П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней счет 31218П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года счет 31219П, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 3 лет счет 31221П,

[см. просроченную задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П займы, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П займы], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П], прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П займы, средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности депозитные счета кредитных организаций в драгоценных металлах счет 20313П депозиты, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах счет 20314П депозиты, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций счет 315П, в частности до востребования счет 31501П, на 1 день счет 31502П, на срок от 2 до 7 дней счет 31503П, на срок от 8 до 30 дней счет 31504П, на срок от 31 до 90 дней счет 31505П, на срок от 91 до 180 дней счет 31506П, на срок от 181 дня до 1 года счет 31507П, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов счет 316П, в частности 31601П, 31602П, 31603П, 31604П, 31605П, 31606П, 31607П,

[см. корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П], + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - займы, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - займы,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П займы, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П займы, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П займы, [– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А займы], [– А 40109/5.1 счет 40109П в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - займы],

[– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П займы],

[– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А займы],

средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов счет 402П, в частности средства бюджетов субъектов РФ, выделенные государственным организациям счет 40202П займы,

средства бюджетов субъектов РФ, выделенные негосударственным организациям счет 40203П займы,

средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям счет 40205П займы,

средства местных бюджетов, выделенные негосударственным организациям счет 40206П займы,

прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П займа,

депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России счет 410П, в частности до востребования счет 41001П, на срок до 30 дней счет 41002П, на срок от 31 до 90 дней счет 41003П, на срок от 91 до 180 дней счет 41004П, на срок от 181 дня до 1 года счет 41005П, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 411П, в частности 41101П, 41102П, 41103П, 41104П, 41105П, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П, в частности 41201П, 41202П, 41203П, 41204П, 41205П, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 413П, в частности 41301П, 41302П, 41303П, 41304П, 41305П, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 414П, в частности 41401П, 41402П, 41403П, 41404П, 41405П, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 415П, в частности 41501П, 41502П, 41503П, 41504П, 41505П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П, в частности 41601П, 41602П, 41603П, 41604П, 41605П, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 417П, в частности 41701П, 41702П, 41703П, 41704П, 41705П,

депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 418П, в частности 41801П, 41802П, 41803П, 41804П, 41805П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 419П, в частности 41901П, 41902П, 41903П, 41904П, 41905П, депозиты негосударственных финансовых организаций счет 420П, в частности 42001П, 42002П, 42003П, 42004П, 42005П, депозиты негосударственных коммерческих организаций счет 421П, в частности 42101П, 42102П, 42103П, 42104П, 42105П, депозиты негосударственных некоммерческих организаций счет 422П, в частности 42201П, 42202П, 42203П, 42204П, 42205П, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П, в частности депозиты до востребования счет 42301П, депозиты на срок до 30 дней счет 42302П, депозиты на срок от 31 до 90 дней счет 42303П, депозиты на срок от 91 до 180 дней счет 42304П, депозиты на срок от 181 дня до 1 года счет 42305П, прочие привлеченные средства до востребования счет 42309П, прочие привлеченные средства на срок до 30 дней счет 42310П, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней счет 42311П, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней счет 42312П, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года счет 42313П,

депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов счет 425П, в частности 4 2 5 0 1 П, 4 2 5 0 2 П, 4 2 5 0 3 П, 4 2 5 0 4 П, 4 2 5 0 5 П, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П, в частности депозиты до востребования счет 4 2 6 0 1 П, депозиты на срок до 30 дней счет 4 2 6 0 2 П, депозиты на срок от 31 до 90 дней счет 4 2 6 0 3 П, депозиты на срок от 91 до 180 дней счет 4 2 6 0 4 П, депозиты на срок от 181 дня до 1 года счет 4 2 6 0 5 П, прочие привлеченные средства до востребования счет 4 2 6 0 9 П, прочие привлеченные средства на срок до 30 дней счет 4 2 6 1 0 П, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней счет 4 2 6 1 1 П, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней счет 4 2 6 1 2 П, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года счет 4 2 6 1 3 П, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России счет 427П, в частности 4 2 7 0 1 П, 4 2 7 0 2 П, 4 2 7 0 3 П, 4 2 7 0 4 П, 4 2 7 0 5 П, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 428П, в частности 4 2 8 0 1 П, 4 2 8 0 2 П, 4 2 8 0 3 П, 4 2 8 0 4 П, 4 2 8 0 5 П, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ счет 429П, в частности 4 2 9 0 1 П, 4 2 9 0 2 П, 4 2 9 0 3 П, 4 2 9 0 4 П, 4 2 9 0 5 П, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 430П, в частности 4 3 0 0 1 П, 4 3 0 0 2 П, 4 3 0 0 3 П, 4 3 0 0 4 П, 4 3 0 0 5 П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 431П, в частности 4 3 1 0 1 П, 4 3 1 0 2 П, 4 3 1 0 3 П, 4 3 1 0 4 П, 4 3 1 0 5 П,

привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П, в частности 43201П, 43202П, 43203П, 43204П, 43205П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П, в частности 43301П, 43302П, 43303П, 43304П, 43305П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П, в частности 43401П, 43402П, 43403П, 43404П, 43405П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 435П, в частности 43501П, 43502П, 43503П, 43504П, 43505П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 436П, в частности 43601П, 43602П, 43603П, 43604П, 43605П, привлеченные средства негосударственных финансовых организаций счет 437П, в частности 43701П, 43702П, 43703П, 43704П, 43705П, привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций счет 438П, в частности 43801П, 43802П, 43803П, 43804П, 43805П, привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций счет 439П, в частности 43901П, 43902П, 43903П, 43904П, 43905П, привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов счет 440П, в частности 44001П, 44002П, 44003П, 44004П, 44005П,

[см. расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П займы],
[см. обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П займы],
[см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47601П займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц – нерезидентов счет 47602П займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П займы],
+ А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - займы и депозиты,
[- А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - займы],
[см. счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - займы],

вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты - счета типа П "И" счет 40803П депозиты и займы, физические лица - нерезиденты - счета типа П "Ф" счет 40813П депозиты и займы, физические лица счет 40817П депозиты и займы, счета физических лиц - нерезидентов счет 40820П депозиты и займы, [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П], [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П], + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - займы, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - депозиты,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации выпущенные облигации счет 520П, в частности со сроком погашения до 30 дней счет 52001П, со сроком погашения от 31 до 90 дней счет 52002П, со сроком погашения от 91 до 180 дней счет 52003П, со сроком погашения от 181 дня до 1 года счет 52004П, выпущенные депозитные сертификаты счет 521П, в частности 5 2 1 0 1 П , 5 2 1 0 2 П , 5 2 1 0 3 П , 5 2 1 0 4 П , выпущенные сберегательные сертификаты счет 522П, в частности 5 2 2 0 1 П , 5 2 2 0 2 П , 5 2 2 0 3 П , 5 2 2 0 4 П , выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П, в частности до в о с т р е б о в а н и я с ч е т 5 2 3 0 1 П , со сроком погашения до 30 дней счет 52302П, со сроком погашения от 31 до 90 дней счет 52303П, со сроком погашения от 91 до 180 дней счет 52304П, со сроком погашения от 181 дня до 1 года счет 52305П, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П - депозиты и займы, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению счет 52403П - депозиты и займы, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П - депозиты и займы, векселя к исполнению счет 52406П - депозиты и займы, – А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - депозиты,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П займы, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А займы], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П займы, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А займы], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П - займы, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей - счет 30304А - займы], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П займы, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А займы], [незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, в частности расчеты с валютными и фондовыми биржами 47403П займы, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П займы], незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П займы, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А займы], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П - займы,

[см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц 47608П займы и депозиты],
[см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П займы],
[см. обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П займы],
[см. проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению 52405П],
[см. обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П],
незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П займы,
[– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А займы],
расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П займы,
[– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями 60312А займы],
расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П займы,

[– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А займы], расчеты с прочими кредиторами счет 60322П займы, [расчеты с прочими дебиторами счет 60323А займы], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П займы, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А займы], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П займы, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А займы], задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П займы, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А займы], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П займы, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А займы], незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П депозит, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П займы, обязательства по прочим операциям счет 47422П займы,

резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по кредитам, в частности – А20321/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов;

– А30126/3.1 тоже самое что и в предыдущем пункте,

– А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери; – А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам банка, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003П - займ и кредиторская задолженность, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004П займ и кредиторская задолженность, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов счет 91010П займ и кредиторская задолженность;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – займы и кредиты счет 610П, кредиторская задолженность счет 620П, прочие кредиторы 625П, прочие краткосрочные обязательства 660П, см. в приложении к бухгалтерскому балансу краткосрочные займы счет 610.2П;
 - для кредитной организации – кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России, в частности депозиты и иные привлеченные средства до востребования, депозиты и иные привлеченные средства на 1 день, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 2 до 7 дней, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 8 до 30 дней, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 3 лет, [см. просроченную задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России - займы, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России - займы],

[см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России], прочие средства, полученные от Банка России - займы, средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности депозитные счета кредитных организаций в драгоценных металлах - депозиты, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах - депозиты, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций, в частности до востребования, на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов, в частности до востребования, на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,

[см. корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченную задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов], [см. просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов], средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - займы, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - займы, средства клиентов, не являющихся

кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям - займы, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям - займы, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе - займы, [без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - займы], [без начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений - займы],

средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, в частности средства бюджетов субъектов РФ, выделенные государственным организациям - займы, средства бюджетов субъектов РФ, выделенные негосударственным организациям - займы, средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям - займы, средства местных бюджетов, выделенные негосударственным организациям - займы, прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов, в частности разные расчеты с Минфином России - займа, депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,

депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты негосударственных финансовых организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,

депозиты негосударственных коммерческих организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты негосударственных некоммерческих организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, прочие привлеченные средства до востребования, прочие привлеченные средства на срок до 30 дней, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, прочие привлеченные средства до востребования, прочие привлеченные средства на срок до 30 дней, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года,

прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,

привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства негосударственных финансовых организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,

[см. расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - займы], [см. обязательства по аккредитивам по иностранным операциям - займы], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов - займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - займы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов - займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - займы, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - займы], остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - займы и депозиты, [без средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - займы], [см. средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - займы],

вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты - счета типа П "И" - депозиты и займы, физические лица - нерезиденты - счета типа П "Ф" - депозиты и займы, физические лица - депозиты и займы, счета физических лиц - нерезидентов - депозиты и займы, [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц], [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов], остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - займы, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - депозиты,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации выпущенные облигации, в частности со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, выпущенные депозитные сертификаты, в частности со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, выпущенные сберегательные сертификаты, в частности со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, выпущенные векселя и банковские акцепты, в частности до востребования счет, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности выпущенные облигации к исполнению - депозиты и займы, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению - депозиты и займы, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению - депозиты и займы, векселя к исполнению - депозиты и займы, без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - депозиты,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - займы, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ - займы, расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П - займы, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - займы, [незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты с валютными и фондовыми биржами - займы, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - займы], незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - займы, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов - займы, [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - займы и депозиты], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - займы], [см. обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению - займы],

[см. проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению], [см. обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам], незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам - займы, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - займы, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - займы, расчеты с прочими кредиторами - займы, задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - займы, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - займы, задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - займы, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - займы, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения - депозит, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - займы, обязательства по прочим операциям - займы,

резервы на возможные потери по условным обязательствам
кредитного характера, прочим возможным потерям
и операциям с резидентами офшорных зон, включая
резервы на возможные потери по кредитам, в частности
без резервов на возможные потери по остаткам средств
на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах,
используемых для межбанковских расчетов,
без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной
и приравненной к ней задолженности, с учетом
корректировки на коэффициент и индекс категории качества
обеспечения, либо в части резервов на возможные потери,
без резервов на возможные потери по прочим активам банка,
безотзывные обязательства
кредитной организации, включая
величина безотзывных обязательств
кредитной организации, в частности
недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам
в валюте РФ - займ и кредиторская задолженность,
недовнесенная сумма в обязательные резервы
по счетам в иностранной валюте -
займ и кредиторская задолженность,
штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов -
займ и кредиторская задолженность.

1.2.5. Кредиторская задолженность (ВП₅³)

- ✓ П₁³ – поставщики и подрядчики (КЗПП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам 76.4П;
 - для кредитной организации – для расчета поставщиков и подрядчиков см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А] расчеты с прочими кредиторами счет 60322П, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А],

см. также альтернативный способ полной калькуляции средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая дополнительные счета кредитной организации, в частности счета расчетных небанковских кредитных организаций для завершения ими расчетов по клирингу счет 30215А, средства уполномоченных банков, депонируемые в Банке России счет 30224А расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304А, кроме 30410П, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30401П, [– счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30402А], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30404А], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованном рынке ценных бумаг счет 30405П,

[– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованном рынке ценных бумаг счет 30406А], расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг счет 30407АП, расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П, [– расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А], средства банка в кредитных организациях, включая корреспондентские счета участников расчетов в небанковских кредитных организациях, в частности счета участников расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях счет 30213А, с ч е т а д л я у ч е т а п р о с р о ч е н н о й задолженности в расчетах, в частности + А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях; – А/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов,

чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – А50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 32802А,

дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам 40310А, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным нерезидентам, в частности требования по аккредитивам по иностранным операциям счет 47410А, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А, вложения в приобретенные права требования счет 478А, в частности права требования по договорам на предоставление и размещение денежных средств, исполнение обязательств по которым обеспечивается ипотекой счет 47801А, права требования по договорам на предоставление и размещение денежных средств счет 47802А, права требования, приобретенные по договорам финансирования под уступку денежного требования счет 47803А,

суммы не взысканные по гарантиям и поручительствам, в частности суммы, не взысканные по своим гарантиям и поручительствам счет 60315А, резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности + А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, + А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, – А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, – А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери,

чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в частности резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности + А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи, – А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи; + А50719/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котированные и просроченные долговые обязательства, в частности просроченные долговые обязательства счет 505А, в частности вложения в просроченные долговые обязательства счет 50505А, – А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи, +А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + А50319/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон; – А 50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, + 50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
драгоценные металлы, в частности
просроченные проценты по операциям
с драгоценными металлами счет 20319А,
просроченные проценты по операциям
с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А,
резервирование по требованию органов
и кредитных организаций нерезидентов, в частности
средства, перечисленные в соответствии
с резервными требованиями
уполномоченных органов других стран счет 30211А,
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А,
[– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П],
незавершенные расчеты по операциям, совершаемым
с использованием платежных карт счет 30233А,
[– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым
с использованием платежных карт счет 30232П],
расчеты с филиалами счет 303П, в частности
расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П,
[– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А],
расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П,
[– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А],
расчеты между подразделениями одной кредитной
организации по полученным ресурсам счет 30305П,
[– расчеты между подразделениями одной кредитной
организации по переданным ресурсам счет 30306А],

расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А, просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, предоставленным кредитным организациям счет 32501А, по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, предоставленным банкам - нерезидентам счет 32502А, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А, разные расчеты с Минфином России счет 40313А, [– разные расчеты с Минфином России счет 40312П], расчеты клиентов по зачетам счет 40908А, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П], просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А, в частности Минфину России счет 45901А, финансовым органам субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 45902А, государственным внебюджетным фондам счет 45903А, внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 45904А, финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности счет 45905А, коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 45906А,

некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 45907А, финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 45908А, коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 45909А, некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 45910А, негосударственным финансовым организациям счет 45911А, негосударственным коммерческим организациям счет 45912А, негосударственным некоммерческим организациям счет 45913А, индивидуальным предпринимателям счет 45914А, г р а ж д а н а м с ч е т 5 9 1 5 А , юридическим лицам - нерезидентам счет 45916А, физическим лицам - нерезидентам счет 45917А, расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А, расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П, [– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П, [– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А], расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П, [– расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А], обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П,

начисленные проценты по вкладам счет 47411П,
операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П,
[– операции по продаже и оплате лотерей счет 47413А],
платежи по приобретению и реализации
памятных монет счет 47414П,
[– требования по платежам за приобретаемые
и реализуемые памятные монеты счет 47415А],
суммы, поступившие на корреспондентские
счета до выяснения счет 47416П,
[– суммы, списанные с корреспондентских
счетов до выяснения счет 47417А],
средства, списанные со счетов клиентов,
но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной
организации из-за недостаточности средств счет 47418П,
расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47419П,
[– расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47420А],
обязательства по прочим операциям счет 47422П,
[– требования по прочим операциям счет 47423А],
обязательства по уплате процентов счет 47426П,
[– требования по получению процентов счет 47427А],
предстоящие выплаты по дисконтным
и купонным ценным бумагам, в частности
прочие счета по операциям с приобретенными
ценными бумагами счет 509А, в частности
затраты, связанные с приобретением
и реализацией ценных бумаг счет 50905А,
предстоящие выплаты по процентам, купонам
и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А,
дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А,
[см. расчеты с дебиторами и кредиторами
счет 603А, кроме 60315П],

резервирование для исключения возможных потерь, в частности + А 30226/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, + А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, – А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, – А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам, кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П,

просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П, прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П, средства кредитных организаций, включая корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами,

счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, – А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредиторам - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций счет 30214П, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям 30220П, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России счет 30223П, средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций счет 30227П, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30606П, средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности – А40109/5.1 счет 40109П в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера,

– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П, [– требования по аккредитивам по иностранным операциям счет 47410А], средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, – А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг,

вклады физических лиц, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П, + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, в частности +А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, + А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, – А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А], незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А],

незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П,

обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, расчеты с дебиторами и кредиторами, включая незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П, начисленные проценты по вкладам счет 47411П, операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П, платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережения счет 47419П, обязательства по прочим операциям счет 47422П, арендные обязательства счет 60806П,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003П, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004П, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов счет 91010П, ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе счет 91314П, неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов счет 91316П, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" счет 91317П, не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках счет 960П, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках счет 961П, обязательства по поставке ценных бумаг счет 962П, обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках счет 963П, обязательства по поставке драгоценных металлов счет 964П, обязательства по поставке ценных бумаг счет 965П, имущество в доверительном управлении, включая расчеты по доверительному управлению, в частности расчеты по доверительному управлению счет 852П, в частности расчеты по доверительному управлению счет 85201П, [– расчеты по доверительному управлению счет 806А, в частности расчеты по доверительному управлению счет 80601А];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – кредиторская задолженность счет 620П, поставщики и подрядчики счет 621П;
 - для кредитной организации – расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям, расчеты с прочими кредиторами, см. также альтернативный способ полной калькуляции средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая дополнительные счета кредитной организации, в частности счета расчетных небанковских кредитных организаций для завершения ими расчетов по клирингу, средства уполномоченных банков, депонируемые в Банке России, расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг, расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг, расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг,

средства банка в кредитных организациях, включая корреспондентские счета участников расчетов в небанковских кредитных организациях, в частности счета участников расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях, счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности просроченная задолженность по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, без резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, без резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по резидентам и нерезидентам, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным нерезидентам, в частности требования по аккредитивам по иностранным операциям, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, ф о р ф е й т и н г о в ы м о п е р а ц и я м ,

вложения в приобретенные права требования, в частности права требования по договорам на предоставление и размещение денежных средств, исполнение обязательств по которым обеспечивается ипотекой, права требования по договорам на предоставление и размещение денежных средств, права требования, приобретенные по договорам финансирования под уступку денежного требования, суммы не взысканные по гарантиям и поручительствам, в частности суммы, не взысканные по своим гарантиям и поручительствам, резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, требования кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, без просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери,

чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в частности резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи, без резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котироваемые и просроченные долговые обязательства, в частности просроченные долговые обязательства, в частности вложения в просроченные долговые обязательства, без долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи, резервы на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон, без долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
драгоценные металлы, в частности
просроченные проценты по операциям
с драгоценными металлами по резидентам и нерезидентам,
резервирование по требованию органов
и кредитных организаций нерезидентов, в частности
средства, перечисленные в соответствии
с резервными требованиями
уполномоченных органов других стран,
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной организации,
незавершенные расчеты по операциям, совершаемым
с использованием платежных карт,
расчеты с филиалами, в частности
расчеты с филиалами, расположенными в РФ и за границей,
расчеты между подразделениями одной кредитной
организации по полученным ресурсам,
расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов
по брокерским операциям с ценными бумагами
и другими финансовыми активами,
просроченные проценты по предоставленным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
размещенным средствам, в частности
по межбанковским кредитам, депозитам и иным
р а з м е щ е н н ы м с р е д с т в а м ,
предоставленным кредитным организациям,
по межбанковским кредитам, депозитам и иным
размещенным средствам, предоставленным банкам-нерезидентам,

просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам, разные расчеты с Минфином России, расчеты клиентов по зачетам, просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам, в частности Минфину России, финансовым органам субъектов РФ и органов местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам, внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления, финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, негосударственным финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, гражданам, физическим и юридическим лицам - нерезидентам, расчеты по отдельным операциям, расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям, расчеты с валютными и фондовыми биржами, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты, расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям, начисленные проценты по вкладам, операции по продаже и оплате лотерей, платежи по приобретению и реализации памятных монет, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения,

средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, расчеты с организациями по наличным деньгам СБ, обязательства по прочим операциям, обязательства по уплате процентов, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам, [см. расчеты с дебиторами и кредиторами], резервирование для исключения возможных потерь, в частности сформированные кредитными организациями резервы на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, без требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, без в части резервов на возможные потери по прочим активам,

кредиты, депозиты и прочие средства
Центрального банка РФ, включая
просроченная задолженность по полученным
кредитам и депозитам, а также иным
привлеченным средствам, в частности
просроченная задолженность по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, в частности
по кредитам, полученным от Банка России,
по депозитам и иным привлеченным
средствам, полученным от Банка России,
просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам,
депозитам и иным привлеченным средствам, в частности
по кредитам, полученным от Банка России,
по депозитам и иным привлеченным средствам,
полученным от Банка России,
прочие средства, полученные от Банка России,
средства кредитных организаций, включая
корреспондирующие счета для регистрации просроченной
задолженности по полученным межбанковским кредитам,
депозитам и привлеченным средствам, в частности
просроченная задолженность по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, в частности
по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным
средствам, полученным от кредитных организаций,
по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным
средствам, полученным от банков-нерезидентов,
просроченные проценты по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, в частности
по межбанковским кредитам, депозитам
и иным привлеченным средствам, полученным
от кредитных организаций,

по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов, средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России, средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами,

средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, без начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг,

вклады физических лиц, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов, без остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, в частности обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, обязательства по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг, выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности с использованием пластиковых карт, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ и за границей, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг, расчеты с Минфином России по ценным бумагам, расчеты с валютными и фондовыми биржами, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц резидентов и нерезидентов,

обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, расчеты с дебиторами и кредиторами, включая незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам, начисленные проценты по вкладам, операции по продаже и оплате лотерей, платежи по приобретению и реализации памятных монет, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережения, обязательства по прочим операциям, арендные обязательства, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ,

недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов, ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе, неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности", не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках, обязательства по поставке ценных бумаг, обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках, обязательства по поставке драгоценных металлов, обязательства по поставке ценных бумаг, имущество в доверительном управлении, включая расчеты по доверительному управлению;

✓ П₂³ – векселя к уплате (КЗВУ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам 76.4П;
- для кредитной организации – для расчета векселей к уплате см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций, включая счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - получение средств от продажи векселей, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - средства от продажи векселей, – А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - векселя, выпущенные долговые обязательства, включая выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П, в частности до востребования счет 52301П, со сроком погашения до 30 дней счет 52302П, со сроком погашения от 31 до 90 дней счет 52303П, со сроком погашения от 91 до 180 дней счет 52304П, со сроком погашения от 181 дня до 1 года счет 52305П, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 52306П, со сроком погашения свыше 3 лет счет 52307П, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности векселя к исполнению счет 52406П,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П векселя выданные, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А векселя полученные], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П векселя выданные, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А векселя полученные], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П векселя выданные, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А векселя полученные], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П векселя выданные, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А векселя полученные], незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П средства в результате продажи векселей, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30404А выплаты для покупки векселей],

средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30405П получение средств как обеспечения для продажи векселей, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30406А выплаты средств как обеспечения для покупки векселей], расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг счет 30407АП выплаты в результате покупки векселей и получение в результате продажи векселей, расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П получение средств в результате продажи векселей, [– расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А выплаты средств в результате покупки векселей], расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П средства в результате эмиссии векселей, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П средства в результате продажи векселей, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П средства в результате продажи векселей,

незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П получение средств в результате продажи векселей, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А выплата средств в результате покупки векселей], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П получение средств в зачет выдачи векселей, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А выплата средств в зачет получения векселей], [см. накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности полученный при реализации или погашении счет 50405П векселя, – уплаченный при приобретении счет 50406А векселя], [см. обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П векселя], незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П средства полученные от продажи векселей, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А средства переданные при покупке векселей], расчеты с прочими кредиторами счет 60322П передача векселей, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А получение векселей], незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П средства для покупки векселей, обязательства по прочим операциям счет 47422П средства для покупки векселей,

безотзывные обязательства
кредитной организации, включая
величина безотзывных обязательств
кредитной организации, в частности
обязательства по поставке
ценных бумаг счет 962П векселя,
срочные обязательства по поставке
ценных бумаг счет 965П векселя,
имущество в доверительном
управлении, включая
ценные бумаги, в частности
ценные бумаги в управлении
счет 802П, в частности
ценные бумаги в управлении
счет 80201П векселя,
[– купонные доходы по ценным бумагам, в частности
уплаченный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 807А, в частности
уплаченный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 80701А векселя],
полученный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 853П, в частности
полученный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 85301П векселя,

[см. также создание дополнительных резервов, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по корреспондентским счетам, в частности резервы на возможные потери по ценным бумагам счет 30607П при приобретении векселей, резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51610П при приобретении, резервы на возможные потери по векселям органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51710П при приобретении, резервы на возможные потери по векселям банков-нерезидентов счет 51810П при приобретении, резервы на возможные потери по прочим векселям нерезидентов счет 51910П при приобретении, резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами счет 60324П при приобретении, резервы на возможные потери по расчетам по отдельным операциям счет 47425П при приобретении векселей, + А/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон - векселя, – А20321/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - векселя, – А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам банка - по векселям];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – кредиторская задолженность счет 620П, в частности поставщики и подрядчики счет 621П - векселя, прочие кредиторы счет 625П - векселя, векселя к уплате 627П, долгосрочные займы и кредиты счет 510П, в частности прочие долгосрочные обязательства счет 520П - векселя;
 - для кредитной организации – средства кредитных организаций, включая средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - получение средств от продажи векселей, средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - средства от продажи векселей, без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - векселя, выпущенные долговые обязательства, включая выпущенные векселя и банковские акцепты, в частности до востребования, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности векселя к исполнению,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - векселя выданные, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ и за границей - векселя выданные, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - векселя выданные, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг - средства в результате продажи векселей, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг - получение средств как обеспечения для продажи векселей, расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг - выплаты в результате покупки векселей и получение в результате продажи векселей, расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг - получение средств в результате продажи векселей, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг - средства в результате эмиссии векселей, расчеты с Минфином России по ценным бумагам - средства в результате продажи векселей, расчеты с валютными и фондовыми биржами - средства в результате продажи векселей,

незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - получение средств в результате продажи векселей, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам - получение средств в зачет выдачи векселей, [см. накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный при реализации или погашении - векселя, [см. обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам - векселя], незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - средства полученные от продажи векселей, расчеты с прочими кредиторами - передача векселей, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения - средства для покупки векселей, обязательства по прочим операциям - средства для покупки векселей, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности обязательства по поставке ценных бумаг - векселя, срочные обязательства по поставке ценных бумаг - векселя, имущество в доверительном управлении, включая ценные бумаги, в частности ценные бумаги в управлении - векселя, полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам - векселя;

- ✓ П₃⁹ – задолженность перед дочерними и зависимыми организациями (КЗДЗО);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П;
 - для кредитной организации – для расчета задолженности перед дочерними и зависимыми организациями см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций, включая счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций счет 313П задолженность перед зависимыми организациями, кредит, полученный при недостатке средств на корреспондентском счете "овердрафт" счет 31301П, на 1 день счет 31302П, на срок от 2 до 7 дней счет 31303П, на срок от 8 до 30 дней счет 31304П, на срок от 31 до 90 дней счет 31305П, на срок от 91 до 180 дней счет 31306П, на срок от 181 дня до 1 года счет 31307П, на срок от 1 года до 3 лет счет 31308П, на срок свыше 3 лет счет 31309П, до востребования счет 31310П, кредиты, полученные от банков-нерезидентов счет 314П задолженность перед зависимыми организациями, 31401П, 31402П, 31403П, 31404П, 31405П, 31406П, 31407П, 31408П, 31409П, 31410П,

корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций счет 315П задолженность перед зависимыми организациями, до востребования счет 31501П, на 1 день счет 31502П, на срок от 2 до 7 дней счет 31503П, на срок от 8 до 30 дней счет 31504П, на срок от 31 до 90 дней счет 31505П, на срок от 91 до 180 дней счет 31506П, на срок от 181 дня до 1 года счет 31507П, на срок от 1 года до 3 лет счет 31508П, на срок свыше 3 лет счет 31509П, депозиты и иные привлеченные средства банков - нерезидентов счет 316П задолженность перед зависимыми организациями, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П задолженность перед зависимыми организациями, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П задолженность перед зависимыми организациями, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П задолженность перед зависимыми организациями, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П задолженность перед зависимыми организациями,

+ А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - задолженность перед зависимыми организациями, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - задолженность перед зависимыми организациями, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - задолженность перед зависимыми организациями,

– А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов, кроме кредитных организаций, в драгоценных металлах счет 20309П задолженность перед зависимыми организациями, счета клиентов-нерезидентов, кроме банков-нерезидентов, в драгоценных металлах счет 20310П задолженность перед зависимыми организациями, счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций счет 30214П задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям счет 30220П задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России счет 30223П задолженность перед зависимыми организациями,

средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций счет 30227П задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30606П задолженность перед зависимыми организациями, средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П задолженность перед зависимыми организациями, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П задолженность перед зависимыми организациями, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П задолженность перед зависимыми организациями, [– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А], – А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - задолженность перед зависимыми организациями,

– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - задолженность перед зависимыми организациями, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П задолженность перед зависимыми организациями, [– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А] средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям счет 40116П задолженность перед зависимыми организациями, прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, кроме 40312П, в частности средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений счет 40302П задолженность перед зависимыми организациями, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306П задолженность перед зависимыми организациями, разные расчеты с Минфином России счет 40312П задолженность перед зависимыми организациями,

депозиты государственных организаций
М и н ф и н а Р о с с и и с ч е т 4 1 0 П
задолженность перед зависимыми организациями,
в частности до востребования счет 41001П,
на срок до 30 дней счет 41002П,
на срок от 31 до 90 дней счет 41003П,
на срок от 91 до 180 дней счет 41004П,
на срок от 181 дня до 1 года счет 41005П,
на срок от 1 года до 3 лет счет 41006П,
на срок свыше 3 лет счет 41007П,
депозиты финансовых органов субъектов РФ
и органов местного самоуправления счет 411П
задолженность перед зависимыми организациями,
в частности 41101П, 41102П, 41103П,
41104П, 41105П, 41106П, 41107П,
депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П
задолженность перед зависимыми организациями,
в частности 41201П, 41202П, 41203П,
41204П, 41205П, 41206П, 41207П,
депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ
и органов местного самоуправления счет 413П
задолженность перед зависимыми организациями,
в частности 41301П, 41302П, 41303П,
41304П, 41305П, 41306П, 41307П,
депозиты финансовых организаций, находящихся
в федеральной собственности счет 414П
задолженность перед зависимыми организациями,
в частности 41401П, 41402П, 41403П,
41404П, 41405П, 41406П, 41407П,
депозиты коммерческих организаций, находящихся
в федеральной собственности счет 415П
задолженность перед зависимыми организациями,
в частности 41501П, 41502П, 41503П,
41504П, 41505П, 41506П, 41507П,

депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 41601П, 41602П, 41603П, 41604П, 41605П, 41606П, 41607П, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной собственности счет 417П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 41701П, 41702П, 41703П, 41704П, 41705П, 41706П, 41707П, депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной собственности счет 418П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 41801П, 41802П, 41803П, 41804П, 41805П, 41806П, 41807П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной собственности счет 419П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 41901П, 41902П, 41903П, 41904П, 41905П, 41906П, 41907П, депозиты негосударственных финансовых организаций счет 420П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 42001П, 42002П, 42003П, 42004П, 42005П, 42006П, 42007П, депозиты негосударственных коммерческих организаций счет 421П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 42101П, 42102П, 42103П, 42104П, 42105П, 42106П, 42107П, депозиты негосударственных некоммерческих организаций счет 422П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 42201П, 42202П, 42203П, 42204П, 42205П, 42206П, 42207П,

депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П задолженность перед зависимыми организациями, в частности депозиты до востребования счет 42301П, депозиты на срок до 30 дней счет 42302П, депозиты на срок от 31 до 90 дней счет 42303П, депозиты на срок от 91 до 180 дней счет 42304П, депозиты на срок от 181 дня до 1 года счет 42305П, депозиты на срок от 1 года до 3 лет счет 42306П, депозиты на срок свыше 3 лет счет 42307П, прочие привлеченные средства до востребования счет 42309П, прочие привлеченные средства на срок до 30 дней счет 42310П, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней счет 42311П, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней счет 42312П, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года счет 42313П, прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет счет 42314П, прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет счет 42315П, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов счет 425П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 42501П, 42502П, 42503П, 42504П, 42505П, 42506П, 42507П, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 42601П, 42602П, 42603П, 42604П, 42605П, 42606П, 42607П, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 43201П, 43202П, 43203П, 43204П, 43205П, 43206П, 43207П,

привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 43301П, 43302П, 43303П, 43304П, 43305П, 43306П, 43307П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 43401П, 43402П, 43403П, 43404П, 43405П, 43406П, 43407П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной собственности счет 435П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 43501П, 43502П, 43503П, 43504П, 43505П, 43506П, 43507П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной собственности счет 436П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 43601П, 43602П, 43603П, 43604П, 43605П, 43606П, 43607П, привлеченные средства негосударственных финансовых организаций счет 437П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 43701П, 43702П, 43703П, 43704П, 43705П, 43706П, 43707П, привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций счет 438П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 43801П, 43802П, 43803П, 43804П, 43805П, 43806П, 43807П,

привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций счет 439П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 43901П, 43902П, 43903П, 43904П, 43905П, 43906П, 43907П, привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов счет 440П задолженность перед зависимыми организациями, в частности 44001П, 44002П, 44003П, 44004П, 44005П, 44006П, 44007П, расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П задолженность перед зависимыми организациями, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П задолженность перед зависимыми организациями, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47601П задолженность перед зависимыми организациями, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47602П задолженность перед зависимыми организациями, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П задолженность перед зависимыми организациями, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П задолженность перед зависимыми организациями,

по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П задолженность перед зависимыми организациями, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П задолженность перед зависимыми организациями, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П задолженность перед зависимыми организациями, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П задолженность перед зависимыми организациями, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность перед зависимыми организациями, – А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - задолженность перед зависимыми организациями, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - задолженность перед зависимыми организациями, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - задолженность перед зависимыми организациями, – А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями,

вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты - счета типа П "И" счет 40803П задолженность перед зависимыми физическими лицами, физические лица - нерезиденты – счета типа П "Ф" счет 40813П задолженность перед зависимыми физическими лицами, физические лица счет 40817П задолженность перед зависимыми физическими лицами, счета физических лиц - нерезидентов счет 40820П задолженность перед зависимыми физическими лицами, [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П задолженность перед зависимыми физическими лицами], [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П задолженность перед зависимыми физическими лицами], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П задолженность перед зависимыми физическими лицами], + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - задолженность перед зависимыми физическими лицами, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность перед зависимыми физическими и юридическими лицами,

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, в частности +А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, + А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П задолженность перед зависимыми организациями, [- незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А], незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П задолженность перед зависимыми организациями, [- незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П задолженность перед зависимыми организациями, [- расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П задолженность перед зависимыми организациями, [- расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П задолженность перед зависимыми организациями, [- расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А],

незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30401П задолженность перед зависимыми организациями, [– счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30402А], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П задолженность перед зависимыми организациями, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30404А], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30405П задолженность перед зависимыми организациями, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг 30406А], расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг счет 30407АП задолженность перед зависимыми организациями,

расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П задолженность перед зависимыми организациями, [– расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А], расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П задолженность перед зависимыми организациями, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П задолженность перед зависимыми организациями, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П задолженность перед зависимыми организациями, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П задолженность перед зависимыми организациями, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П задолженность перед зависимыми организациями,

неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов 47609П задолженность перед зависимыми организациями, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности полученный при реализации или погашении счет 50405П задолженность перед зависимыми организациями, [– уплаченный при приобретении счет 50406А], обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П задолженность перед зависимыми организациями, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П задолженность перед зависимыми организациями, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П задолженность перед зависимыми физическими лицами, [– расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П задолженность перед зависимыми физическими лицами, [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П задолженность перед зависимыми физическими лицами,

[– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П задолженность перед зависимыми организациями, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А], расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с прочими кредиторами счет 60322П задолженность перед зависимыми организациями, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П задолженность перед зависимыми организациями, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П задолженность перед зависимыми организациями, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А], задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П задолженность перед зависимыми организациями, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П задолженность перед зависимыми организациями, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А],

незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности
расчеты по конверсионным операциям
и срочным сделкам счет 47407П
задолженность перед зависимыми организациями,
начисленные проценты по вкладам счет 47411П
задолженность перед зависимыми организациями,
операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П
задолженность перед зависимыми организациями,
платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П
задолженность перед зависимыми организациями,
суммы, поступившие на корреспондентские
счета до выяснения счет 47416П
задолженность перед зависимыми организациями,
расчеты с организациями по наличным
деньгам и сбережениям счет 47419П
задолженность перед зависимыми организациями,
обязательства по прочим операциям счет 47422П
задолженность перед зависимыми организациями,
арендные обязательства счет 60806П
задолженность перед зависимыми организациями,
безотзывные обязательства кредитной организации, включая
величина безотзывных обязательств
кредитной организации, в частности
обязательства по поставке денежных
средств при наличных сделках счет 960П
задолженность перед зависимыми организациями,
обязательства по поставке драгоценных
металлов при наличных сделках счет 961П
задолженность перед зависимыми организациями,
обязательства по поставке ценных бумаг счет 962П
задолженность перед зависимыми организациями,
обязательства по поставке денежных
средств при срочных сделках счет 963П
задолженность перед зависимыми организациями,
обязательства по поставке драгоценных металлов счет 964П
задолженность перед зависимыми организациями,
обязательства по поставке ценных бумаг счет 965П
задолженность перед зависимыми организациями

имущество в доверительном управлении, включая
полученный накопленный процентный
и купонный доход по процентным
и купонным долговым обязательствам
счет 853П, в частности
полученный накопленный процентный
и купонный доход по процентным и купонным
долговым обязательствам счет 85301П
задолженность перед зависимыми организациями,
расчеты по доверительному
управлению, в частности
расчеты по доверительному
управлению счет 852П, в частности
расчеты по доверительному
управлению счет 85201П
задолженность перед зависимыми организациями,
[– расчеты по доверительному
управлению счет 806А, в частности
расчеты по доверительному
управлению счет 80601А],
прочие, в частности
средства, использованные на
другие цели счет 805П, в частности
средства, использованные
на другие цели счет 80501П
задолженность перед зависимыми организациями;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – кредиторская задолженность счет 620П, в частности прочие кредиторы счет 625П задолженность перед зависимыми организациями, прочие краткосрочные обязательства счет 660П задолженность перед зависимыми организациями;
 - для кредитной организации – средства кредитных организаций, включая счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций - задолженность перед зависимыми организациями, в частности кредит, полученный при недостатке средств на корреспондентском счете "овердрафт", на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования, кредиты, полученные от банков-нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, в частности кредит, полученный при недостатке средств на корреспондентском счете "овердрафт", на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования,

корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций - задолженность перед зависимыми организациями, в частности до востребования, на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций - задолженность перед зависимыми организациями, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций - задолженность перед зависимыми организациями, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями,

без средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - задолженность перед зависимыми организациями, средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - задолженность перед зависимыми организациями, без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов резидентов и нерезидентов, кроме кредитных организаций, в драгоценных металлах - задолженность перед зависимыми организациями, счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций - задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям - задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России - задолженность перед зависимыми организациями,

средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций - задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - задолженность перед зависимыми организациями, средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям - задолженность перед зависимыми организациями, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям - задолженность перед зависимыми организациями, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе - задолженность перед зависимыми организациями, без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - задолженность перед зависимыми организациями,

без начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - задолженность перед зависимыми организациями, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений - задолженность перед зависимыми организациями, средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям - задолженность перед зависимыми организациями, прочие средства бюджета РФ, в частности средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений - задолженность перед зависимыми организациями, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам - задолженность перед зависимыми организациями, разные расчеты с Минфином России - задолженность перед зависимыми организациями, депозиты государственных организаций Минфина России - задолженность перед зависимыми организациями, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления - задолженность перед зависимыми организациями, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления - задолженность перед зависимыми организациями, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности - задолженность перед зависимыми организациями, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной собственности - задолженность перед зависимыми организациями, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной собственности - задолженность перед зависимыми организациями, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты негосударственных финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций - задолженность перед зависимыми организациями, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - задолженность перед зависимыми организациями, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, прочие привлеченные средства до востребования, прочие привлеченные средства на срок до 30 дней, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года, прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет, прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет,

депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности - задолженность перед зависимыми организациями, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, привлеченные средства коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной собственности счет - задолженность перед зависимыми организациями, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет,

привлеченные средства негосударственных финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций - задолженность перед зависимыми организациями, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям - задолженность перед зависимыми организациями, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - задолженность перед зависимыми организациями, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - задолженность перед зависимыми организациями,

по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - задолженность перед зависимыми организациями, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - задолженность перед зависимыми организациями, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет - задолженность перед зависимыми организациями, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - задолженность перед зависимыми организациями, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность перед зависимыми организациями, без средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - задолженность перед зависимыми организациями, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - задолженность перед зависимыми организациями,

средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - задолженность перед зависимыми организациями, без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, вклады физических лиц, в частности физические лица резиденты и нерезиденты - счета типа П "И" и П "Ф" - задолженность перед зависимыми физическими лицами, [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - задолженность перед зависимыми физическими лицами], [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов - задолженность перед зависимыми физическими лицами], [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов - задолженность перед зависимыми физическими лицами], остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - задолженность перед зависимыми физическими лицами, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность перед зависимыми физическими и юридическими лицами,

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, в частности без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - задолженность перед зависимыми организациями, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ и за границей - задолженность перед зависимыми организациями, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - задолженность перед зависимыми организациями, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями,

расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, расчеты участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с Минфином России по ценным бумагам - задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с валютными и фондовыми биржами - задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - задолженность перед зависимыми организациями, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - задолженность перед зависимыми организациями, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам - задолженность перед зависимыми организациями, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов - задолженность перед зависимыми организациями, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - задолженность перед зависимыми организациями,

неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - задолженность перед зависимыми организациями, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный при реализации или погашении - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению - задолженность перед зависимыми организациями, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам - задолженность перед зависимыми организациями, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с работниками по оплате труда - задолженность перед зависимыми физическими лицами, расчеты с работниками по подотчетным суммам - задолженность перед зависимыми физическими лицами, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - задолженность перед зависимыми физическими лицами, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - задолженность перед зависимыми организациями, расчеты с акционерами и участниками по дивидендам - задолженность перед зависимыми организациями,

расчеты с прочими кредиторами -
задолженность перед зависимыми организациями,
задолженность коммерческих банков и их филиалов
по внутрироссийскому зачету 1992 года счет -
задолженность перед зависимыми организациями,
задолженность хозорганов по внутрироссийскому
з а ч е т у 1 9 9 2 г о д а с ч е т -
задолженность перед зависимыми организациями,
задолженность коммерческих банков и их филиалов
по межгосударственному зачету 1992 года -
задолженность перед зависимыми организациями,
з а д о л ж е н н о с т ь х о з о р г а н о в п о
межгосударственному зачету 1992 года -
задолженность перед зависимыми организациями,
незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности
расчеты по конверсионным операциям
и с р о ч н ы м с д е л к а м -
задолженность перед зависимыми организациями,
начисленные проценты по вкладам -
задолженность перед зависимыми организациями,
операции по продаже и оплате лотерей -
задолженность перед зависимыми организациями,
платежи по приобретению и реализации памятных монет -
задолженность перед зависимыми организациями,
суммы, поступившие на корреспондентские
с ч е т а д о в ы я с н е н и я -
задолженность перед зависимыми организациями,
расчеты с организациями по наличным
д е н ь г а м и с б е р е ж е н и я м -
задолженность перед зависимыми организациями,
обязательства по прочим операциям -
задолженность перед зависимыми организациями,
а р е н д н ы е о б я з а т е л ь с т в а -
задолженность перед зависимыми организациями,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по поставке ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по поставке драгоценных металлов - задолженность перед зависимыми организациями, обязательства по поставке ценных бумаг - задолженность перед зависимыми организациями, имущество в доверительном управлении, включая полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам - задолженность перед зависимыми организациями, расчеты по доверительному управлению, в частности расчеты по доверительному управлению - задолженность перед зависимыми организациями, прочие, в частности средства, использованные на другие цели, в частности средства, использованные на другие цели - задолженность перед зависимыми организациями;

- ✓ П₄³ – задолженность перед собственной организацией (КЗСО);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с персоналом по оплате труда счет 70П, расчеты с подотчетными лицами счет 71П, расчеты с персоналом по прочим операциям счет 73П, в частности расчеты по предоставленным займам счет 73.1П, расчеты по возмещению материального ущерба счет 73.2П, расчеты с учредителями счет 75П, в частности расчеты по вкладам в уставный или складочный капитал счет 75.1П, расчеты по выплате доходов счет 75.2П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами 76П, в частности расчеты по имущественному и личному страхованию счет 76.1П, расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П,
 - для кредитной организации – для расчета задолженности перед собственной организацией см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России счет 312П, в частности 31201П, 31202П, 31203П, 31204П, 31205П, 31206П, 31210П, 31212П, 31213П, 31214П, 31215П, 31216П, 31217П, 31218П, 31219П, 31220П, 31221П,

кредиторская задолженность собственной организации, просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П кредиторская задолженность собственной организации, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П кредиторская задолженность собственной организации, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П кредиторская задолженность собственной организации, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П кредиторская задолженность собственной организации, прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П кредиторская задолженность собственной организации, средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности кредиторская задолженность собственной организации, в драгоценных металлах счет 20313П кредиторская задолженность собственной организации, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах 20314П кредиторская задолженность собственной организации,

счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций счет 313П, в частности 31301П, 31302П, 31303П, 31304П, 31305П, 31306П, 31307П, 31308П, 31309П, 31310П, кредиторская задолженность собственной организации, кредиты, полученные от банков-нерезидентов счет 314П, в частности 31401П, 31402П, 31403П, 31404П, 31405П, 31406П, 31407П, 31408П, 31409П, 31410П, кредиторская задолженность собственной организации, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций счет 315П, в частности 31501П, 31502П, 31503П, 31504П, 31505П, 31506П, 31507П, 31508П, 31509П, кредиторская задолженность собственной организации, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов счет 316П, в частности 31601П, 31602П, 31603П, 31604П, 31605П, 31606П, 31607П, 31608П, 31609П, кредиторская задолженность собственной организации, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным

средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П кредиторская задолженность собственной организации, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П кредиторская задолженность собственной организации, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П кредиторская задолженность собственной организации, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П кредиторская задолженность собственной организации, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - кредиторская задолженность собственной организации - кредиторская задолженность собственной организации, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиторская задолженность собственной организации, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - кредиторская задолженность собственной организации, – А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - кредиторская задолженность собственной организации,

средства клиентов, не являющихся
кредитными организациями, включая
вклады юридических лиц, в частности
счета клиентов, кроме кредитных организаций,
в драгоценных металлах счет 20309П
кредиторская задолженность собственной организации,
счета клиентов-нерезидентов, кроме банков-
нерезидентов, в драгоценных металлах счет 20310П
кредиторская задолженность собственной организации,
счета участников расчетов расчетных небанковских
кредитных организаций счет 30214П
кредиторская задолженность собственной организации,
средства клиентов по незавершенным
расчетным операциям счет 30220П
кредиторская задолженность собственной организации,
средства клиентов по незавершенным расчетным
операциям при осуществлении расчетов через
подразделения Банка России счет 30223П
кредиторская задолженность собственной организации,
средства клиентов, зарезервированные при
осуществлении валютных операций счет 30227П
кредиторская задолженность собственной организации,
средства клиентов по брокерским операциям с ценными
бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П
кредиторская задолженность собственной организации,
средства клиентов-нерезидентов по
брокерским операциям с ценными бумагами
и другими финансовыми активами счет 30606П
кредиторская задолженность собственной организации,
депозиты государственных организаций, в частности
депозиты Минфина России счет 410П, в частности
41001П, 41002П, 41003П, 41004П, 41005П, 41006П, 41007П
кредиторская задолженность собственной организации,

депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 411П, в частности 41101П, 41102П, 41103П, 41104П, 41105П, 41106П, 41107П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П, в частности 41201П, 41202П, 41203П, 41204П, 41205П, 41206П, 41207П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 413П, в частности 41301П, 41302П, 41303П, 41304П, 41305П, 41306П, 41307П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 414П, в частности 41401П, 41402П, 41403П, 41404П, 41405П, 41406П, 41407П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 415П, в частности 41501П, 41502П, 41503П, 41504П, 41505П, 41506П, 41507П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П, в частности 41601П, 41602П, 41603П, 41604П, 41605П, 41606П, 41607П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 417П, в частности 41701П, 41702П, 41703П, 41704П, 41705П, 41706П, 41707П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 418П, в частности 41801П, 41802П, 41803П, 41804П, 41805П, 41806П, 41807П кредиторская задолженность собственной организации,

депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 419П, в частности 41901П, 41902П, 41903П, 41904П, 41905П, 41906П, 41907П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты негосударственных финансовых организаций счет 420П, в частности 42001П, 42002П, 42003П, 42004П, 42005П, 42006П, 42007П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты негосударственных коммерческих организаций счет 421П, в частности 42101П, 42102П, 42103П, 42104П, 42105П, 42106П, 42107П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты негосударственных некоммерческих организаций счет 422П, в частности 42201П, 42202П, 42203П, 42204П, 42205П, 42206П, 42207П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П, в частности 42301П, 42302П, 42303П, 42304П, 42305П, 42306П, 42307П, 42309П, 42310П, 42311П, 42312П, 42313П, 42314П, 42315П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов счет 425П, в частности 42501П, 42502П, 42503П, 42504П, 42505П, 42506П, 42507П кредиторская задолженность собственной организации, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П, в частности 42601П, 42602П, 42603П, 42604П, 42605П, 42606П, 42607П, 42609П, 42610П, 42611П, 42612П, 42613П, 42614П, 42615П кредиторская задолженность собственной организации,

прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России счет 427П, в частности 42701П, 42702П, 42703П, 42704П, 42705П, 42706П, 42707П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 428П, в частности 42801П, 42802П, 42803П, 42804П, 42805П, 42806П, 42807П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ счет 429П, в частности 42901П, 42902П, 42903П, 42904П, 42905П, 42906П, 42907П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 430П, в частности 43001П, 43002П, 43003П, 43004П, 43005П, 43006П, 43007П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 431П, в частности 43101П, 43102П, 43103П, 43104П, 43105П, 43106П, 43107П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П, в частности 43201П, 43202П, 43203П, 43204П, 43205П, 43206П, 43207П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П, в частности 43301П, 43302П, 43303П, 43304П, 43305П, 43306П, 43307П кредиторская задолженность собственной организации,

привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П, в частности 43401П, 43402П, 43403П, 43404П, 43405П, 43406П, 43407П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 435П, в частности 43501П, 43502П, 43503П, 43504П, 43505П, 43506П, 43507П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 436П, в частности 43601П, 43602П, 43603П, 43604П, 43605П, 43606П, 43607П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства негосударственных финансовых организаций счет 437П, в частности 43701П, 43702П, 43703П, 43704П, 43705П, 43706П, 43707П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций счет 438П, в частности 43801П, 43802П, 43803П, 43804П, 43805П, 43806П, 43807П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций счет 439П, в частности 43901П, 43902П, 43903П, 43904П, 43905П, 43906П, 43907П кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов счет 440П, в частности 44001П, 44002П, 44003П, 44004П, 44005П, 44006П, 44007П кредиторская задолженность собственной организации,

расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П кредиторская задолженность собственной организации, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П кредиторская задолженность собственной организации, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П кредиторская задолженность собственной организации, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П кредиторская задолженность собственной организации, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - кредиторская задолженность собственной организации, – А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - кредиторская задолженность собственной организации, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиторская задолженность собственной организации, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - кредиторская задолженность собственной организации, – А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - кредиторская задолженность собственной организации,

вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты - счета типа П "И" счет 40803П кредиторская задолженность собственной организации, физические лица - нерезиденты - счета типа П "Ф" счет 40813П кредиторская задолженность собственной организации, физические лица счет 40817П кредиторская задолженность собственной организации, счета физических лиц - нерезидентов счет 40820П кредиторская задолженность собственной организации, [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П], [см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П], неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П кредиторская задолженность собственной организации, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П кредиторская задолженность собственной организации, + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - кредиторская задолженность собственной организации, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - кредиторская задолженность собственной организации,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации счет 520П, в частности 52001П, 52002П, 52003П, 52004П, 52005П, 52006П кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные депозитные сертификаты счет 521П, в частности 52101П, 52102П, 52103П, 52104П, 52105П, 52106П кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные сберегательные сертификаты счет 522П, в частности 52201П, 52202П, 52203П, 52204П, 52205П, 52206П кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П, в частности 52301П, 52302П, 52303П, 52304П, 52305П, 52306П, 52307П кредиторская задолженность собственной организации, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению счет 52403П кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П кредиторская задолженность собственной организации, векселя к исполнению счет 52406П кредиторская задолженность собственной организации, – А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - кредиторская задолженность собственной организации,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П задолженность собственной организации, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А], незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П задолженность собственной организации, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П задолженность собственной организации, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П задолженность собственной организации, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П задолженность собственной организации, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А], незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30401П задолженность собственной организации, [– счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30402А]

средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П задолженность собственной организации, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30404А], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованном рынке ценных бумаг счет 30405П задолженность собственной организации, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованном рынке ценных бумаг счет 30406А], расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг счет 30407АП задолженность собственной организации, расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П задолженность собственной организации, [– расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А], расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П задолженность собственной организации, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П задолженность собственной организации, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П задолженность собственной организации,

расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П задолженность собственной организации, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П задолженность собственной организации, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П задолженность собственной организации, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П задолженность перед собственной организацией, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П задолженность собственной организации, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П задолженность собственной организации, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П задолженность собственной организации, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П задолженность собственной организации, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П задолженность собственной организации,

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П задолженность собственной организации, [– расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А], расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П задолженность собственной организации, [– расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А], расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П задолженность собственной организации, [– расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П задолженность собственной организации, [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А] налог на добавленную стоимость полученный счет 60309П задолженность собственной организации, [– налог на добавленную стоимость уплаченный счет 60310А] расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П задолженность собственной организации, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П задолженность собственной организации, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А],

[– суммы, не взысканные по своим гарантиям счет 60315А],
расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П
задолженность собственной организации,
расчеты с прочими кредиторами счет 60322П
задолженность собственной организации,
[– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А],
задолженность коммерческих банков и их филиалов
по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П
задолженность собственной организации,
[– задолженность коммерческих банков и их филиалов
по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А],
задолженность хозорганов по внутрироссийскому
зачету 1992 года счет 60340П
задолженность собственной организации,
[– задолженность хозорганов по внутрироссийскому
зачету 1992 года счет 60339А],
задолженность коммерческих банков и их филиалов
по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П
задолженность собственной организации,
[– задолженность коммерческих банков и их филиалов
по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А]
задолженность хозорганов по межгосударственному
зачету 1992 года счет 60344П
задолженность собственной организации,
[– задолженность хозорганов по межгосударственному
зачету 1992 года счет 60343А],
незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности
расчеты по конверсионным операциям
и срочным сделкам счет 47407П
задолженность собственной организации,

начисленные проценты по вкладам счет 47411П
задолженность собственной организации,
операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П
задолженность собственной организации,
платежи по приобретению и реализации
памятных монет счет 47414П
задолженность собственной организации,
суммы, поступившие на корреспондентские
счета до выяснения счет 47416П
задолженность собственной организации,
расчеты с организациями по наличным
деньгам и сбережениям счет 47419П
задолженность собственной организации,
обязательства по прочим операциям счет 47422П,
задолженность собственной организации,
арендные обязательства счет 60806П,
задолженность собственной организации,
нераспределенная прибыль и непокрытые
убытки прошлых лет, включая
прибыль и убыток прошлого года, в частности
непокрытый убыток счет 109А,
[– нераспределенная прибыль счет 108П],
финансовый результат прошлого года счет 707П, в частности
убыток прошлого года счет 70802А,
[–прибыль прошлого года счет 70801П],
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, включая
финансовый результат текущего года счет 706П, в частности
доходы счет 70601П – расходы 70606А,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003П задолженность собственной организации, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004П задолженность собственной организации, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов счет 91010П задолженность собственной организации, ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе счет 91314П задолженность собственной организации, неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов счет 91316П задолженность собственной организации, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" 91317П задолженность собственной организации, не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П задолженность собственной организации, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках счет 960П задолженность собственной организации, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках счет 961П задолженность собственной организации,

обязательства по поставке ценных бумаг счет 962П
задолженность собственной организации,
обязательства по поставке денежных
средств при срочных сделках счет 963П
задолженность собственной организации,
обязательства по поставке драгоценных металлов счет 964П
задолженность собственной организации,
обязательства по поставке ценных бумаг счет 965П
задолженность собственной организации,
имущество в доверительном управлении, включая
купонные доходы по ценным бумагам, в частности
полученный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 853П, в частности
полученный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным
долговым обязательствам счет 85301П
задолженность собственной организации,
[– уплаченный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 807А, в частности
уплаченный накопленный процентный
и купонный доход по процентным и купонным
долговым обязательствам счет 80701А],
расходы по доверительному управлению, в частности
расходы по доверительному управлению счет 809А, в частности
расходы по доверительному управлению счет 80901А
[– доходы от доверительного управления счет 854П, в частности
доходы от доверительного управления счет 85401П];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные займы и кредиты счет 510П, долгосрочные отложенные налоговые обязательства счет 515П, прочие долгосрочные обязательства счет 520П, краткосрочные займы и кредиты счет 610П, краткосрочная кредиторская задолженность счет 620П, поставщики и подрядчики счет 621П, задолженность перед персоналом организации счет 622П, задолженность перед государственными внебюджетными фондами счет 623П, задолженность по налогам и сборам счет 624П, прочие кредиторы счет 625П, задолженность перед участниками и учредителям по выплате доходов счет 630П, прочие краткосрочные обязательства счет 660П,
 - для кредитной организации – кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России, кредиторская задолженность собственной организации, просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России - кредиторская задолженность собственной организации, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России - кредиторская задолженность собственной организации,

просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России - кредиторская задолженность собственной организации, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России - кредиторская задолженность собственной организации, прочие средства, полученные от Банка России - кредиторская задолженность собственной организации, средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности депозитные счета резидентов в драгоценных металлах - кредиторская задолженность собственной организации, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах - кредиторская задолженность собственной организации, счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций - кредиторская задолженность собственной организации, кредиты, полученные от банков-нерезидентов - кредиторская задолженность собственной организации,

корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций, в частности депозиты и иные привлеченные средства банков - нерезидентов - кредиторская задолженность собственной организации, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций - кредиторская задолженность собственной организации, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов - кредиторская задолженность собственной организации, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций - кредиторская задолженность собственной организации, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов - кредиторская задолженность собственной организации,

средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - кредиторская задолженность собственной организации, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиторская задолженность собственной организации, средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - кредиторская задолженность собственной организации, без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - кредиторская задолженность собственной организации, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов, кроме кредитных организаций, в драгоценных металлах - кредиторская задолженность собственной организации, счета клиентов-нерезидентов, кроме банков-нерезидентов, в драгоценных металлах - кредиторская задолженность собственной организации, счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций - кредиторская задолженность собственной организации, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям - кредиторская задолженность собственной организации, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России - кредиторская задолженность собственной организации,

средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций - кредиторская задолженность собственной организации, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиторская задолженность собственной организации, средства клиентов - нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности - кредиторская задолженность собственной организации,

депозиты негосударственных финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - кредиторская задолженность собственной организации, депозиты иностранных юридических и физических лиц резидентов и нерезидентов - кредиторская задолженность собственной организации, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России - кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления - кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления - кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности - кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности - кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства негосударственных финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций - кредиторская задолженность собственной организации, привлеченные средства юридических лиц - нерезидентов - кредиторская задолженность собственной организации, расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - кредиторская задолженность собственной организации,

обязательства по аккредитивам по иностранным операциям -
кредиторская задолженность собственной организации,
средства, списанные со счетов клиентов,
но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной
организации из-за недостаточности средств -
кредиторская задолженность собственной организации,
неисполненные обязательства по договорам
на привлечение средств клиентов -
кредиторская задолженность собственной организации,
остатки на лицевых счетах по учету
сберегательных сертификатов, подлежащих
отражению в отчетности по форме 0409345 -
кредиторская задолженность собственной организации,
без средств расчетных небанковских кредитных
организаций - участников расчетов -
кредиторская задолженность собственной организации,
средства клиентов - кредитных организаций
по брокерским операциям с ценными бумагами
и другими финансовыми активами -
кредиторская задолженность собственной организации,
средства, списанных с корреспондентских
счетов клиентов - кредитных организаций,
но не проведенных по корреспондентскому счету
кредитной организации из-за недостаточности средств -
кредиторская задолженность собственной организации,
без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся
кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг -
кредиторская задолженность собственной организации,
вклады физических лиц, в частности
физические лица резиденты и нерезиденты -
счета типа П " И " и П " Ф " -
кредиторская задолженность собственной организации,

[см. депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц резидентов и нерезидентов], неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - кредиторская задолженность собственной организации, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - кредиторская задолженность собственной организации, остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - кредиторская задолженность собственной организации, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации - кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные депозитные сертификаты - кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные сберегательные сертификаты - кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные векселя и банковские акцепты - кредиторская задолженность собственной организации,

обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности выпущенные облигации к исполнению - кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению - кредиторская задолженность собственной организации, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению - кредиторская задолженность собственной организации, векселя к исполнению - кредиторская задолженность собственной организации, без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - кредиторская задолженность собственной организации, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - задолженность собственной организации, незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт - задолженность собственной организации, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ и за границей - задолженность собственной организации, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - задолженность собственной организации, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг - задолженность собственной организации,

средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг - задолженность собственной организации, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованном рынке ценных бумаг - задолженность собственной организации, расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг - задолженность собственной организации, расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг - задолженность собственной организации, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг - задолженность собственной организации, расчеты с Минфином России по ценным бумагам - задолженность собственной организации, расчеты с валютными и фондовыми биржами - задолженность собственной организации, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - задолженность собственной организации, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - задолженность собственной организации, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам - задолженность собственной организации,

незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности
обязательства по уплате процентов -
задолженность перед собственной организацией,
неисполненные обязательства по договорам на привлечение
средств клиентов по процентам по депозитам и прочим
привлеченным средствам физических лиц -
задолженность собственной организации,
неисполненные обязательства по договорам
на привлечение средств клиентов по процентам
по депозитам и прочим привлеченным средствам
физических лиц - нерезидентов -
задолженность собственной организации,
обязательства по процентам и купонам
по облигациям к исполнению -
задолженность собственной организации,
обязательства по выплате процентов и купонов
по окончании процентного и купонного периода
по обращающимся облигациям -
задолженность собственной организации,
обязательства по процентам и купонам по
выпущенным ценным бумагам -
задолженность собственной организации,
незавершенные расчеты с дебиторами
и кредиторами, в частности
расчеты с бюджетом по налогам -
задолженность собственной организации,
расчеты с внебюджетными фондами по
начислениям на заработную плату -
задолженность собственной организации,

расчеты с работниками по оплате труда -
задолженность собственной организации,
расчеты с работниками по подотчетным суммам -
задолженность собственной организации,
налог на добавленную стоимость полученный -
задолженность собственной организации,
р а с ч е т ы с п о с т а в щ и к а м и ,
п о д р я д ч и к а м и и п о к у п а т е л я м и -
задолженность собственной организации,
расчеты с организациями-нерезидентами
п о х о з я й с т в е н н ы м о п е р а ц и я м -
задолженность собственной организации,
расчеты с акционерами и участниками по дивидендам -
задолженность собственной организации,
р а с ч е т ы с п р о ч и м и к р е д и т о р а м и -
задолженность собственной организации,
задолженность коммерческих банков и их филиалов
п о в н у т р и р о с с и й с к о м у з а ч е т у 1992 г о д а -
задолженность собственной организации,
з а д о л ж е н н о с т ь х о з о р г а н о в
п о в н у т р и р о с с и й с к о м у з а ч е т у 1992 г о д а -
задолженность собственной организации,
задолженность коммерческих банков и их филиалов
п о м е ж г о с у д а р с т в е н н о м у з а ч е т у 1992 г о д а -
задолженность собственной организации,
з а д о л ж е н н о с т ь х о з о р г а н о в
п о м е ж г о с у д а р с т в е н н о м у з а ч е т у 1992 г о д а -
задолженность собственной организации,

незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности
расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам -
задолженность собственной организации,
начисленные проценты по вкладам -
задолженность собственной организации,
операции по продаже и оплате лотерей -
задолженность собственной организации,
платежи по приобретению и реализации памятных монет -
задолженность собственной организации,
с у м м ы , п о с т у п и в ш и е н а
корреспондентские счета до выяснения -
задолженность собственной организации,
р а с ч е т ы с о р г а н и з а ц и я м и
по наличным деньгам и сбережениям -
задолженность собственной организации,
обязательства по прочим операциям -
задолженность собственной организации,
а р е н д н ы е о б я з а т е л ь с т в а -
задолженность собственной организации,
нераспределенная прибыль и непокрытые
убытки прошлых лет, включая
прибыль и убыток прошлого года, в частности
непокрытый убыток [– нераспределенная прибыль],
финансовый результат прошлого года, в частности
убыток прошлого года, [–прибыль прошлого года],
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, включая
финансовый результат текущего года, в частности
д о х о д ы – р а с х о д ы ,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ - задолженность собственной организации, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте - задолженность собственной организации, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов - задолженность собственной организации, ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе - задолженность собственной организации, неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов - задолженность собственной организации, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" - задолженность собственной организации, не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг - задолженность собственной организации,

обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках - задолженность собственной организации, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках - задолженность собственной организации, обязательства по поставке ценных бумаг - задолженность собственной организации, обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках - задолженность собственной организации, обязательства по поставке драгоценных металлов - задолженность собственной организации, обязательства по поставке ценных бумаг - задолженность собственной организации, имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам - задолженность собственной организации, расходы по доверительному управлению, в частности расходы по доверительному управлению;

- ✓ П₅³ – задолженность перед бюджетом и внебюджетом (КЗБВБ);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты по налогам и сборам счет 68П, расчеты по социальному страхованию и обеспечению счет 69П, в частности расчеты по социальному страхованию счет 69.1П, расчеты по пенсионному обеспечению счет 69.2П, расчеты по обязательному медицинскому страхованию 69.3П;
 - для кредитной организации – для расчета задолженность перед бюджетом и внебюджетом см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», прочие обязательства, включая незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами счет 60324П, резервы предстоящих расходов счет 60348П,

расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, в частности
расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П,
[– расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А],
расчеты с внебюджетными фондами по
начислениям на заработную плату счет 60303П,
[– расчеты с внебюджетными фондами по
начислениям на заработную плату счет 60304А],
расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П,
[– расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А],
расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П,
[– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А],
налог на добавленную стоимость полученный счет 60309П,
[– налог на добавленную стоимость уплаченный счет 60310А],
также см. средства государственных внебюджетных
фондов счет 404П, в частности
Пенсионный фонд РФ счет 40401П,
Фонд социального страхования РФ счет 40402П,
Федеральный фонд обязательного
медицинского страхования счет 40403П,
территориальные фонды обязательного
медицинского страхования счет 40404П,
фонды социальной поддержки населения счет 40406П,
территориальные дорожные фонды счет 40408П,
Федеральный экологический фонд счет 40409П,
внебюджетные фонды органов
исполнительной власти субъектов РФ
и местного самоуправления счет 40410П,
расходы счет 702А, в частности
штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А,
другие расходы счет 70209А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – отложенные налоговые активы счет 145А, акциз по подакцизным товарам счет 221А, отложенные налоговые обязательства счет 515П, кредиторская задолженность счет 620П, в частности задолженность перед государственными внебюджетными фондами счет 623П, задолженность по налогам и сборам счет 624П, резервы предстоящих расходов счет 650П, прочие краткосрочные обязательства счет 660П; для кредитной организации – прочие обязательства, включая незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами,

резервы предстоящих расходов,
расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности
расчеты с бюджетом по налогам,
расчеты с внебюджетными фондами по
начислениям на заработную плату,
расчеты с работниками по оплате труда,
расчеты с работниками по подотчетным суммам,
налог на добавленную стоимость полученный,
также см. средства государственных
внебюджетных фондов, в частности
Пенсионный фонд РФ,
Фонд социального страхования РФ,
Федеральный фонд обязательного
медицинского страхования,
территориальные фонды обязательного
медицинского страхования,
фонды социальной поддержки населения,
территориальные дорожные фонды,
Федеральный экологический фонд,
внебюджетные фонды органов
исполнительной власти
субъектов РФ и местного самоуправления,
расходы, в частности
штрафы, пени, неустойки уплаченные,
другие расходы;

- ✓ П₆³ – задолженность участников по выплате доходов (КЗУВД);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с учредителями счет 75П, в частности расчеты по выплатам доходов счет 75.2П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности расчеты по претензиям 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П;
 - для кредитной организации – для расчета задолженности участников по выплате доходов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П задолженность организации по выплате доходов, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П задолженность организации по выплате доходов, прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П задолженность организации по выплате доходов,

корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П задолженность организации по выплате доходов, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П задолженность организации по выплате доходов, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П задолженность организации по выплате доходов, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П задолженность организации по выплате доходов, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - задолженность организации по выплате доходов, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - задолженность организации по выплате доходов,

счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - задолженность организации по выплате доходов, – А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов, средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности – А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - задолженность организации по выплате доходов, – А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - задолженность организации по выплате доходов,

прочие привлеченные средства, в частности обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П задолженность организации по выплате доходов, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47601П задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47602П задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П задолженность организации по выплате доходов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П задолженность организации по выплате доходов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов 47607П задолженность организации по выплате доходов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П задолженность организации по выплате доходов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П задолженность организации по выплате доходов,

вклады физических лиц, в частности [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П задолженность организации по выплате доходов], + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - задолженность организации по выплате доходов, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность организации по выплате доходов, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая [см. обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, в частности +А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов],

[см. + А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов], [см. + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность организации по выплате доходов], [- А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов], выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности [см. - А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность организации по выплате доходов], прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П [- незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А] - задолженность организации по выплате доходов, незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П, [- незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А] - задолженность организации по выплате доходов,

незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А] - задолженность организации по выплате доходов, расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А] - задолженность организации по выплате доходов, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А] - задолженность организации по выплате доходов, [см. незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, в частности расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг счет 30407АП, расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П – расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А], [см. расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П - задолженность организации по выплате доходов, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П - задолженность организации по выплате доходов],

[см. расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П - задолженность организации по выплате доходов],
[см. расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П - задолженность организации по выплате доходов],
[см. незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П - разные расчеты с Минфином России счет 40313А - задолженность организации по выплате доходов],
[см. незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П - расчеты клиентов по зачетам счет 40908А - задолженность организации по выплате доходов],
незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П - задолженность организации по выплате доходов, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П - задолженность организации по выплате доходов, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П - задолженность организации по выплате доходов, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П - уплаченный при приобретении счет 50406А - задолженность организации по выплате доходов,

обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П задолженность организации по выплате доходов, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П задолженность организации по выплате доходов, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П задолженность организации по выплате доходов, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П задолженность организации по выплате доходов, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности суммы, не взысканные по своим гарантиям счет 60315А задолженность организации по выплате доходов, расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П задолженность организации по выплате доходов, расчеты с прочими кредиторами счет 60322П – расчеты с прочими дебиторами счет 60323А задолженность организации по выплате доходов, [см. задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П – задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А задолженность организации по выплате доходов], [см. задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П – задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А задолженность организации по выплате доходов],

[см. задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П – задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А задолженность организации по выплате доходов], [с м . з а д о л ж е н н о с т ь х о з о р г а н о в п о межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П – з а д о л ж е н н о с т ь х о з о р г а н о в п о межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А задолженность организации по выплате доходов], [см. незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П – расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А задолженность организации по выплате доходов], начисленные проценты по вкладам счет 47411П задолженность организации по выплате доходов, операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П задолженность организации по выплате доходов, платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П задолженность организации по выплате доходов, [см. суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П задолженность организации по выплате доходов], [см. расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П задолженность организации по выплате доходов], обязательства по прочим операциям счет 47422П задолженность организации по выплате доходов, арендные обязательства счет 60806П задолженность организации по выплате доходов,

с м . т а к ж е н о р м ы р е з е р в и р о в а н и я
резервы на возможные потери по условным обязательствам
кредитного характера, прочим возможным потерям
и операциям с резидентами офшорных зон, включая
резервы на возможные потери по операциям
с драгоценными металлами, в частности
резервы на возможные потери по операциям
с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20321П
задолженность организации по выплате резервов,
р е з е р в ы н а в о з м о ж н ы е п о т е р и п о
корреспондентским счетам, в частности
р е з е р в ы н а в о з м о ж н ы е п о т е р и п о
корреспондентским счетам счет 30126П
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по ценным бумагам счет 30607П
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по кредитам, в частности
резервы на возможные потери по кредитам,
предоставленные банкам-нерезидентам счет 32115П
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по депозитам и иным
размещенным средствам в банках-нерезидентах счет 32311П
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по просроченной задолженности
по предоставленным межбанковским кредитам,
депозитам и иным размещенным средствам счет 32403П
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным
юридическим лицам - нерезидентам счет 45615П
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным
физическим лицам - нерезидентам счет 45715П
задолженность организации по выплате резервов,

резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 45818 задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 47308П задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51610П задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по векселям органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 51710П задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по векселям банков - нерезидентов счет 51810П задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по прочим векселям нерезидентов счет 51910П задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами счет 60324П задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по расчетам по отдельным операциям счет 47425П задолженность организации по выплате резервов, резервы предстоящих расходов счет 60348П задолженность организации по выплате резервов], + А/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон - задолженность организации по выплате резервов,

– А20321/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - задолженность организации по выплате резервов,

– А30126/3.1 тоже самое что и в предыдущем пункте - задолженность организации по выплате резервов,

– А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - задолженность организации по выплате резервов,

– А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам банка - задолженность организации по выплате резервов, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003П задолженность организации по выплате резервов, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004П задолженность организации по выплате резервов, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов счет 91010П задолженность организации по выплате доходов, [см. ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе 91314П задолженность организации по выплате доходов], [см. неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов счет 91316П задолженность организации по выплате доходов],

[см. неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" счет 91317П задолженность организации по выплате доходов], не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П - задолженность организации по выплате доходов, [см. обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках счет 960П задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках счет 961П задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке ценных бумаг счет 962П задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках счет 963П задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке драгоценных металлов 964П задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке ценных бумаг счет 965П задолженность организации по выплате доходов], имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности [см. полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П – уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – кредиторская задолженность счет 620П, в частности прочие кредиторы счет 625П, задолженность перед участниками или учредителями по выплате доходов счет 630П, прочие краткосрочные обязательства 660П, см. также резервы предстоящих расходов счет 650П, доходы будущих периодов счет 640П
 - для кредитной организации – кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России - задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России - задолженность организации по выплате доходов, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России - задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России - задолженность организации по выплате доходов, прочие средства, полученные от Банка России - задолженность организации по выплате доходов, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам,

депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций - задолженность организации по выплате доходов, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов - задолженность организации по выплате доходов, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций - задолженность организации по выплате доходов, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов - задолженность организации по выплате доходов, + средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - задолженность организации по выплате доходов, в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - задолженность организации по выплате доходов,

средства, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - задолженность организации по выплате доходов, без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов, средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - задолженность организации по выплате доходов, без начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - задолженность организации по выплате доходов,

прочие привлеченные средства, в частности обязательства по аккредитивам по иностранным операциям - задолженность организации по выплате доходов, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов - задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - задолженность организации по выплате доходов, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - задолженность организации по выплате доходов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - задолженность организации по выплате доходов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов - задолженность организации по выплате доходов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - задолженность организации по выплате доходов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - задолженность организации по выплате доходов,

вклады физических лиц, в частности остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - задолженность организации по выплате доходов, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность организации по выплате доходов, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая [см. остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность организации по выплате доходов], [без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов], выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности [см. остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - задолженность организации по выплате доходов],

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - задолженность организации по выплате доходов, незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт - задолженность организации по выплате доходов, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расположенными в РФ и за границей - задолженность организации по выплате доходов, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - задолженность организации по выплате доходов, [см. незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг - расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов, расчеты с Минфином России по ценным бумагам - задолженность организации по выплате доходов, расчеты с валютными и фондовыми биржами - задолженность организации по выплате доходов, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - задолженность организации по выплате доходов, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ - задолженность организации по выплате доходов, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам - задолженность организации по выплате доходов,

н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы п о
п р о ц е н т н ы м п л а т е ж а м , в ч а с т н о с т и
о б я з а т е л ь с т в а п о у п л а т е п р о ц е н т о в -
з а д о л ж е н н о с т ь о р г а н и з а ц и и п о в ы п л а т е д о х о д о в ,
н е и с п о л н е н н ы е о б я з а т е л ь с т в а п о д о г о в о р а м н а п р и в л е ч е н и е
с р е д с т в к л и e н т о в п о п р о ц е н т а м п о д е п о з и т а м и п р о ч и м
п р и в л e ч e н н ы м с р e d c t в а м ф и з и ч e c к и х л и ц -
з а д o л ж e n н o c t ь o р г a н и з a c и и п o в ы п л a t e d o x o d o в ,
н e и c п o л н e n н ы e o б я з a t e л ь c t в a п o d o г o в o р a м н a
п р и в л e ч e н и e c р e d c t в k л и e n t o в п o п р o c e n t a м
п o d e p o z i t a м и п р o ч и м п р и в л e ч e n н ы м
c р e d c t в a м ф и з и ч e c к и х л и ц - н e р e z и d e n t o в -
з a d o л ж e n n o c t ь o р г a н и z a c и и п o в ы п л a t e d o x o d o в ,
н a k o п л e n н ы й п р o c e n t н ы й и к у п o n н ы й d o x o d п o п р o c e n t н ы м
и к у п o n н ы м d o л г o в ы м o б я з a t e л ь c t в a м , в ч a c t н o c t и
у п л a ч e n н ы й п р и п р и o б р e t e н и и -
з a d o л ж e n n o c t ь o р г a н и z a c и и п o в ы п л a t e d o x o d o в ,
o б я з a t e л ь c t в a п o п р o c e n t a м и к у п o n a м
п o o б л и г a c и я м к и c п o л n e n и ю -
z a d o л ж e n n o c t ь o р г a н и z a c и и п o в ы п л a t e d o x o d o в ,
п р o c e n t ы , y d o c t o в e p e n н ы e c б e p e г a t e л ь н ы м и и d e p o z i t н ы м и
c e р т и ф и к a t a м и к и c п o л n e n и ю -
z a d o л ж e n n o c t ь o р г a н и z a c и и п o в ы п л a t e d o x o d o в ,
o б я з a t e л ь c t в a п o в ы п л a t e п р o c e n t o в и к у п o n o в
п o o k o n ч a n и и п р o c e n t н o г o и к у п o n н o г o п e р и o d a
п o o б р a щ a ю щ и м с я o б л и г a c и я м -
z a d o л ж e n n o c t ь o р г a н и z a c и и п o в ы п л a t e d o x o d o в ,
o б я з a t e л ь c t в a п o п р o c e n t a м и к у п o n a м
п o в ы п у щ e n н ы м ц e n н ы м б у м a г a м -
z a d o л ж e n n o c t ь o р г a н и z a c и и п o в ы п л a t e d o x o d o в ,

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности суммы, не взысканные по своим гарантиям - задолженность организации по выплате доходов, расчеты с акционерами и участниками по дивидендам - задолженность организации по выплате доходов, расчеты с прочими кредиторами - задолженность организации по выплате доходов, [см. задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - задолженность организации по выплате доходов], [см. задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - задолженность организации по выплате доходов], [см. задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - задолженность организации по выплате доходов], [см. задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - задолженность организации по выплате доходов], [см. незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - задолженность организации по выплате доходов], начисленные проценты по вкладам и операции по продаже и оплате лотерей - задолженность организации по выплате доходов, платежи по приобретению и реализации памятных монет - задолженность организации по выплате доходов, [см. суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения - задолженность организации по выплате доходов], [см. расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - задолженность организации по выплате доходов], обязательства по прочим операциям - задолженность организации по выплате доходов, арендные обязательства - задолженность организации по выплате доходов,

с м . т а к ж е н о р м ы р е з е р в и р о в а н и я
резервы на возможные потери по условным обязательствам
кредитного характера, прочим возможным потерям
и операциям с резидентами офшорных зон, включая
резервы на возможные потери по операциям
с драгоценными металлами, в частности
резервы на возможные потери по операциям
с драгоценными металлами по нерезидентам -
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по
корреспондентским счетам, в частности
резервы на возможные потери по
к о р р е с п о н д е н т с к и м с ч е т а м -
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по ценным бумагам -
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по кредитам, в частности
резервы на возможные потери по кредитам,
предоставленные банкам-нерезидентам -
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по депозитам и иным
размещенным средствам в банках-нерезидентах -
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по просроченной задолженности
по предоставленным межбанковским кредитам,
депозитам и иным размещенным средствам -
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным
ю р и д и ч е с к и м л и ц а м - н е р е з и д е н т а м -
задолженность организации по выплате резервов,
резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным
ф и з и ч е с к и м л и ц а м - н е р е з и д е н т а м -
задолженность организации по выплате резервов,

резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам - задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по операциям с векселями, в частности резервы на возможные потери по векселям органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими - задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по векселям органов местной власти иностранных государств и авалированные ими - задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по векселям банков - нерезидентов - задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по прочим векселям нерезидентов - задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами и кредиторами - задолженность организации по выплате резервов, резервы на возможные потери по расчетам по отдельным операциям - задолженность организации по выплате резервов, резервы предстоящих расходов - задолженность организации по выплате резервов], резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон - задолженность организации по выплате резервов,

без резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов - задолженность организации по выплате резервов, без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - задолженность организации по выплате резервов, без резервов на возможные потери по прочим активам банка - задолженность организации по выплате резервов, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ - задолженность организации по выплате резервов, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте - задолженность организации по выплате резервов, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов - задолженность организации по выплате доходов, [см. ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе - задолженность организации по выплате доходов], [см. неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов - задолженность организации по выплате доходов], [см. неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" - задолженность организации по выплате доходов],

не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг - задолженность организации по выплате доходов, [см. обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках - задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках - задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках - задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке драгоценных металлов - задолженность организации по выплате доходов], [см. обязательства по поставке ценных бумаг - задолженность организации по выплате доходов], имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности [см. полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам - уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам].

1.3. Выводы по первой главе

В результате работы над первой главой научно-практической монографии:

- проведен анализ структуры (консолидированного) бухгалтерского баланса;
- предлагаются параметры КМ для горизонтального финансового анализа на основе предварительно сформированной системы аналитических коэффициентов для горизонтального финансового анализа кредитной организации и организации в производственной и непроизводственной сфере деятельности;
- выявлена динамика статей и агрегатов (консолидированного) бухгалтерского баланса организации и кредитной организации (BC_1^3);
- представлена динамика активных операций бухгалтерского баланса (C_1^3);
- выявлена формула расчета динамики нематериальных активов ($ВП_1^3$);
- алгоритм расчета объема прав на объекты интеллектуальной собственности (ОПИС) $П_1^3$;
- алгоритм расчета количества патентов, лицензий, товарных знаков (КПЛТЗ) $П_2^3$;
- алгоритм расчета общеадминистративных расходов (ОАДМР) $П_3^3$;
- алгоритм расчета деловой репутации и нематериальных активов (ДР) $П_4^3$;
- выявлена формула расчета динамики основных средств ($ВП_2^3$);
- алгоритм расчета земельных участков и объектов природопользования (ЗУОП) $П_1^3$;
- алгоритм расчета зданий, машин, оборудования (ЗМО) $П_2^3$;
- алгоритм расчета незавершенного строительства (НЗС) $П_3^3$;
- алгоритм расчета деловой репутации хозяйствующего субъекта (ДР) $П_4^3$;
- выявлена формула расчета динамики доходных вложений в материальные ценности хозяйствующего субъекта ($ВП_3^3$);
- алгоритм расчета динамики незавершенного строительства (НЗС) $П_1^3$;
- алгоритм расчета динамики имущества для передачи в лизинг (ИПЛ) $П_2^3$;
- алгоритм расчета динамики имущества переданного по договору и проката (ИПД) $П_3^3$;
- выявлена формула расчета динамики финансовых вложений ($ВП_4^3$);
- алгоритм расчета динамики инвестиций в дочерние общества (ИДО) $П_1^3$;
- алгоритм расчета динамики инвестиции в зависимые общества (ИЗО) $П_2^3$;
- алгоритм расчета динамики инвестиции в другие организации (ИДРО) $П_3^3$;
- алгоритм расчета динамики займов предоставляемых до 12 мес. (ЗП) $П_4^3$;

- выявлена формула расчета динамики производственных запасов (ВП₅³);
- алгоритм расчета динамики сырья, материалов, оборудования (СМО) П₁³;
- алгоритм расчета динамики затрат и издержек в незавершенное производство хозяйствующего субъекта (ИНП) П₂³;
- алгоритм расчета динамики готовой продукции (ГП) П₃³;
- алгоритм расчета динамики расходов будущих периодов (РБП) П₄³;
- выявлена формула расчета динамики налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям хозяйствующего субъекта (ВП₆³);
- алгоритм расчета динамики суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам (НДСПР) П₁³;
- выявлена формула расчета динамики дебиторской задолженности (ВП₇³);
- алгоритм расчета динамики покупателей и заказчиков (ПЗ) П₁³;
- алгоритм расчета динамики векселей к получению денежных средств организации и кредитной организации (ВПДС) П₂³;
- алгоритм расчета динамики задолженности дочерних и зависимых организаций организации и кредитной организации (ЗДЗО) П₃³;
- алгоритм расчета динамики задолженности участников в уставный капитал организации и кредитной организации (ЗУУК) П₄³;
- алгоритм расчета динамики авансов выданных (АВ) П₅³;
- алгоритм расчета динамики задолженности по кредитам выданным (ЗКВ) П₆³;
- алгоритм расчета динамики дебиторской задолженности по отгрузке товаров, работ и услуг организации и кредитной организации (ДЗОТРУ) П₇³;
- выявлена формула расчета динамики вложений в уставный капитал (ВП₈³);
- алгоритм расчета динамики займов до 12 мес. полученных (ЗД12П) П₁³;
- алгоритм расчета динамики собственных акций выкупленных у акционеров организации и кредитной организации (САВУА) П₂³;
- алгоритм расчета динамики собственных акций собственников организации и кредитной организации (САСО) П₃³;
- выявлена формула расчета динамики денежных средств в обращении (ВП₉³);
- алгоритм расчета динамики расчетных счетов (РСЧ) П₁³;
- алгоритм расчета динамики валютных счетов (ВСЧ) П₂³;

- представлена динамика пассивных операций бухгалтерского баланса (C_1^3);
- выявлена формула расчета динамики капитала и резервов ($ВП_1^3$);
- алгоритм расчета уставного капитала организации и кредитной организации (УК) $П_1^3$;
- алгоритм расчета добавленного капитала (ДК) $П_2^3$;
- алгоритм расчета нормативно регламентированных резервных фондов (НРФ) $П_3^3$;
- алгоритм расчета инициативных резервных фондов (ИРФ) $П_4^3$;
- выявлена формула расчета динамики нераспределенной прибыли ($ВП_2^3$);
- алгоритм расчета нераспределенной прибыли организации (НРПР) $П_1^3$;
- алгоритм расчета непокрытого убытка (НУБ) $П_2^3$;
- выявлена формула расчета динамики долговых долгосрочных обязательств организации и кредитной организации как хозяйствующего субъекта ($ВП_3^3$);
- алгоритм расчета кредитов со сроком погашения через 12 мес. полученных (КР12П) $П_1^3$;
- алгоритм расчета займов погашенных через 12 мес. полученных (З12П) $П_2^3$;
- выявлена формула расчета динамики краткосрочных обязательств организации и кредитной организации как хозяйствующего субъекта ($ВП_4^3$);
- алгоритм расчета кредитов со сроком погашения в течение 12 мес. полученных хозяйствующим субъектом (КР12ПОЛ) $П_1^3$;
- алгоритм расчета займов со сроком погашения в течение 12 мес. полученных хозяйствующим субъектом (ЗСП12ПОЛ) $П_2^3$;
- выявлена формула расчета динамики кредиторской задолженности организации и кредитной организации как хозяйствующего субъекта ($ВП_5^3$);
- алгоритм расчета поставщиков и подрядчиков (КЗПП) $П_1^3$;
- алгоритм расчета векселей к уплате (КЗВУ) $П_2^3$;
- алгоритм расчета задолженности перед дочерними и зависимыми организациями (КЗДЗО) $П_3^3$;
- алгоритм расчета задолженности перед собственной организацией (КЗСО) $П_4^3$;
- алгоритм расчета задолженности перед бюджетом и внебюджетом (КЗБВБ) $П_5^3$;
- алгоритм расчета задолженности участников по выплате доходов (КЗУВД) $П_6^3$;
- бухгалтерский баланс выступает универсальной информационной основой для реализации финансового анализа организации и кредитной организации.

2. Агрегаты отчета о прибылях и убытках (BC₂³)

(Консолидированный) отчет о прибылях и убытках выступает документом: прибыли характеризуются входящим потоком доходов по видам уставной деятельности; убытки характеризуются выходящим потоком расходов по направлениям расходования привлеченных средств хозяйствующим субъектом (организацией и кредитной организацией).

Консолидированный отчет о прибылях и убытках непосредственно отражает входящий и выходящий денежный поток по видам уставной деятельности и направлениям расходования привлеченных средств консолидированного хозяйствующего субъекта (холдинг, консолидированная банковская группа – банковский холдинг).

Предлагается рассмотреть ряд важных соотношений между агрегатами и статьями (консолидированного) отчета о прибылях и убытках организации и кредитной организации:

- динамику прибыли или убытка агрегатов и статей отчета о прибылях и убытках (C₁³);
 - выручку от реализации или товарооборот, валовую прибыль (ВП₁³);
 - выручку от продажи товаров, работ и услуг (ВПТРУ) – П₁³;
 - себестоимость товаров, работ и услуг (СЕБТРУ) – П₂³;
 - валовой доход организации и кредитной организации (ВД) – П₃³;
 - валовая прибыль организации и кредитной организации (ВП) – П₄³;
 - прибыль или убыток от продаж (ПИУП) – П₅³;
 - прибыль или убыток до налогообложения (ПИУДН) – П₆³;
 - налог на прибыль организации и кредитной организации (НП) – П₇³;
 - налог на добавленную стоимость полученный (НДСП) – П₈³;
 - налог на добавленную стоимость выплаченный (НДСВЫП) – П₉³;
 - валовой расход организации и кредитной организации (ВР) – П₁₀³;
 - коммерческие расходы организации и кредитной организации (КР) – П₁₁³;
 - управленческие расходы организации и кредитной организации (УР) – П₁₂³;
 - проценты полученные организацией и кредитной организацией (ПРП) – П₁₃³;
 - проценты уплаченные организацией и кредитной организацией (ПРУ) – П₁₄³;
 - чистая прибыль организации и кредитной организации (ЧП) – П₁₅³;
 - доходы от участия в организации и кредитной организации (ДОХУ) – П₁₆³;
 - купонный доход полученный - задолженность (КУПДП) – П₁₇³;
 - купонный доход выплаченный - задолженность (КУПДВ) – П₁₈³.

Допускается применение комплексных компьютерных систем бухгалтерского учета (КСБУ) как средств автоматизации (1С, Парус, R-Style, SAP/R3, ERP, Balanced Score Card).

2.1. Динамика прибыли или убытка (C_1^3)

Предлагается рассмотреть соотношения между агрегатами и статьями бухгалтерского учета (консолидированного) отчета о прибылях и убытках организации и кредитной организации как хозяйствующего субъекта на основе МБУ:

- динамика прибыли или убытка агрегатов и статей отчета о прибылях и убытках (C_1^3);
 - выручка от реализации как товарооборот, валовая прибыль ($ВП_1^3$);
 - выручка от продажи товаров, работ и услуг ($ВПТРУ$) – $П_1^3$ (рассматривается полная или частичная калькуляция выручки от реализации произведенных товаров, работ или услуг при единичном, серийном или массовом производстве);
 - себестоимость товаров, работ и услуг ($СЕБТРУ$) – $П_2^3$ (рассматривается полная или частичная калькуляция себестоимости при единичном, серийном или массовом производстве товаров, работ или услуг);
 - валовой доход организации и кредитной организации ($ВД$) – $П_3^3$ (рассматривается полная калькуляция валового дохода по всем видам производственной и непроизводственной деятельности);
 - валовая прибыль организации и кредитной организации ($ВП$) – $П_4^3$ (рассматривается разница потока доходов и потока расходов как прибыли хозяйствующего субъекта экономической системы современного государства от различных направлений деятельности: производственные – машиностроение, добыча полезных ископаемых, автоматизация, ракетостроение, кораблестроение, энергетика и непроизводственная – банковское дело, бухгалтерский учет и аудит);
 - прибыль или убыток от продаж ($ПИУП$) – $П_5^3$ (рассматривается разность валового дохода и валового расхода по всем направлениям деятельности организации);
 - прибыль или убыток до налогообложения ($ПИУДН$) – $П_6^3$ (рассматривается разность валового дохода и валового расхода по всем направлениям деятельности организации до выплаты налогов и сборов, штрафов, пеней и неустоек);
 - налог на прибыль организации и кредитной организации ($НП$) – $П_7^3$ (рассматриваются налоговые отчисления с прибыли организации);
 - налог на добавленную стоимость полученный ($НДСП$) – $П_8^3$ (рассматривается полученный от следующего звена хозяйственным субъектом налог на добавленную стоимость);

- налог на добавленную стоимость выплаченный (НДСВЫП) – P_9^3 (рассматривается выплаченный предыдущему звену хозяйственным субъектом налог на добавленную стоимость);
- валовой расход организации и кредитной организации (ВР) – P_{10}^3 (рассматриваются все виды затрат и подготовок производства товаров, работ или услуг хозяйствующим субъектом в экономической системе);
- коммерческие расходы организации и кредитной организации (КР) – P_{11}^3 (рассматривается коммерческая подготовка единичного, серийного или массового производственного цикла товаров, работ или услуг);
- управленческие расходы организации и кредитной организации (УР) – P_{12}^3 (рассматриваются расходы на формирование и реконструкцию административной вертикали организации или кредитной организации);
- проценты полученные организацией и кредитной организацией (ПРП) – P_{13}^3 (рассматриваются проценты полученные от внешних контрагентов);
- проценты уплаченные организацией и кредитной организацией (ПРУ) – P_{14}^3 (рассматриваются проценты уплаченные внешним контрагентам);
- чистая прибыль организации и кредитной организации (ЧП) – P_{15}^3 ;
- (рассматривается валовая прибыль с учетом разнородных расходов, отчислений нормативно-регламентированных налоговых платежей и платежей в определенные фонды);
- доходы от участия в организации и кредитной организации (ДОХУ) – P_{16}^3 ; (рассматриваются доходы от инвестирования потока доходов в уставный капитал посредством приобретения основных средств, запасов, дисконтных и купонных финансовых инструментов для получения нового потока доходов будущих периодов в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонте).
- купонный доход полученный - задолженность (КУПДП) – P_{17}^3 ; (рассматриваются дивиденды полученные как разновидность купонного дохода номинального держателя купонной ценной бумаги – акции);
- купонный доход выплаченный - задолженность (КУПДВ) – P_{18}^3 . (рассматриваются дивиденды выплаченные как разновидность купонного расхода номинальному держателю купонной ценной бумаги – акции).

2.1.1. Выручка от реализации (товарооборот, валовая прибыль) (ВП₁⁹)

✓ П₁⁹ – выручка от продажи товаров, работ и услуг (ВПТРУ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – продажи счет 90П, в частности
в ы р у ч к а с ч е т 9 0 . 1 П ,
налог на добавленную стоимость выплаченный счет 90.3П,
акцизы 90.4, прибыль или убыток от продаж счет 90.9П;
- для кредитной организации – для расчета
выручки от продажи товаров, работ и услуг см. табл. 6.2
в научной монографии «Технология когнитивного моделирования
для финансового анализа и аудита организации»,
см. в отчете о наличном денежном обороте
поступления от продажи товаров счет 02,
поступления от реализации платных
услуг и выполненных работ счет 11,
поступления налогов, сборов, страховых взносов, штрафов,
пеней и неустоек, таможенных платежей, средств
самообложения граждан, взносов, страховых премий счет 12,
поступления от физических лиц в целях
перевода в адрес других физических лиц счет 13,
поступления займов и в погашение кредитов счет 14,
поступления от операций с недвижимостью счет 15,
поступления на счета по вкладам
и депозитам физических лиц счет 16,
поступления от организаций Федерального агентства связи счет 17,
поступления на счета индивидуальных предпринимателей счет 19,
поступления от операций с государственными и другими
ценными бумагами за исключением векселей счет 20,
поступления от операций с векселями счет 21,

поступления от операций игорного бизнеса счет 22,
поступления от операций с использованием платежных карт счет 23,
поступления от продажи физическим лицам
наличной иностранной валюты счет 30,
поступления на счета физических лиц счет 31,
прочие поступления счет 32,
см. в отчете о прибылях и убытках
доходы от купли-продажи иностранной
валюты в наличной и безналичной формах,
доходы от погашения и реализации приобретенных прав
требования, положительная переоценка ценных бумаг,
средств в иностранной валюте, драгоценных металлов,
доходы от применения встроенных производных
инструментов, не отделяемых от основного договора,
от изменения курса ценной бумаги,
от изменения валютного курса,
от изменения индекса цен,
от изменения других переменных,
доходы от расчетных и беспоставочных срочных сделок,
от изменения ставки процента,
от изменения курса ценной бумаги,
от изменения валютного курса,
от изменения индекса цен,
от изменения других переменных,
доходы от выбытия и реализации имущества,
доходы от дооценки основных средств после их уценки,
доходы от восстановления сумм резервов на возможные потери,
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году
по операциям привлечения, предоставления
и размещения денежных средств,

по другим банковским операциям и сделкам,
по прочим хозяйственным операциям,
доходы от оприходования излишков материальных ценностей,
доходы от оприходования излишков денежной наличности,
доходы от списания обязательств
и неустребованной кредиторской задолженности,
см. консолидированный отчет о прибылях и убытках
процентные доходы, всего, в том числе:
от размещения средств в кредитных организациях,
от ссуд, предоставленных клиентам,
не являющимся кредитными организациями,
от оказания услуг по финансовой аренде и лизингу,
от вложений в ценные бумаги, чистые доходы от
операций с ценными бумагами, оцениваемыми по
справедливой стоимости через прибыль или убыток,
чистые доходы от операций с ценными бумагами,
имеющимися в наличии для продажи,
чистые доходы от операций с ценными
бумагами, удерживаемыми до погашения,
чистые доходы от операций с иностранной валютой,
доходы от участия в капитале других юридических лиц,
комиссионные доходы, прочие операционные доходы,
см. в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках
процентные доходы, всего, в том числе:
от размещения средств в кредитных организациях,
от ссуд, предоставленных клиентам,
не являющимся кредитными организациями,
от оказания услуг по финансовой аренде и лизингу,
от вложений в ценные бумаги;

или см. альтернативный способ расчета:
доходы счет 701П, в частности
проценты, полученные по предоставленным кредитам,
депозитам и иным размещенным средствам счет 70101П,
доходы, полученные от операций с ценными бумагами счет 70102П,
доходы, полученные от операций с иностранной валютой,
чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная
стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70103П,
дивиденды полученные счет 70104П,
штрафы, пени, неустойки полученные счет 70106П,
другие доходы счет 70107П,
[– расходы счет 702А, в частности
проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А,
проценты, уплаченные юридическим лицам
по привлеченным средствам счет 70202А,
– проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А,
– расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А
– расходы по операциям с иностранной валютой, чеками,
в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость
которых указана в иностранной валюте счет 70205А
– расходы на содержание аппарата счет 70206А
– штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А
– другие расходы счет 70209А],
или см. чистую ссудную задолженность, включая
дебиторскую задолженность по драгоценным металлам
предоставленным резидентам и нерезидентам
[см просроченную задолженность по операциям
с драгоценными металлами счет 20317А],
[см. просроченную задолженность по операциям
с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А],

дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. просроченную задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П], дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности [см. просроченную задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А], просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. просроченную задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П], п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я драгоценные металлы, в частности [см. просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319А], [см. просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А], незавершенные расчеты кредитной организации, в частности расчеты с филиалами счет 303А, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П доходы, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П доходы, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П доходы, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А], [см. просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и средствам, предоставленным кредитным организациям счет 32501А, по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, предоставленным банкам - нерезидентам счет 32502А],

[см. просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А],
разные расчеты с Минфином России счет 40313П доходы,
– разные расчеты с Минфином России счет 40312А,
расчеты клиентов по зачетам счет 40908П доходы,
– расчеты клиентов по зачетам счет 40907А,
[см. просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А, в частности Минфину России счет 45901А доходы, финансовым органам субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 45902А доходы, государственным внебюджетным фондам счет 45903А доходы, внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 45904А доходы, финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности счет 45905А доходы, коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 45906А доходы, некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 45907А доходы, финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 45908А доходы, коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 45909А доходы, некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 45910А доходы, негосударственным финансовым организациям счет 45911А доходы, негосударственным коммерческим организациям счет 45912А доходы, негосударственным некоммерческим организациям счет 45913А доходы, индивидуальным предпринимателям счет 45914А доходы, гражданам счет 45915А доходы, юридическим лицам - нерезидентам счет 45916А доходы, физическим лицам - нерезидентам счет 45917А доходы],

расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П доходы, [– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А], расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П доходы, [– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П доходы, [– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А], расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П доходы, [– расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А], обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П доходы, [– требования по аккредитивам по иностранным операциям счет 47410А], начисленные проценты по вкладам счет 47411П доходы, операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П доходы, [– операции по продаже и оплате лотерей счет 47413А], платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П доходы, [– требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты счет 47415А], суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П доходы [– суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения счет 47417А],

средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П доходы, расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47419П доход, [– расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47420А], обязательства по прочим операциям счет 47422П доход, [– требования по прочим операциям счет 47423А], обязательства по уплате процентов счет 47426П доход, [– требования по получению процентов счет 47427А], доходы будущих периодов, в частности доходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61301П, доходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61302П, доходы будущих периодов по драгоценным металлам счет 61303П, доходы будущих периодов по другим операциям счет 61304П, переоценка средств в иностранной валюте - положительные разницы счет 61306П, переоценка драгоценных металлов - положительные разницы счет 61308П, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60315П, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П доходы, [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П доход, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А],

расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П доход, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А], [– суммы, не взысканные по своим гарантиям счет 60315А], расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П доход, расчеты с прочими кредиторами счет 60322П доход, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П доход, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П доход, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А], задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П доход, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П доход, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А], резервирование для исключения возможных потерь, в частности [– расходы будущих периодов счет 614А, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61401А, расходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61402А, расходы будущих периодов по другим операциям счет 61403А, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам счет 61404А, переоценка средств в иностранной валюте - отрицательные разницы счет 61406А, переоценка драгоценных металлов - отрицательные разницы счет 61408А],

средства клиентов, не являющихся
кредитными организациями, включая
средства федерального, регионального
и местного бюджета РФ, в частности
доходы, распределяемые органами федерального казначейства
между уровнями бюджетной системы РФ счет 40101П доход,
– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за
пользование средствами федерального бюджета, выделенными
на возвратной основе по отдельным государственным
программам, при наличии в соглашении и договоре,
заключенном между кредитной организацией
и Министерством финансов РФ или соответствующим
федеральным органом исполнительной власти, условия о том,
что кредитная организация выполняет исключительно
агентские функции или функции комиссионера;
прочие привлеченные средства, в частности
обязательства по аккредитивам по
иностранным операциям счет 47409П доходы,
эмиссионный доход и дополнительный капитал, включая
величина эмиссионного дохода, в частности
эмиссионный доход на добавочный капитал счет 10602П,
переоценка по справедливой стоимости ценных
бумаг, имеющихся в наличии для продажи, включая
положительная и отрицательная
разница при переоценке, в частности
положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся
в наличии для продажи счет 10603П доход,
переоценка основных средств, включая
прирост имущества, в частности
прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П,

выбытие и реализация объектов, включая
выбытие и реализация, в частности
выбытие и реализация имущества счет 61201П доходы,
[– выбытие (реализация) имущества счет 61202А]
выбытие и реализация ценных бумаг счет 61203П доходы,
[– выбытие и реализация ценных бумаг счет 61204А],
реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61205П доходы
[– реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61206А],
выбытие, реализация и погашение приобретенных
прав требования счет 61207П доходы,
[– выбытие, реализация и погашение
приобретенных прав требования счет 61208А],
нераспределенная прибыль и непокрытые
убытки прошлых лет, включая
прибыль и убыток прошлого года, в частности
нераспределенная прибыль счет 108П доходы
[– непокрытый убыток 109А]
финансовый результат прошлого года счет 707П, в частности
прибыль прошлого года счет 70801П доходы,
[– убыток прошлого года счет 70802А],
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, включая
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, в частности
финансовый результат текущего года счет 706П, в частности
доходы счет 70601П [– расходы 70606А],
+ доходы от переоценки ценных бумаг счет 70602П доходы,
[– расходы от переоценки ценных бумаг счет 70607А]
+ положительная переоценка средств
в иностранной валюте 70603П доходы

[– отрицательная переоценка средств в иностранной валюте счет 70608А]
+ положительная переоценка драгоценных металлов счет 70604П доходы
[– отрицательная переоценка драгоценных металлов счет 70609А]
+ доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора счет 70605П доходы
[– расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора счет 70610А]
[– налог на прибыль счет 70611А],
[– выплаты из прибыли после налогообложения счет 70612А],
имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П,
[– уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А]
расходы по доверительному управлению, в частности доходы от доверительного управления 854П, в частности доходы от доверительного управления счет 85401П,
[– расходы по доверительному управлению счет 809А, в частности расходы по доверительному управлению счет 80901А],

[см. задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса счет 916А, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 91603А, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам счет 91604А], [см. задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания счет 917А, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации счет 91703А, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации счет 91704А, непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П], [см. задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания счет 918А, в частности задолженность по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанная за счет резервов на возможные потери счет 91801А, задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам, предоставленным клиентам, кроме межбанковских, списанная за счет резервов на возможные потери счет 91802А долги, списанные в убыток счет 91803А];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – запасы счет 210А, в частности готовая продукция и товары для перепродажи 214А, товары отгруженные 215А, см. в отчете о прибылях и убытках выручку нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей счет 010, см. в отчете о движении денежных средств средства, полученные от покупателей, заказчиков, а также при осуществлении продажи финансовых инструментов необходимо обратить внимание на чистые денежные средства от текущей деятельности;
 - для кредитной организации – доходы, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, доходы, полученные от операций с ценными бумагами, доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, дивиденды полученные, штрафы, пени, неустойки полученные, другие доходы, или см. чистую ссудную задолженность, включая дебиторскую задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам [см просроченную задолженность по операциям с драгоценными металлами], [см. просроченную задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам],

дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. просроченную задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам], дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности [см. просроченную задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам], просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. просроченную задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам], прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности [см. просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами], [см. просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам], незавершенные расчеты кредитной организации, в частности расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ и за границей - доходы, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - доходы, [см. просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и средствам, предоставленным кредитным организациям, по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, предоставленным банкам-нерезидентам], [см. просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам - доходы],

разные расчеты с Минфином России - доходы, расчеты клиентов по зачетам - доходы, [см. просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам, в частности М и н ф и н у Р о с с и и - д о х о д ы , финансовым органам субъектов РФ и органов местного самоуправления - доходы, государственным внебюджетным фондам РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления - доходы, финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям , н а х о д я щ и м с я в федеральной собственности - доходы, финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности - доходы, негосударственным финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям - доходы, индивидуальным предпринимателям - доходы, г р а ж д а н а м - д о х о д ы , физическим и юридическим лицам - нерезидентам - доходы, расчеты по отдельным операциям, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - доходы, расчеты с валютными и фондовыми биржами - доходы, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - доходы , расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - доходы , обязательства по аккредитивам по иностранным операциям - доходы , начисленные проценты по вкладам - доходы, операции по продаже и оплате лотерей - доходы, платежи по приобретению и реализации памятных монет - доходы , суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения – доходы ,

средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - доход, расчеты с организациями по наличным деньгам СБ - доход, обязательства по прочим операциям - доход, обязательства по уплате процентов - доход, доходы будущих периодов, в частности доходы будущих периодов по кредитным операциям, по ценным бумагам, по драгоценным металлам, по другим операциям, переоценка средств в иностранной валюте - положительные разницы - доходы, переоценка драгоценных металлов - положительные разницы - доходы, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам - доходы, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - доход, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - доход, расчеты с акционерами и участниками по дивидендам - доход, расчеты с прочими кредиторами - доход, задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - доход, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - доход, задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - доход, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - доход,

средства клиентов, не являющихся
кредитными организациями, включая
средства федерального, регионального
и местного бюджета РФ, в частности
доходы, распределяемые органами федерального казначейства
между уровнями бюджетной системы РФ - доход,
без начисленных процентов за пользование средствами
федерального бюджета, выделенными на возвратной основе
по отдельным государственным программам, при наличии
в соглашении и договоре, заключенном между кредитной
организацией и Министерством финансов РФ или
соответствующим федеральным органом исполнительной
власти, условия о том, что кредитная организация выполняет
исключительно агентские функции или функции комиссионера,
прочие привлеченные средства, в частности
обязательства по аккредитивам по
иностранным операциям - доходы,
эмиссионный доход и дополнительный капитал, включая
величина эмиссионного дохода, в частности
эмиссионный доход на добавочный капитал,
переоценка по справедливой стоимости ценных
бумаг, имеющих в наличии для продажи, включая
положительная и отрицательная
разница при переоценке, в частности
положительная переоценка ценных бумаг,
имеющихся в наличии для продажи - доход,
переоценка основных средств, включая
прирост имущества, в частности
прирост стоимости имущества при переоценке - доход,

выбытие и реализация объектов, включая
выбытие и реализация, в частности
выбытие и реализация имущества - доходы,
выбытие и реализация ценных бумаг - доходы,
реализация услуг финансовой аренды и лизинга - доходы,
выбытие, реализация и погашение
приобретенных прав требования - доходы,
нераспределенная прибыль и непокрытые
убытки прошлых лет, включая
прибыль и убыток прошлого года, в частности
нераспределенная прибыль - доходы,
финансовый результат прошлого года, в частности
прибыль прошлого года - доходы,
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, включая
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, в частности
финансовый результат текущего года, в частности
доходы от переоценки ценных бумаг,
положительная переоценка средств
в иностранной валюте – доходы, по-
ложительная переоценка драгоценных металлов - доходы
доходы от применения встроенных производных
инструментов, не отделяемых от основного договора - доходы
имущество в доверительном управлении, включая
купонные доходы по ценным бумагам, в частности
полученный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным
долговым обязательствам, в частности
полученный накопленный процентный и купонный доход
по процентным и купонным долговым обязательствам,

доходы по доверительному управлению, в частности [см. задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам], [см. задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации, непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг], [см. задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания, в частности задолженность по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанная за счет резервов на возможные потери, задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам, предоставленным клиентам, кроме межбанковских, списанная за счет резервов на возможные потери, долги, списанные в убыток] ;

✓ П₂³ – себестоимость товаров, работ и услуг (СЕБТРУ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – продажи счет 90П, в частности себестоимость продаж счет 90.2П, товары счет 41А, в частности товары на складах счет 41.1А, товары в розничной торговле счет 41.2А;
- для кредитной организации – для расчета себестоимости товаров, работ и услуг см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А, расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А, расходы на содержание аппарата счет 70206А, штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А, другие расходы счет 70209А, прочие активы, включая резервирование для исключения возможных потерь, в частности см. также расходы будущих периодов счет 614П, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61401А, расходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61402А, расходы будущих периодов по другим операциям счет 61403А, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам счет 61404А, переоценка средств в иностранной валюте - отрицательные разницы счет 61406А, переоценка драгоценных металлов - отрицательные разницы счет 61408А,

имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А, расходы по доверительному управлению счет 809А, в частности расходы по доверительному управлению счет 80901А, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [см. расчеты по обязательным резервам счет 910А, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003П, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004П, штрафы, не уплаченные за недовзнос в обязательные резервы счет 91010П], разные ценности и документы счет 912А, в частности марки и другие документы на оплату государственных сборов и пошлин счет 91201А себестоимость, разные ценности и документы счет 91202А себестоимость, разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет, на комиссию счет 91203А себестоимость, драгоценные металлы клиентов, отосланные и выданные под отчет счет 91205А себестоимость, средства на строительство, переданные в порядке долевого участия счет 91206А, бланки счет 91207А себестоимость,

износ объектов жилищного фонда, внешнего благоустройства счет 91211П, билеты лотерей счет 91215А себестоимость, задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса счет 916А, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 91603А неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам счет 91604А, задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания счет 917А, неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации счет 91703А, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации счет 91704А, непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П, задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания счет 918А, в частности задолженность по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанная за счет резервов на возможные потери счет 91801А, задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам, предоставленным клиентам, кроме межбанковских, списанная за счет резервов на возможные потери счет 91802А, долги, списанные в убыток счет 91803А,

с м . а л ь т е р н а т и в н ы й с п о с о б р а с ч е т а
с е б е с т о и м о с т и б а н к о в с к и х т о в а р о в , р а б о т и у с л у г ,
с м . т а к ж е с ч е т а д л я у ч е т а п р о с р о ч е н н о й
з а д о л ж е н н о с т и в р а с ч е т а х
+ А/3.2 сч ет а 20317А и 20318А в ч а с т и п р о с р о ч е н н о й
з а д о л ж е н н о с т и п о д е п о з и т н ы м с ч е т а м в д р а г о ц е н н ы х
м е т а л л а х , о т к р ы т ы х в к р е д и т н ы х о р г а н и з а ц и я х ,
– А/3.1 сч ет а 20321П, 30126П, 30226П в ч а с т и
р е з е р в о в н а в о з м о ж н ы е п о т е р и , о с т а т к и с р е д с т в н а
к о р р е с п о н д е н т с к и х с ч е т а х " Н О С Т Р О " и н а и н ы х с ч е т а х ,
и с п о л ь з у е м ы х д л я м е ж б а н к о в с к и х р а с ч е т о в ,
н е п о г а ш е н н ы е д о л г о в ы е о б я з а т е л ь с т в а
и р е з е р в ы н а в о з м о ж н ы е п о т е р и , в ч а с т н о с т и
+ А50505/4 сч ет 50505А в ч а с т и д о л г о в ы х о б я з а т е л ь с т в ,
н е п о г а ш е н н ы х в с р о к , о ц е н и в а е м ы х п о с п р а в е д л и в о й
с т о и м о с т и ч е р е з п р и б ы л ь и л и у б ы т о к ,
– А50507/4 сч ет 50507П в ч а с т и р е з е р в о в н а в о з м о ж н ы е
п о т е р и , с ф о р м и р о в а н н ы е п о д д о л г о в ы е о б я з а т е л ь с т в а ,
н е п о г а ш е н н ы е в с р о к , о ц е н и в а е м ы е п о с п р а в е д л и в о й
с т о и м о с т и ч е р е з п р и б ы л ь и л и у б ы т о к ,
ч и с т а я с с у д н а я з а д о л ж е н н о с т ь , в к л ю ч а я
д е б и т о р с к а я з а д о л ж е н н о с т ь п о д р а г о ц е н н ы м м е т а л л а м
п р е д о с т а в л е н н ы м р е з и д е н т а м и н е р е з и д е н т а м , в ч а с т н о с т и
п р о с р о ч е н н а я з а д о л ж е н н о с т ь п о о п е р а ц и я м
с д р а г о ц е н н ы м и м е т а л л а м и с ч ет 20317А,
п р о с р о ч е н н а я з а д о л ж е н н о с т ь п о о п е р а ц и я м
с д р а г о ц е н н ы м и м е т а л л а м и
п о н е р е з и д е н т а м с ч ет 20318А ,

дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам 32802А, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А себестоимость, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П], дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П,

дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А себестоимость, [– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям 47401П], операции финансовой аренды и лизинга счет 477А, в частности вложения в операции финансовой аренды и лизинга счет 47701А себестоимость, вложения в приобретенные права требования счет 478А себестоимость, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котироваемые и просроченные долговые обязательства, в частности просроченные долговые обязательства счет 505А, в частности вложения в просроченные долговые обязательства счет 50505А, основные средства, нематериальные активы и материальные запасы, включая амортизация основных средств, в частности амортизация основных средств счет 606П, амортизация основных средств полученные в финансовую аренду, в частности амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду и лизинг счет 60805П, нематериальные активы, в частности нематериальные активы счет 609А, в частности нематериальные активы счет 60901А себестоимость, амортизация нематериальных активов счет 60903П,

прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319А, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А, резервирование по требованию органов и кредитных организаций нерезидентов, в частности средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран счет 30211А, незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А себестоимость, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П], незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А себестоимость, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П], расчеты с филиалами счет 303А, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А себестоимость, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А себестоимость, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А себестоимость [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П],

расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А себестоимость, [– средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П], незавершенные расчеты кредитной организации, в частности просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А, разные расчеты с Минфином России счет 40313А себестоимость, [– разные расчеты с Минфином России счет 40312], расчеты клиентов по зачетам 40908А себестоимость, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П], просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А, расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А, в частности расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А себестоимость, [– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А себестоимость, [– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П], расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А себестоимость, [– расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П],

операции по продаже и оплате лотерей счет 47413А себестоимость, операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П, требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты счет 47415А себестоимость, [– платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П], суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения счет 47417А себестоимость, [– суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П], расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47420А себестоимость предоставления [– расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47419П], требования по прочим операциям счет 47423А себестоимость, [– обязательства по прочим операциям счет 47422П], требования по получению процентов счет 47427А себестоимость, [– обязательства по уплате процентов счет 47426П], предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг счет 50905А себестоимость, предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А, дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А,

расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности
расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А себестоимость
[– расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П],
расчеты с внебюджетными фондами по
начислениям на заработную плату счет 60304А,
[– расчеты с внебюджетными фондами по
начислениям на заработную плату счет 60303П],
расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А,
[– расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П],
расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А,
[– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П],
налог на добавленную стоимость уплаченный счет 60310А,
[– налог на добавленную стоимость полученный счет 60309П],
расчеты с поставщиками, подрядчиками
и покупателями счет 60312А себестоимость,
[– расчеты с поставщиками, подрядчиками
и покупателями счет 60311П],
расчеты с организациями-нерезидентами
по хозяйственным операциям счет 60314А,
[– расчеты с организациями-нерезидентами
по хозяйственным операциям счет 60313П],
суммы, не взысканные по своим гарантиям счет 60315А,
[– расчеты с акционерами и участниками
по дивидендам счет 60320П],
[– расчеты с прочими кредиторами счет 60322П],
расчеты с прочими дебиторами счет 60323А,
задолженность коммерческих банков и их филиалов
по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А,
[– задолженность коммерческих банков и их филиалов

по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П],
задолженность хозорганов по внутрироссийскому
з а ч е т у 1 9 9 2 г о д а с ч е т 6 0 3 3 9 А ,
[– задолженность хозорганов по внутрироссийскому
з а ч е т у 1 9 9 2 г о д а с ч е т 6 0 3 4 0 П] ,
задолженность коммерческих банков и их филиалов по
межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А,
[– задолженность коммерческих банков и их филиалов
по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П],
задолженность хозорганов по межгосударственному
з а ч е т у 1 9 9 2 г о д а с ч е т 6 0 3 4 3 А ,
[– задолженность хозорганов по межгосударственному
з а ч е т у 1 9 9 2 г о д а 6 0 3 4 4 П] ,
р е з е р в и р о в а н и е д л я и с к л ю ч е н и я
в о з м о ж н ы х п о т е р ь , в ч а с т н о с т и
+ А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов
за пользование средствами федерального бюджета,
выделенными на возвратной основе по отдельным
государственным программам, при наличии в соглашении
и договоре, заключенном между кредитной организацией
и Министерством финансов РФ или соответствующим
федеральным органом исполнительной власти, условия о том,
что кредитная организация выполняет исключительно
агентские функции или функции комиссионера,
– А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной
организации по сделкам продажи и покупки финансовых
а к т и в о в с о т с р о ч к о й п л а т е ж а
и п о с т а в к и ф и н а н с о в ы х а к т и в о в ,

кредиты, депозиты и прочие средства
Центрального банка РФ, включая
просроченная задолженность по
полученным кредитам и депозитам, а также
иным привлеченным средствам, в частности
просроченная задолженность по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам счет 317П, в частности
по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П,
по депозитам и иным привлеченным средствам,
полученным от Банка России счет 31704П,
просроченные проценты по полученным межбанковским
кредитам, депозитам и иным привлеченным
средствам счет 318П, в частности
по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П,
по депозитам и иным привлеченным средствам,
полученным от Банка России счет 31804П,
корреспондирующие счета для регистрации
просроченной задолженности по полученным
межбанковским кредитам, депозитам
и привлеченным средствам, в частности
просроченная задолженность по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам счет 317П, в частности
по межбанковским кредитам, депозитам
и иным привлеченным средствам, полученным
от кредитных организаций счет 31702П,

по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П, средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности – А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П себестоимость функционирования предприятия, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П себестоимость функционирования предприятия, – финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А себестоимость функционирования предприятия, – А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, – А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А себестоимость, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П],

[см. прочие привлеченные средства, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П], вклады физических лиц, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, в частности + А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, + А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг, [см. выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению счет 52403П, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П, векселя к исполнению счет 52406П],

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А себестоимость операций, [– расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П], расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30605А себестоимость приобретения ценных бумаг, [– расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А себестоимость покупки валюты, [– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П,

накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А себестоимость [– расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П], начисленные проценты по вкладам счет 47411П, операции по продаже и оплате лотерей счет 47413А себестоимость, [– операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П], требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты счет 47415А себестоимость [– платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П], суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения счет 47417А себестоимость, [– суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П], расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47420А себестоимость, [– расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П], требования по прочим операциям счет 47423А себестоимость, [– обязательства по прочим операциям счет 47422П], арендные обязательства счет 60806П,

переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг,
имеющихся в наличии для продажи, включая
положительная и отрицательная
разница при переоценке, в частности
отрицательная переоценка ценных бумаг,
имеющихся в наличии для продажи счет 10605А
выбытие и реализация объектов, включая
выбытие и реализация, в частности
выбытие и реализация имущества счет 61202А,
выбытие и реализация ценных бумаг счет 61204А,
реализация услуг финансовой
аренды и лизинга счет 61206А,
выбытие, реализация и погашение
приобретенных прав требования счет 61208А,
нераспределенная прибыль и непокрытые
убытки прошлых лет, включая
прибыль и убыток прошлого года, в частности
непокрытый убыток счет 109А,
финансовый результат прошлого года счет 707А, в частности
убыток прошлого года счет 70802А,
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, включая
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, в частности
финансовый результат текущего года счет 706А, в частности
расходы счет 70606А,
расходы от переоценки ценных бумаг счет 70607А,
отрицательная переоценка средств
в иностранной валюте счет 70608А,
отрицательная переоценка
драгоценных металлов счет 70609А,
расходы от применения встроенных производных инструментов,
не отделяемых от основного договора счет 70610А,
налог на прибыль счет 70611А,
выплаты из прибыли после налогообложения счет 70612А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – запасы 210 А (товары отгруженные счет 215 А); см. в отчете о прибылях и убытках себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг счет 020;
 - для кредитной организации – расходы, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам, проценты, уплаченные физическим лицам, расходы по операциям с ценными бумагами, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, расходы на содержание аппарата, штрафы, пени, неустойки уплаченные, другие расходы, прочие активы, включая резервирование для исключения возможных потерь, в частности см. также расходы будущих периодов, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям, расходы будущих периодов по ценным бумагам, расходы будущих периодов по другим операциям, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам, переоценка средств в иностранной валюте - отрицательные разницы, переоценка драгоценных металлов - отрицательные разницы,

имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, расходы по доверительному управлению, в частности расходы по доверительному управлению, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [см. расчеты по обязательным резервам, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте, штрафы, не уплаченные за недовзнос в обязательные резервы], разные ценности и документы, в частности марки и другие документы на оплату государственных сборов и пошлин - себестоимость, разные ценности и документы - себестоимость, разные ценности и документы, отосланные и выданные под отчет, на комиссию - себестоимость, драгоценные металлы клиентов, отосланные и выданные под отчет - себестоимость, средства на строительство, переданные в порядке долевого участия, бланки - себестоимость,

износ объектов жилищного фонда, внешнего благоустройства, билеты лотерей - себестоимость, задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания, неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации, непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг, задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания, в частности задолженность по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанная за счет резервов на возможные потери, задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам, предоставленным клиентам, кроме межбанковских, списанная за счет резервов на возможные потери, долги, списанные в убыток;

✓ П₃³ – валовой доход (ВД);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – (валовой доход) =
(выручка от продажи товаров, работ и услуг)
– [(себестоимость товаров, работ и услуг)];
учитывается выручка счет 90.1П,
прочие доходы и расходы счет 91П, в частности
прочие доходы счет 91.1П,
а также необходимо обратить внимание
на будущий валовой доход, в частности
доходы будущих периодов счет 98П, в частности
доходы, полученные в счет будущих периодов 98.1П,
безвозмездные поступления 98.2П,
предстоящие поступления задолженности по
недостачам, выявленным за прошлые годы 98.3П,
разница между суммой, подлежащей взысканию
с виновных лиц, и балансовой стоимостью
по недостачам ценностей 98.4П;
- для кредитной организации – для расчета
валового дохода см. табл. 6.2
в научной монографии «Технология когнитивного моделирования
для финансового анализа и аудита организации»,
(валовой доход) =
(выручка от продажи товаров, работ и услуг)
– [(себестоимость товаров, работ и услуг)] =
(см. расчет выручки от реализации товаров, работ и услуг)
– [(см. расчет себестоимости товаров, работ и услуг)];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках (валовая прибыль по всем направлениям счет 029) = (выручку нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей счет 010) – (себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг счет 020); см. в отчете о движении денежных средств движение денежных средств по текущей деятельности, средства, полученные от покупателей, заказчиков, движение денежных средств по инвестиционной деятельности (в частности, выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов счет 210А, выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений счет 220А, полученные дивиденды 230А, полученные проценты 240А, поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям счет 250А), движение денежных средств по финансовой деятельности, прочие доходы; поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг, поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями; см. в отчете об изменении капитала дивиденды, изменения в учетной политике (увеличена эффективность привлечения временно свободных средств и их размещения, возрос поток доходов);
 - для кредитной организации – (доход по всем видам деятельности) = (выручка от продажи товаров, работ и услуг) – [(себестоимость товаров, работ и услуг)] = (см. расчет выручки от реализации товаров, работ и услуг) – [(см. расчет себестоимости товаров, работ и услуг)];

✓ Π_4^3 – валовая прибыль (ВП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – (валовая прибыль) = (валовой доход) – (валовой расход); прибыли и убытки счет 99П, продажи счет 90П, в частности прибыль или убыток от продаж счет 90.9П = выручка счет 90.1П – себестоимость продаж счет 90.2А – НДС счет 90.3А – акцизы счет 90.4А; прочие доходы и расходы счет 91П, в частности (сальдо прочих доходов и расходов счет 91.9П) = (прочие доходы счет 91.1П) – (прочие расходы счет 91.2А); или (валовая прибыль) = (прибыль или убыток от продаж счет 90.9П) – (сальдо прочих доходов и расходов счет 91.9А);
- для кредитной организации – для расчета валовой прибыли см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», (валовая прибыль) = (см. расчет валового дохода по всем видам деятельности) – (см. расчет валового расхода по всем видам деятельности) = (прибыль счет 703П, в частности прибыль отчетного года счет 70301П, прибыль предшествующих лет счет 70302П, см. также прибыль по доверительному управлению счет 855П, в частности прибыль по доверительному управлению счет 85501П) + (убытки счет 704А, в частности убытки отчетного года счет 70401А, убытки предшествующих лет счет 70402А, см. также убыток по доверительному управлению счет 810А, в частности убыток по доверительному управлению счет 81001А)

= (доходы счет 701П, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 70101П, доходы, полученные от операций с ценными бумагами счет 70102П, доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70103П, дивиденды полученные счет 70104П, штрафы, пени, неустойки полученные счет 70106П, другие доходы счет 70107П, см. также доходы от доверительного управления счет 854П, в частности доходы от доверительного управления счет 85401П) – (расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А, расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А, расходы на содержание аппарата счет 70206А, штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А, другие расходы счет 70209А, см. также расходы по доверительному управлению счет 809А, в частности расходы по доверительному управлению счет 80901А);

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках (валовую прибыль по всем направлениям счет 029) = (выручка нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и обязательных платежей счет 010) – (себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг счет 020); см. в отчете о движении денежных средств, чистые денежные средства от текущей деятельности, чистые денежные средства от инвестиционной деятельности, чистые денежные средства от финансовой деятельности;
 - для кредитной организации – (валовая прибыль) = (см. расчет валового дохода по всем видам деятельности) – (см. расчет валового расхода по всем видам деятельности) = (прибыль, в частности прибыль отчетного года, прибыль предшествующих лет, см. также прибыль по доверительному управлению, в частности прибыль по доверительному управлению) + (убытки, в частности убытки отчетного года, убытки предшествующих лет, см. также убыток по доверительному управлению, в частности убыток по доверительному управлению)

= (доходы, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, доходы, полученные от операций с ценными бумагами, доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, дивиденды полученные, штрафы, пени, неустойки полученные, другие доходы, см. также доходы от доверительного управления, в частности доходы от доверительного управления) – (расходы, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам, проценты, уплаченные физическим лицам, расходы по операциям с ценными бумагами, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, расходы на содержание аппарата, штрафы, пени, неустойки уплаченные, другие расходы, см. также расходы по доверительному управлению, в частности расходы по доверительному управлению);

✓ П₅³ – прибыль или убыток от продаж (ПИУП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – (прибыль или убыток от продаж) = (валовая прибыль) – (коммерческие расходы) – (управленческие расходы); прибыль и убытки счет 99П, продажи счет 90П, в частности прибыль или убыток от продаж счет 90.9П = выручка счет 90.1П – себестоимость продаж счет 90.2А – НДС счет 90.3А – акцизы счет 90.4А);
- для кредитной организации – для расчета прибыли или убытка от продаж см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», (прибыль или убыток от продаж) = (валовая прибыль) – (коммерческие расходы) – (управленческие расходы) = (см. расчет валовой прибыли) – (средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая обязательные резервы кредитной организации, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ, перечисленные в Банк России счет 30202А коммерческие расходы по выплате и недовыплате, обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, перечисленные в Банк России счет 30204А коммерческие расходы по выплате и недовыплате, дополнительные счета кредитной организации, в частности счета расчетных небанковских кредитных организаций для завершения ими расчетов по клирингу счет 30215А коммерческие расходы, суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России счет 30228А коммерческие расходы,

расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304А, кроме 30410П, в частности средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30404А коммерческие расходы, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30406А коммерческие расходы, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30405П], расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А коммерческие расходы, [– расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П] средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - списывается как коммерческие расходы,

чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток - списываются как коммерческие расходы, чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А списывается как коммерческие расходы, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А списывается как коммерческие расходы, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П, в частности предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 32802А списываются как коммерческие расходы, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А коммерческие расходы, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П],

дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А списывается как коммерческие расходы, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П списывается как коммерческие расходы, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А списывается как коммерческие расходы, операции финансовой аренды и лизинга счет 477А, в частности вложения в операции финансовой аренды и лизинга счет 47701А коммерческие расходы, вложения в приобретенные права требования счет 478А коммерческие расходы, резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности + А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - списывается как коммерческие расходы, + А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - списываются как коммерческие расходы,

– А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - списывается как коммерческие расходы, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности + А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи - списывается как коммерческие расходы, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности просроченные долговые обязательства счет 505А списываются как коммерческие расходы,

– А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи - списываются как коммерческие расходы,

– А 50505/4 счет 50505П в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток - списываются как коммерческие расходы, основные средства, нематериальные активы и материальные запасы, включая амортизация основных средств, в частности амортизация основных средств счет 606П, в частности амортизация основных средств счет 60601П - **к о м м е р ч е с к и е р а с х о д ы**, создание и приобретение сооружений и основных средств, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 607А коммерческие расходы,

амортизация основных средств полученных в финансовую аренду, в частности амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду и лизинг счет 60805П коммерческие расходы, нематериальные активы, в частности нематериальные активы счет 609А, в частности нематериальные активы счет 60901А коммерческие расходы, амортизация нематериальных активов счет 60903П коммерческие расходы, материальные запасы, в частности материальные запасы счет 610А коммерческие расходы, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319А списываются как коммерческие расходы, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А списываются как коммерческие расходы, резервирование по требованию органов и кредитных организаций нерезидентов, в частности средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран счет 30211А коммерческие расходы, незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А коммерческие расходы, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П], незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А коммерческие расходы, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П],

расчеты с филиалами счет 303А коммерческие расходы, расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А коммерческие расходы, просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А списываются как коммерческие расходы, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А списываются как коммерческие расходы, разные расчеты с Минфином России счет 40313А коммерческие расходы, [– разные расчеты с Минфином России счет 40312П], расчеты клиентов по зачетам счет 40908А коммерческие расходы, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П], просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А списываются как коммерческие расходы, расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А коммерческие расходы, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг счет 50905А коммерческие расходы, предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А коммерческие расходы, дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А коммерческие расходы,

расчеты с дебиторами и кредиторами
счет 603А, кроме 60315П коммерческие расходы,
резервирование для исключения возможных потерь, в частности
+ А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов
за пользование средствами федерального бюджета,
выделенными на возвратной основе по отдельным
государственным программам, при наличии в соглашении
и договоре, заключенном между кредитной организацией
и Министерством финансов РФ или соответствующим
федеральным органом исполнительной власти, условия о том,
что кредитная организация выполняет исключительно
агентские функции или функции комиссионера -
списываются как коммерческие расходы,
– А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной
организации по сделкам продажи и покупки финансовых
активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов -
списываются как коммерческие расходы,
переоценка по справедливой стоимости ценных
бумаг, имеющих в наличии для продажи, включая
положительная и отрицательная
разница при переоценке, в частности
отрицательная переоценка ценных бумаг,
имеющихся в наличии для продажи счет 10605П
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
выбытие и реализация объектов, включая
выбытие и реализация, в частности
выбытие и реализация имущества счет 61202А
списывается как коммерческие расходы,
выбытие и реализация ценных бумаг счет 61204А
списывается как коммерческие расходы,
реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61206А
списывается как коммерческие расходы,
выбытие и реализация и погашение
приобретенных прав требования счет 61208А
списывается как коммерческие расходы,

прибыль и убыток прошлого года, в частности
непокрытый убыток 109А
списывается как коммерческие расходы,
[– нераспределенная прибыль счет 108П],
финансовый результат прошлого года счет 707П, в частности
убыток прошлого года 70802А
списывается как коммерческие расходы,
[– прибыль прошлого года счет 70801П],
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, включая
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, в частности
финансовый результат текущего года счет 706П, в частности
расходы от переоценки ценных бумаг счет 70607А
списываются как коммерческие расходы,
отрицательная переоценка средств в иностранной валюте счет 70608А
списывается как коммерческие расходы,
отрицательная переоценка драгоценных металлов счет 70609А
списывается как коммерческие расходы,
расходы от применения встроенных производных инструментов,
не отделяемых от основного договора счет 70610А
списываются как коммерческие расходы,
налог на прибыль счет 70611А
списывается как коммерческие расходы,
выплаты из прибыли после налогообложения счет 70612А
списываются как коммерческие расходы,

имущество в доверительном управлении, включая имущество в доверительном управлении, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А списываются как коммерческие расходы, расходы по доверительному управлению, в частности расходы по доверительному управлению счет 809А, в частности расходы по доверительному управлению счет 80901А списываются как коммерческие расходы, см. также операции на стороне контрагента кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П списываются контрагентом как коммерческие расходы, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П списываются контрагентом как коммерческие расходы, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П списываются контрагентом как коммерческие расходы, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П списываются контрагентом как коммерческие расходы,

корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П списываются контрагентом как коммерческие расходы, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П списываются контрагентом как коммерческие расходы, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П списываются контрагентом как коммерческие расходы, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П списываются контрагентом как коммерческие расходы, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - списываются контрагентом как коммерческие расходы, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

– А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П списываются контрагентом как коммерческие расходы, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П списываются контрагентом как коммерческие расходы, [– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А коммерческие расходы контрагента],

– А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - списывается контрагентом как коммерческие расходы,

– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - списывается контрагентом как коммерческие расходы, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П коммерческие расходы, [– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А], прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П коммерческие расходы контрагента, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П коммерческие расходы контрагента, – А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - списываются контрагентом как коммерческие расходы, счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - списываются контрагентом как коммерческие расходы, – А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

вклады физических лиц, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П списываются контрагентом как коммерческие расходы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П списываются контрагентом как коммерческие расходы + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - списываются контрагентом как коммерческие расходы, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, в частности + А / 1 4 . 1 с ч е т а 3 1 5 П , 3 1 6 П в ч а с т и обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы, + А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы, долговые обязательства кредитной организации, в частности обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П списываются контрагентом как коммерческие расходы, [–незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А]; незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П списываются контрагентом как коммерческие расходы, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П списываются контрагентом как коммерческие расходы, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, в частности расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П списываются контрагентом как коммерческие расходы, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П списываются контрагентом как коммерческие расходы, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П списываются контрагентом как коммерческие расходы, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П списываются контрагентом как коммерческие расходы,

незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П списываются контрагентом как коммерческие расходы, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П списываются контрагентом как коммерческие расходы, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П списываются контрагентом как коммерческие расходы, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П списываются контрагентом как коммерческие расходы, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П списываются контрагентом как коммерческие расходы, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П списываются контрагентом как коммерческие расходы, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П списываются контрагентом как коммерческие расходы,

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П списываются контрагентом как коммерческие расходы, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П списываются контрагентом как коммерческие расходы, начисленные проценты по вкладам счет 47411П списываются контрагентом как коммерческие расходы, операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П списываются контрагентом как коммерческие расходы, платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П списываются контрагентом как коммерческие расходы, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П списываются контрагентом как коммерческие расходы, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по прочим операциям счет 47422П списываются контрагентом как коммерческие расходы, арендные обязательства счет 60806П списываются контрагентом как коммерческие расходы,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недо внесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ счет 91003 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, недо внесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте счет 91004 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов счет 91010 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе счет 91314 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов счет 91316 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" счет 91317 П, списываются контрагентом как коммерческие расходы,

не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705 П списывается контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках счет 960 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках счет 961 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке ценных бумаг счет 962 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках счет 963 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке драгоценных металлов счет 964 П списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке ценных бумаг счет 965 П списываются контрагентом как коммерческие расходы) – (расходы счет 702 А, в частности расходы на содержание аппарата счет 70206А);

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках (прибыль или убыток от продаж счет 050) = (выручка нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей счет 010) – (себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг счет 020) – (коммерческие расходы счет 030) – (управленческие расходы счет 040); см. в отчете о движении денежных средств чистые денежные средства от текущей деятельности, чистые денежные средства от инвестиционной деятельности, чистые денежные средства от финансовой деятельности;
 - для кредитной организации – (прибыль или убыток от продаж) = (валовая прибыль) – (коммерческие расходы) – (управленческие расходы) = (см. расчет валовой прибыли) – (средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая обязательные резервы кредитной организации, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ, перечисленные в Банк России - коммерческие расходы по выплате и недовыплате, обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, перечисленные в Банк России - коммерческие расходы по выплате и недовыплате, дополнительные счета кредитной организации, в частности счета расчетных небанковских кредитных организаций для завершения ими расчетов по клирингу - коммерческие расходы,

суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России счет - коммерческие расходы, расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг - коммерческие расходы, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг - коммерческие расходы, расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг - коммерческие расходы, средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности просроченная задолженность по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - списывается как коммерческие расходы, чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - списываются как коммерческие расходы,

чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами - списывается как коммерческие расходы, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам - списывается как коммерческие расходы, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, в частности предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам - списываются как коммерческие расходы, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России - коммерческие расходы, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам - списывается как коммерческие расходы, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - списывается как коммерческие расходы,

дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - списывается как коммерческие расходы, операции финансовой аренды и лизинга, в частности вложения в операции финансовой аренды и лизинга - коммерческие расходы, вложения в приобретенные права требования - коммерческие расходы, резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - списывается как коммерческие расходы, требования кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - списываются как коммерческие расходы, без просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - списывается как коммерческие расходы,

чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющихся в наличии для продажи - списывается как коммерческие расходы, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности просроченные долговые обязательства - списываются как коммерческие расходы, без долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющихся в наличии для продажи - списываются как коммерческие расходы, без долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток - списываются как коммерческие расходы, основные средства, нематериальные активы и материальные запасы, включая амортизация основных средств, в частности амортизация основных средств - коммерческие расходы, создание и приобретение сооружений и основных средств, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов - коммерческие расходы, амортизация основных средств полученных в финансовую аренду, в частности амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду и лизинг - коммерческие расходы,

нематериальные активы, в частности нематериальные активы - коммерческие расходы, амортизация нематериальных активов - коммерческие расходы, материальные запасы, в частности материальные запасы - коммерческие расходы, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами - списываются как коммерческие расходы, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам - списываются как коммерческие расходы, резервирование по требованию органов и кредитных организаций нерезидентов, в частности средства, перечисленные в соответствии с резервными требованиями уполномоченных органов других стран - коммерческие расходы, незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - коммерческие расходы, незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - коммерческие расходы, расчеты с филиалами - коммерческие расходы, расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - коммерческие расходы, просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам - списываются как коммерческие расходы,

просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам - списываются как коммерческие расходы, разные расчеты с Минфином России - коммерческие расходы, расчеты клиентов по зачетам - коммерческие расходы, просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - списываются как коммерческие расходы, расчеты по отдельным операциям - коммерческие расходы, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг - коммерческие расходы, предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам - коммерческие расходы, дисконт по выпущенным ценным бумагам - коммерческие расходы, расчеты с дебиторами и кредиторами - коммерческие расходы, резервирование для исключения возможных потерь, в частности начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - списываются как коммерческие расходы, без требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - списываются как коммерческие расходы,

переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих
в наличии для продажи, включая
положительная и отрицательная
разница при переоценке, в частности
отрицательная переоценка
ценных бумаг, имеющих
в наличии для продажи -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
выбытие и реализация объектов, включая
выбытие и реализация, в частности
выбытие и реализация имущества -
списывается как коммерческие расходы,
выбытие и реализация ценных бумаг -
списывается как коммерческие расходы,
реализация услуг финансовой
аренды и лизинга -
списывается как коммерческие расходы,
выбытие и реализация и погашение
приобретенных прав требования -
списывается как коммерческие расходы,
прибыль и убыток прошлого года, в частности
непокрытый убыток -
списывается как коммерческие расходы,
финансовый результат
прошлого года, в частности
убыток прошлого года -
списывается как коммерческие расходы,

неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, включая
неиспользованная прибыль и убыток
за отчетный период, в частности
финансовый результат текущего года, в частности
расходы от переоценки ценных бумаг -
списываются как коммерческие расходы,
отрицательная переоценка средств в иностранной валюте -
списывается как коммерческие расходы,
отрицательная переоценка драгоценных металлов -
списывается как коммерческие расходы,
расходы от применения встроенных производных инструментов,
не отделяемых от основного договора -
списываются как коммерческие расходы,
налог на прибыль -
списывается как коммерческие расходы,
выплаты из прибыли после налогообложения -
списываются как коммерческие расходы,
имущество в доверительном управлении, включая
имущество в доверительном управлении, в частности
уплаченный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным
долговым обязательствам, в частности
уплаченный накопленный процентный и купонный доход
по процентным и купонным долговым обязательствам -
списываются как коммерческие расходы,
расходы по доверительному управлению, в частности
расходы по доверительному управлению -
списываются как коммерческие расходы,

см. также операции на стороне контрагента кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России - списываются контрагентом как коммерческие расходы, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России - списываются контрагентом как коммерческие расходы, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России - списываются контрагентом как коммерческие расходы, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России - списываются контрагентом как коммерческие расходы, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций - списываются контрагентом как коммерческие расходы, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций - списываются контрагентом как коммерческие расходы, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - списываются контрагентом как коммерческие расходы, средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - списываются контрагентом как коммерческие расходы, без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям - списываются контрагентом как коммерческие расходы, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям - списываются контрагентом как коммерческие расходы, [– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе - коммерческие расходы контрагента], без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - списывается контрагентом как коммерческие расходы, без начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - списывается контрагентом как коммерческие расходы,

средства Минфина России для финансирования капитальных вложений коммерческие расходы, прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - коммерческие расходы контрагента, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям - коммерческие расходы контрагента, без средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - списываются контрагентом как коммерческие расходы, средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - списываются контрагентом как коммерческие расходы, без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

вклады физических лиц, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - списываются контрагентом как коммерческие расходы, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345 - списываются контрагентом как коммерческие расходы, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая обязательства по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг, в частности без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы, без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы, долговые обязательства кредитной организации, в частности обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - списываются контрагентом как коммерческие расходы, незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - списываются контрагентом как коммерческие расходы, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами - списываются контрагентом как коммерческие расходы, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы, расчеты с Минфином России по ценным бумагам - списываются контрагентом как коммерческие расходы, расчеты с валютными и фондовыми биржами - списываются контрагентом как коммерческие расходы, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - списываются контрагентом как коммерческие расходы, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

незавершенные расчеты по зачетам, в частности
р а с ч е т ы к л и е н т о в п о з а ч е т а м -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности
о б я з а т е л ь с т в а п о у п л а т е п р о ц е н т о в -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
неисполненные обязательства по договорам на привлечение
средств клиентов по процентам по депозитам и прочим
привлеченным средствам физических лиц -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
неисполненные обязательства по договорам на привлечение
средств клиентов по процентам по депозитам и прочим
привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
накопленный процентный и купонный доход по процентным
и к у п о н н ы м д о л г о в ы м о б я з а т е л ь с т в а м -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
о б я з а т е л ь с т в а п о п р о ц е н т а м и к у п о н а м
п о о б л и г а ц и я м к и с п о л н е н и ю -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
проценты, удостоверенные сберегательными
и депозитными сертификатами к исполнению -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,
о б я з а т е л ь с т в а п о в ы п л а т е п р о ц е н т о в и к у п о н о в
п о о к о н ч а н и и п р о ц е н т н о г о и к у п о н н о г о п е р и о д а
п о о б р а щ а ю щ и м с я о б л и г а ц и я м -
списываются контрагентом как коммерческие расходы,

обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам - списываются контрагентом как коммерческие расходы, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами - списываются контрагентом как коммерческие расходы, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - списываются контрагентом как коммерческие расходы, начисленные проценты по вкладам - списываются контрагентом как коммерческие расходы, операции по продаже и оплате лотерей - списываются контрагентом как коммерческие расходы, платежи по приобретению и реализации памятных монет - списываются контрагентом как коммерческие расходы, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения - списываются контрагентом как коммерческие расходы, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по прочим операциям - списываются контрагентом как коммерческие расходы, арендные обязательства - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в валюте РФ - списываются контрагентом как коммерческие расходы, недовнесенная сумма в обязательные резервы по счетам в иностранной валюте - списываются контрагентом как коммерческие расходы, штрафы за нарушение нормативов обязательных резервов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе - списываются контрагентом как коммерческие расходы, неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" - списываются контрагентом как коммерческие расходы,

не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный - списывается контрагентом как коммерческие расходы,, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках - списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках - списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках - списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке драгоценных металлов - списываются контрагентом как коммерческие расходы, обязательства по поставке ценных бумаг - списываются контрагентом как коммерческие расходы) – (расходы, в частности расходы на содержание аппарата);

✓ П₆³ – прибыль или убыток до налогообложения (ПИУДН);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

▪ для предприятия – (прибыль или убыток до налогообложения)

= (прибыль или убыток от продаж)

± (проценты к получению или уплате)

+ (доходы, от участия в других организациях)

+ (прочие операционные доходы) – (внереализационные доходы)

– (операционные расходы) – (внереализационные расходы), где

(прибыль или убыток от продаж) = (валовая прибыль)

– (коммерческие расходы) – (управленческие расходы);

(валовая прибыль) = (валовой доход) – (валовой расход);

(валовой доход) = (выручка от продажи товаров, работ и услуг)

– (себестоимость товаров, работ и услуг);

или (прибыль или убыток до налогообложения)

= (выручка от реализации продукции,

товаров, работ и услуг) – (косвенные налоги);

прибыль и убыток счет 99П, продажи счет 90П, в частности

прибыль или убыток от продаж счет 90.9П

= выручка счет 90.1П – себестоимость продаж счет 90.2А

– НДС счет 90.3А – акцизы счет 90.4А;

прибыль и убыток до налогообложения

= прибыль или убыток от продаж счет 90.9П

– расходы на продажу счет 44А

– прочие доходы и расходы счет 91А, в частности

сальдо прочих доходов и расходов счет 91.9П

= прочие доходы счет 91.1П – прочие расходы 91.2А);

- для кредитной организации – для расчета прибыли или убытка до налогообложения см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации»,

 (прибыль или убыток до налогообложения)

 = (прибыль или убыток от продаж)

 ± (проценты к получению или уплате)

 + (доходы, от участия в других организациях)

 + (прочие операционные доходы)

 – (внеоперационные доходы)

 – (операционные расходы)

 – (внеоперационные расходы), где

 (прибыль или убыток от продаж) = (валовая прибыль)

 – (коммерческие расходы) – (управленческие расходы)

 = (см. расчет валовой прибыли) – (см. расчет коммерческих расходов)

 – (см. расчет управленческих расходов);

 (валовая прибыль) = (см. расчет валового дохода)

 – (см. расчет валового расхода);

 (валовой доход) = (см. расчет выручки от продажи товаров, работ и услуг)

 – (см. расчет себестоимости товаров, работ и услуг);

 или (прибыль или убыток до налогообложения)

 = (см. расчет выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг)

 – (косвенные налоги);

 косвенные налоги

 = расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности

 расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А,

 [– расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П],

 расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А

 [– расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П],

 налог на добавленную стоимость уплаченный счет 60310А

 [– налог на добавленную стоимость полученный счет 60309П];

 [см. расходы счет 702А, в частности штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А,

 другие расходы счет 70209А];

проценты к получению или уплате
= доходы счет 701П, в частности
проценты, полученные по
предоставленным кредитам,
депозитам и иным размещенным
средствам счет 70101П,
[- расходы счет 702А, в частности
проценты, уплаченные за
привлеченные кредиты счет 70201А,
проценты, уплаченные юридическим лицам
по привлеченным средствам счет 70202А,
проценты, уплаченные
физическим лицам счет 70203А];
доходы, от участия в других организациях =
(доходы счет 701П, в частности
доходы, полученные от операций
с ценными бумагами счет 70102П,
дивиденды полученные счет 70104П);
прочие операционные доходы =
(доходы счет 701П, в частности
другие доходы счет 70107П),
[- расходы счет 702А, в частности
другие расходы счет 70209А];
внебалансовые доходы =
(доходы счет 701П, в частности
штрафы, пени, неустойки
полученные счет 70106П);

о п е р а ц и о н н ы е р а с х о д ы =
(р а с х о д ы с ч е т 7 0 2 А , в ч а с т н о с т и
р а с х о д ы п о о п е р а ц и я м
с ц е н н ы м и б у м а г а м и с ч е т 7 0 2 0 4 А ,
р а с х о д ы п о о п е р а ц и я м с и н о с т р а н н о й
в а л ю т о й , ч е к а м и , в т о м ч и с л е д о р о ж н ы м и
ч е к а м и , н о м и н а л ь н а я с т о и м о с т ь к о т о р ы х
у к а з а н а в и н о с т р а н н о й в а л ю т е с ч е т 7 0 2 0 5 А) ,
[– д о х о д ы с ч е т 7 0 1 П , в ч а с т н о с т и
д о х о д ы , п о л у ч е н н ы е о т о п е р а ц и й
с ц е н н ы м и б у м а г а м и с ч е т 7 0 1 0 2 П ,
д о х о д ы , п о л у ч е н н ы е о т о п е р а ц и й
с и н о с т р а н н о й в а л ю т о й , ч е к а м и ,
в т о м ч и с л е д о р о ж н ы м и ч е к а м и ,
н о м и н а л ь н а я с т о и м о с т ь к о т о р ы х у к а з а н а
в и н о с т р а н н о й в а л ю т е с ч е т 7 0 1 0 3 П] ;
в н е р е а л и з а ц и о н н ы е р а с х о д ы =
(р а с х о д ы с ч е т 7 0 2 А , в ч а с т н о с т и
р а с х о д ы н а с о д е р ж а н и е
а п п а р а т а с ч е т 7 0 2 0 6 А ,
ш т р а ф ы , п е н и , н е у с т о й к и
у п л а ч е н н ы е с ч е т 7 0 2 0 8 А ,
д р у г и е р а с х о д ы с ч е т 7 0 2 0 9 А) ,
[– д о х о д ы с ч е т 7 0 1 П , в ч а с т н о с т и
ш т р а ф ы , п е н и , н е у с т о й к и
п о л у ч е н н ы е с ч е т 7 0 1 0 6 П ,
д р у г и е д о х о д ы с ч е т 7 0 1 0 7 П] ;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках
 (прибыль или убыток до налогообложения счет 140)
 = (прибыль или убыток от продаж счет 050)
 + (проценты к получению счет 060)
 – (проценты к уплате счет 070)
 + (доходы, от участия в других организациях счет 080)
 + (прочие операционные доходы и расходы счет 090)
 – (внереализационные доходы и расходы счет 100),
 где (прибыль или убыток от продаж счет 050)
 = (валовая прибыль счет 029)
 – (коммерческие расходы счет 030)
 – (управленческие расходы счет 040);
 (валовая прибыль счет 029)
 = (валовой доход)
 – (валовой расход);
 (валовой доход счет 029) =
 (выручка от продажи товаров, работ и услуг счет 010)
 – (себестоимость товаров, работ и услуг 020);
 см. в отчете о движении денежных средств
 чистые денежные средства от
 текущей уставной деятельности,
 чистые денежные средства от
 инвестиционной деятельности,
 чистые денежные средства
 от финансовой деятельности,
 см. в отчете об изменении капитала
 чистая прибыль, дивиденды;

- для кредитной организации –
 (прибыль или убыток до налогообложения)
 = (прибыль или убыток от продаж)
 ± (проценты к получению или уплате)
 + (доходы, от участия в других организациях)
 + (прочие операционные доходы)
 – (вне реалizationsные доходы)
 – (операционные расходы)
 – (вне реалizationsные расходы), где
 (прибыль или убыток от продаж) = (валовая прибыль)
 – (коммерческие расходы) – (управленческие расходы)
 = (см. расчет валовой прибыли) – (см. расчет коммерческих расходов)
 – (см. расчет управленческих расходов);
 (валовая прибыль) = (см. расчет валового дохода)
 – (см. расчет валового расхода);
 (валовой доход) = (см. расчет выручки от продажи товаров, работ и услуг)
 – (см. расчет себестоимости товаров, работ и услуг);
 или (прибыль или убыток до налогообложения)
 = (см. расчет выручки от реализации
 продукции, товаров, работ и услуг)
 – (косвенные налоги);
косвенные налоги
 = расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности
 расчеты с бюджетом по налогам,
 расчеты с внебюджетными фондами
 по начислениям на заработную плату,
 налог на добавленную стоимость уплаченный;

проценты к получению или уплате
= доходы, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам;
доходы, от участия в других организациях
= (доходы, в частности доходы, полученные от операций с ценными бумагами, дивиденды полученные);
прочие операционные доходы
= (доходы, в частности другие доходы);
внеереализационные доходы
= (доходы, в частности штрафы, пени, неустойки полученные);
операционные расходы
= (расходы, в частности расходы по операциям с ценными бумагами, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте);
внеереализационные расходы
= (расходы, в частности расходы на содержание аппарата, штрафы, пени, неустойки уплаченные, другие расходы);

✓ П₇³ – налог на прибыль (НП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – см. ставку налога на прибыль, расчеты по налогам и сборам счет 68П, отложенные налоговые обязательства счет 77П;
- для кредитной организации – для расчета налога на прибыль см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А налог на прибыль выплаченный, расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П налог на прибыль полученный;

❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);

- для предприятия – отложенные налоговые активы счет 145А, отложенные налоговые обязательства счет 515П, кредиторская задолженность по налогам и сборам 624П; см. в отчете о прибылях и убытках текущий налог на прибыль счет 150; см. отчет о движении денежных средств денежные средства на расчеты по налогам и сборам счет 180,
- для кредитной организации – расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с бюджетом по налогам - налог на прибыль выплаченный, расчеты с бюджетом по налогам - налог на прибыль полученный;

✓ П₈³ – налог на добавленную стоимость полученный (НДСП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

▪ для предприятия – продажи счет 90П, в частности налог на добавленную стоимость счет 90.3П, расчеты по налогам и сборам счет 68П, прочие доходы и расходы счет 91П, в частности прочие доходы 91.1П;

▪ для кредитной организации – для расчета налога на добавленную стоимость полученного см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, в частности налог на добавленную стоимость полученный счет 60309П, см. также расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П;

❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);

▪ для предприятия – товары отгруженные счет 215А * 20%;

▪ для кредитной организации – расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности налог на добавленную стоимость полученный, см. также расчеты с бюджетом по налогам;

- ✓ П₉³ – налог на добавленную стоимость выплаченный (НДСВЫП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям счет 19А, в частности налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств счет 19.1А, налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам счет 19.2А, налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам счет 19.3А, расчеты по налогам и сборам счет 68П, отложенные налоговые обязательства счет 77П;
 - для кредитной организации – для расчета налога на добавленную стоимость выплаченного см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности налог на добавленную стоимость уплаченный счет 60310А, расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – отложенные налоговые активы счет 145А, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям счет 220А, отложенные налоговые обязательства счет 515П, кредиторская задолженность по налогам и сборам статья 624П;
 - для кредитной организации – расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности налог на добавленную стоимость уплаченный, расчеты с бюджетом по налогам;

✓ Π_{10}^9 – валовой расход (ВР);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – общепроизводственные расходы счет 25А, общехозяйственные расходы счет 26А, прочие доходы и расходы счет 91А, в частности прочие расходы счет 91.2А, расходы будущих периодов счет 97А, расходы на продажу счет 44А;
- для кредитной организации – для расчета валового расхода см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. расчет валового расхода по всем видам деятельности, расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А, расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А, расходы на содержание аппарата счет 70206А, штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А, другие расходы счет 70209А, см. также расходы по доверительному управлению счет 809А, в частности расходы по доверительному управлению счет 80901А, расходы будущих периодов счет 614А, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61401А, расходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61402А, расходы будущих периодов по другим операциям счет 61403А, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам счет 61404А, переоценка средств в иностранной валюте - отрицательные разницы счет 61406А, переоценка драгоценных металлов - отрицательные разницы счет 61408А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в приложении к бухгалтерскому балансу
итога по элементам затрат счет 760;
см. в отчете о прибылях и убытках
коммерческие расходы счет 030,
управленческие расходы счет 040,
проценты к уплате счет 070,
прочие расходы счет 100,
отложенные налоговые обязательства счет 142,
текущий налог на прибыль счет 150;
см. в отчете о движении денежных средств
денежные средства, направленные:
на оплату приобретенных
товаров, услуг, сырья и иных
оборотных активов счет 150,
на оплату труда счет 160,
на выплату дивидендов, процентов счет 170,
на расчеты по налогам и сборам счет 180,
приобретение дочерних организаций счет 280,
приобретение объектов основных средств,
доходных вложений в материальные ценности
и нематериальных активов счет 290,
приобретение ценных бумаг и иных
финансовых вложений счет 300,
займы, предоставленные другим организациям счет 310,
погашение займов и кредитов (без процентов),
погашение обязательств по финансовой аренде;

- для кредитной организации – см. расчет валового расхода по всем видам деятельности, расходы, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам, проценты, уплаченные физическим лицам, расходы по операциям с ценными бумагами, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, расходы на содержание аппарата, штрафы, пени, неустойки уплаченные, другие расходы, см. также расходы по доверительному управлению, в частности расходы по доверительному управлению, расходы будущих периодов, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям, расходы будущих периодов по ценным бумагам, расходы будущих периодов по другим операциям, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам, переоценка средств в иностранной валюте - отрицательные разницы, переоценка драгоценных металлов - отрицательные разницы;

✓ П₁₁⁹ – коммерческие расходы (КР);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – общехозяйственные расходы счет 26А, прочие доходы и расходы счет 91А, в частности прочие расходы счет 91.2А коммерческие расходы, расходы будущих периодов счет 97А;
- для кредитной организации – для расчета коммерческих расходов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. расчет коммерческих расходов; расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А, расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А, штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А, другие расходы счет 70209А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках коммерческие расходы счет 030 (предприятие рассматривается как интегрированный хозяйствующий субъект);
 - для кредитной организации – см. расчет коммерческих расходов; расходы, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам, проценты, уплаченные физическим лицам, расходы по операциям с ценными бумагами, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, штрафы, пени, неустойки уплаченные, другие расходы кредитной организации как хозяйствующего субъекта;

- ✓ П₁₂⁹ – управленческие расходы (УР);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – общехозяйственные расходы счет 26А, прочие доходы и расходы счет 91А, в частности прочие расходы счет 91.2А управленческие расходы, расходы будущих периодов счет 97А;
 - для кредитной организации – для расчета управленческих расходов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расходы счет 702А, в частности расходы на содержание аппарата счет 70206А, расходы по доверительному управлению счет 809А, в частности расходы по доверительному управлению счет 80901А;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках управленческие расходы счет 040;
 - для кредитной организации – расходы, в частности расходы на содержание аппарата, расходы по доверительному управлению, в частности расходы по доверительному управлению;

✓ П₁₃⁹ – проценты полученные (ПРП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П, расчеты с покупателями и заказчиками счет 62А, резервы по сомнительным долгам счет 63П, расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66П, расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П;
- для кредитной организации – для расчета процентов полученных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», доходы счет 701П, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 70101П, доходы, полученные от операций с ценными бумагами счет 70102П, доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70103П,

счета доверительного управления, включая полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П, задолженность вынесенная за баланс из-за невозможности взыскания, включая задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса счет 916П, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 91603А, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам счет 91604А, задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания счет 917А, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации счет 91703А, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации счет 91704А, непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках проценты к получению счет 060; см. отчет о движении денежных средств полученные проценты счет 240;
 - для кредитной организации – доходы, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, доходы, полученные от операций с ценными бумагами, доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, счета доверительного управления, включая полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам,

задолженность вынесенная за баланс
из-за невозможности взыскания, включая
задолженность по процентным платежам по основному
долгу, не списанному с баланса, в частности
неполученные проценты по межбанковским кредитам,
депозитам и иным размещенным средствам,
неполученные проценты по кредитам и прочим
размещенным средствам, кроме межбанковских,
предоставленным клиентам,
задолженность по процентным платежам
по основному долгу, списанному из-за
невозможности взыскания, в частности
неполученные проценты по межбанковским кредитам,
депозитам и иным размещенным средствам, списанным
с баланса кредитной организации,
неполученные проценты по кредитам и прочим
размещенным средствам, кроме межбанковских,
предоставленным клиентам, списанным
с баланса кредитной организации,
непогашенная кредитными организациями задолженность
Банку России по начисленным процентам
по централизованным кредитам, отнесенным
на государственный долг;

✓ П₁₄⁹ – проценты уплаченные (ПРУ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П, расчеты с покупателями и заказчиками счет 62А, резервы по сомнительным долгам счет 63П, расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66П, расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76А, расчеты по претензиям счет 76.2А, расчеты по депонированным суммам счет 76.4А;
- для кредитной организации – для расчета процентов уплаченных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А, расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А,

счета доверительного управления, включая уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А, задолженность вынесенная за баланс из-за невозможности взыскания, включая задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса счет 916П, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 91603А, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам счет 91604А, задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания счет 917А, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации счет 91703А, неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации счет 91704А, непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках проценты к уплате счет 070;
см. отчет о движении денежных средств денежные средства, направленные на выплату дивидендов, процентов счет 170;
 - для кредитной организации – расходы, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам, проценты, уплаченные физическим лицам, расходы по операциям с ценными бумагами, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, счета доверительного управления, включая уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам,

задолженность вынесенная за баланс
из-за невозможности взыскания, включая
задолженность по процентным платежам по основному
долгу, не списанному с баланса, в частности
неполученные проценты по
межбанковским кредитам, депозитам
и иным размещенным средствам,
неполученные проценты по кредитам и прочим
размещенным средствам, кроме межбанковских,
предоставленным клиентам,
задолженность по процентным платежам
по основному долгу, списанному из-за
невозможности взыскания, в частности
неполученные проценты по
межбанковским кредитам, депозитам
и иным размещенным средствам, списанным
с баланса кредитной организации,
неполученные проценты по кредитам и прочим
размещенным средствам, кроме межбанковских,
предоставленным клиентам, списанным
с баланса кредитной организации,
непогашенная кредитными организациями задолженность
Банку России по начисленным процентам
по централизованным кредитам, отнесенным
на государственный долг;

✓ П₁₅⁹ – чистая прибыль (ЧП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

▪ для предприятия – (нераспределенная прибыль и непокрытый убыток счет 470П) – (задолженность перед участниками и учредителями по выплате доходов счет 630П); см. в отчете о прибылях и убытках (чистая прибыль или непокрытый убыток счет 190) = (прибыль и убыток от обычной уставной деятельности) ± (чрезвычайные доходы и расходы), где (прибыль и убыток от обычной уставной деятельности) = (прибыль и убыток до налогообложения счет 140) – (налог на прибыль счет 150); (прибыль или убыток до налогообложения счет 140) = (прибыль или убыток от продаж счет 050) ± (проценты к получению счет 060 и проценты к уплате счет 070) + (доходы, от участия в других организациях счет 080) + (прочие операционные доходы 090) – (вне реализационные доходы и отложенные налоговые активы счет 141) – (операционные расходы 090) – (вне реализационные расходы и отложенные налоговые обязательства счет 142); (прибыль или убыток от продаж счет 050) = (валовая прибыль счет 029) – (коммерческие расходы счет 030) – (управленческие расходы счет 040); (валовая прибыль счет 029) = (валовой доход) – (валовой расход); (валовой доход) = (выручка от продажи товаров, работ и услуг счет 010) – (себестоимость товаров, работ и услуг счет 020); см. в отчете о движении денежных средств чистые денежные средства от текущей деятельности, чистые денежные средства от инвестиционной деятельности счет 340, чистые денежные средства от финансовой деятельности;

- для кредитной организации – для расчета чистой прибыли см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации»,

 (ч и с т а я п р и б ы л ь)

 = (прибыль счет 703П, в частности прибыль отчетного года счет 70301П, прибыль предшествующих лет счет 70302П или убыток счет 704А, в частности убыток отчетного года счет 70401А, убытки предшествующих лет счет 70402А)

 = (валовой доход) – (валовой расход)

 = (доходы счет 701П, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 70101П, доходы, полученные от операций с ценными бумагами счет 70102П, доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70103П, дивиденды полученные счет 70104П, штрафы, пени, неустойки полученные счет 70106П, другие доходы счет 70107П, – (расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А, расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А, расходы на содержание аппарата счет 70206А, штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А, другие расходы счет 70209А);

см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках
(чистая прибыль или непокрытый убыток)
= (неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период,
или неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период,
принадлежащая консолидированной банковской группе
или неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период,
принадлежащая малым акционерам и участникам как
номинальным держателям купонных ценных бумаг)
= (прибыль и убыток от обычной уставной деятельности
и л и ч и с т ы е п р о ц е н т н ы е д о х о д ы
и о т р и ц а т е л ь н а я п р о ц е н т н а я м а р ж а
+ чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
+ чистые доходы от операций с ценными бумагами,
имеющимися в наличии для продажи +
чистые доходы от операций с ценными бумагами,
удерживаемыми до погашения
+ чистые доходы от операций с иностранной валютой
+ чистые доходы от переоценки иностранной валюты)
± (чрезвычайные доходы и расходы или
комиссионные доходы – комиссионные расходы), где
(прибыль и убыток от обычной уставной деятельности)
= (прибыль и убыток до налогообложения)
– (начисленные и уплаченные налоги);
(прибыль или убыток до налогообложения) =
(см. расчет прибыли или убытка от продаж)
+ (см. расчет процентов полученных)
– (см. расчет процентов уплаченных)
+ (см. расчет операционных доходов)
+ (см. расчет прочих операционных доходов)
– (см. расчет внереализационных доходов)
– (см. расчет операционных расходов)
– (см. расчет внереализационных расходов);

см. в консолидированном отчете о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, включая денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, всего, в том числе:

- + проценты полученные – проценты уплаченные
- + комиссии полученные – комиссии уплаченные
- + доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющимися в наличии для продажи
- + доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения
- + доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой
- + прочие операционные доходы
- + операционные расходы
- расход и возмещение по налогам

прирост и снижение чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе:

- + чистый прирост и снижение по обязательным резервам на счетах в Банке России
- + чистый прирост и снижение по вложениям в ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- + чистый прирост и снижение по ссудной задолженности
- + чистый прирост и снижение по прочим активам
- + чистый прирост и снижение по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России
- + чистый прирост и снижение по средствам других кредитных организаций
- + чистый прирост и снижение по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями
- + чистый прирост и снижение по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- + чистый прирост и снижение по выпущенным долговым обязательствам
- + чистый прирост и снижение по прочим обязательствам,

чистые денежные средства, полученные
от инвестиционной деятельности, включая
+ приобретение ценных бумаг и других финансовых активов,
относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи"
+ выручка от реализации и погашения ценных бумаг
и других финансовых активов, относящихся
к категории "имеющиеся в наличии для продажи"
± приобретение ценных бумаг, относящихся
к категории "удерживаемые до погашения"
+ выручка от погашения ценных бумаг, относящихся
к категории "удерживаемые до погашения"
± приобретение основных средств,
нематериальных активов и материальных запасов
+ выручка от реализации основных средств,
нематериальных активов и материальных запасов
+ дивиденды полученные,
чистые денежные средства, полученные
от финансовой деятельности, включая
+ взносы акционеров и участников в уставный капитал
+ приобретение собственных акций и долей,
выкупленных у акционеров и участников
± продажа собственных акций и долей,
выкупленных у акционеров и участников
– дивиденды выплаченные,
± влияние изменений официальных курсов иностранных
валют по отношению к рублю, установленных Банком
России, на денежные средства и их эквиваленты,
+ прирост и использование денежных средств и их эквивалентов;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках чистая прибыль и убыток отчетного периода счет 190;
 - для кредитной организации –
 (ч и с т а я п р и б ы л ь)
 = (п р и б ы л ь , в ч а с т н о с т и
 п р и б ы л ь о т ч е т н о г о г о д а ,
 п р и б ы л ь п р е д ш е с т в у ю щ и х л е т
 и л и у б ы т о к , в ч а с т н о с т и
 у б ы т о к о т ч е т н о г о г о д а ,
 у б ы т к и п р е д ш е с т в у ю щ и х л е т)
 = (в а л о в о й д о х о д) – (в а л о в о й р а с х о д)
 = (д о х о д ы , в ч а с т н о с т и
 п р о ц е н т ы , п о л у ч е н н ы е п о п р е д о с т а в л е н н ы м к р е д и т а м ,
 д е п о з и т а м и и н ы м р а з м е щ е н н ы м с р е д с т в а м ,
 д о х о д ы , п о л у ч e н н ы е о т о п e р а ц и я м с ц e н н ы м и б у м а г а м и ,
 д о х о д ы , п о л у ч e n н ы е o т o п e р a ц и я м с и н о с т р a n н о й в a л ю т о й ,
 ч e к a м и , в т o м ч и с л e д o р o ж н ы м и ч e k a м и , н o м и n a л ь н a я c т o и м o с т ь
 к o т o р ы х у к a з a n a в и н o c t p a n н o й в a л ю т e ,
 д и в и д e n д ы п o л y ч e n н ы e ,
 ш т p a ф ы , п e н и , н e y c т o й к и п o л y ч e n н ы e ,
 д р у г и e д o x o д ы ,
 – (р a c x o д ы , в ч а с т н o с т и
 п р o ц e n т ы , у п л a ч e n н ы e з a п р и в л e ч e n н ы e к р e д и т ы ,
 п р o ц e n т ы , у п л a ч e n н ы e ю р и д и ч e с к и м л и ц a м
 п o п р и в л e ч e n н ы м с р e д с т в a м ,
 п р o ц e n т ы , у п л a ч e n н ы e ф и з и ч e с к и м л и ц a м ,
 р a c x o д ы п o o п e р a ц и я м с ц e n н ы м и б у м a г a м и ,
 р a c x o д ы п o o п e р a ц и я м с и н o c t p a n н o й в a л ю т o й , ч e k a м и ,
 в т o м ч и c л e д o р o ж н ы м и ч e k a м и , н o м i n a л ь n a я c т o i m o c т ь
 к o т o p ы х у k a z a n a в и н o c t p a n н o й в a л ю т e ,
 р a c x o д ы н a c o д e р ж a н и e a п п a p a т a ,
 ш т p a ф ы , п e н и , н e y c т o й к и у п л a ч e n н ы e ,
 д р у г и e р a c x o д ы) ;

см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках
 (чистая прибыль или непокрытый убыток)
 = (неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период)
 = (прибыль и убыток от уставной банковской деятельности
 + чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми
 по справедливой стоимости через прибыль или убыток
 + чистые доходы от операций с ценными бумагами,
 имеющимися в наличии для продажи +
 чистые доходы от операций с ценными бумагами,
 удерживаемыми до погашения
 + чистые доходы от операций с иностранной валютой
 + чистые доходы от переоценки иностранной валюты)
 ± (комиссионные доходы – комиссионные расходы),
 где (прибыль и убыток от уставной банковской деятельности)
 = (прибыль и убыток до налогообложения)
 – (начисленные и уплаченные налоги);
 (прибыль или убыток до налогообложения) =
 (см. расчет прибыли или убытка от продаж)
 + (см. расчет процентов полученных)
 – (см. расчет процентов уплаченных)
 + (см. расчет операционных доходов)
 + (см. расчет прочих операционных доходов)
 – (см. расчет внереализационных доходов)
 – (см. расчет операционных расходов)
 – (см. расчет внереализационных расходов);
 см. в консолидированном отчете о движении денежных средств
 чистые денежные средства, полученные
 от операционной деятельности
 + чистые денежные средства, полученные
 от инвестиционной деятельности
 + чистые денежные средства, полученные
 от финансовой деятельности
 ± влияние изменений официальных курсов иностранных
 валют по отношению к рублю, установленных Банком
 России, на денежные средства и их эквиваленты,
 + прирост и использование денежных средств и их эквивалентов;

✓ П₁₆⁹ – доходы от участия (ДОХУ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – прочие доходы и расходы счет 91П, в частности прочие доходы счет 91.1П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П;
- для кредитной организации – для расчета доходов от участия см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», доходы счет 701П, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 70101П размещение по менее дешевому способу привлечения средств, дивиденды полученные счет 70104П размещение по более дорогому способу привлечения средств, другие доходы счет 70107П взаимозачеты;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о прибылях и убытках
доходы от участия в других организациях счет 080;
см. в отчете о движении денежных средств
выручка от продажи объектов основных
движение денежных средств по
инвестиционной деятельности, в частности
средств и иных внеоборотных активов счет 210,
выручка от продажи ценных бумаг
и иных финансовых вложений счет 220,
полученные дивиденды счет 230,
полученные проценты счет 240,
поступления от погашения займов,
предоставленных другим организациям счет 250);
 - для кредитной организации –
доходы, в частности
проценты, полученные по предоставленным кредитам,
депозитам и иным размещенным средствам -
размещение по менее дешевому способу привлечения средств,
дивиденды полученные -
размещение по более дорогому способу привлечения средств,
другие доходы - взаимозачеты;

- ✓ П₁₇⁹ – купонный доход полученный (задолженность) (КУПДП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с учредителями счет 75П, расчеты по выплате доходов счет 75.2П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П;
 - для кредитной организации – для расчета купонного дохода полученного см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках (чистые процентные доходы и отрицательная процентная маржа) как (процентные доходы, всего, в том числе: от размещения средств в кредитных организациях, от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями, от оказания услуг по финансовой аренде и лизингу, от вложений в ценные бумаги) – (процентные расходы, всего, в том числе: по привлеченным средствам кредитных организаций, по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, по выпущенным долговым обязательствам) + (чистые процентные доходы отрицательная процентная маржа, чистые процентные доходы отрицательная процентная маржа после создания резерва на возможные потери); см. также начисленные (возвращенные) налоги, доля прибыли зависимых организаций после налогообложения;

см. в консолидированном отчете о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, в частности проценты полученные + комиссии полученные + доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющимися в наличии для продажи + доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой + прочие операционные доходы, см. консолидированный бухгалтерский баланс неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, включая [см. неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, в частности финансовый результат текущего года счет 706П, в частности доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора счет 70605П],

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величину безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [см. ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе счет 91314П], [см. неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и прочим размещенным средствам счет 91603А], [см. неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам счет 91604А], [см. неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и прочим размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации счет 91703А], [см. неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации счет 91704А], [см. задолженность по межбанковским кредитам, депозитам и прочим размещенным средствам, списанная за счет резервов на возможные потери счет 91801А], [см. задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам, предоставленным клиентам, кроме межбанковских, списанная за счет резервов на возможные потери счет 91802А],

имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П, [– уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А], см. также особенности расчета купонного дохода средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – А50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А], [см. просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А], дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П проценты, дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А проценты, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П проценты, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319А, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А,

незавершенные расчеты кредитной организации, в частности просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А, просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А проценты, дисконт по выпущенным ценным бумагам 52503А, расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60315П проценты, резервирование для исключения возможных потерь, в частности + А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о движении денежных средств полученные дивиденды счет 230, полученные проценты счет 240; см. приложение к бухгалтерскому балансу краткосрочная кредиторская задолженность счет 620, в частности кредиты и прочие обязательства счет 625, долгосрочная кредиторская задолженность счет 590, в частности кредиты и прочие обязательства счет 510;
 - для кредитной организации – см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках (чистые процентные доходы и отрицательная процентная маржа) как (процентные доходы – процентные расходы) – (чистые процентные доходы отрицательная процентная маржа), см. также начисленные (возвращенные) налоги, доля прибыли зависимых организаций после налогообложения; см. в консолидированном отчете о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, см. консолидированный бухгалтерский баланс неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, включая неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величину безотзывных обязательств кредитной организации, имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам,

см. также особенности расчета купонного дохода средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [см. просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами], [см. просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам], дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам - проценты, дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам - проценты, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - проценты,

прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам, незавершенные расчеты кредитной организации, в частности просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам, просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами - проценты, дисконт по выпущенным ценным бумагам, расчеты с дебиторами и кредиторами - проценты, резервирование для исключения возможных потерь, в частности начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера;

- ✓ П₁₈⁹ – купонный доход выплаченный (задолженность) (КУПДВ);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с учредителями счет 75А, расчеты по выплате доходов счет 75.2А, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76А, расчеты по претензиям счет 76.2А, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3А, расчеты по депонированным суммам счет 76.4А;
 - для кредитной организации – для расчета купонного дохода выплаченного см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках (чистые процентные расходы и положительная процентная маржа) как (процентные расходы, всего, в том числе: по привлеченным средствам кредитных организаций, по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, по выпущенным долговым обязательствам) – (процентные доходы, всего, в том числе: от размещения средств в кредитных организациях, от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями, от оказания услуг по финансовой аренде и лизингу, от вложений в ценные бумаги) – (чистые процентные расходы положительная процентная маржа или чистые расходы, комисионные расходы, операционные расходы); см. также выплаты из прибыли после налогообложения, всего, в том числе: распределение между акционерами и участниками в виде дивидендов; [см. отчисления на формирование и пополнение резервного фонда];

см. в консолидированном отчете о движении денежных средств чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, в частности проценты уплаченные + комиссии уплаченные + операционные расходы, расход по налогам, сборам, штрафам, пеням, неустойкам, см. также снижение чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе: чистое снижение по обязательным резервам на счетах в Банке России, чистое снижение по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистое снижение по выпущенным долговым обязательствам, чистое снижение по прочим обязательствам, чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности, всего, в том числе: выплаченные дивиденды, см. консолидированный бухгалтерский баланс неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, включая [см. неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, в частности финансовый результат текущего года счет 706А, в частности расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора счет 70610А,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величину безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [см. не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П], имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А, [– полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П], см. также особенности расчета купонного дохода, кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченную задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П, прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П проценты,

средства кредитных организаций, включая корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - проценты, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - проценты; счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - проценты,

средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А проценты, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П, вклады физических лиц, в частности [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П проценты, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П проценты], выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П проценты, депозитные сертификаты к исполнению счет 52403П проценты, сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П проценты, векселя к исполнению счет 52406П проценты,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303А проценты, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П незавершенная выплата процентов для погашения, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П незавершенная выплата процентов для погашения, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности уплаченный при приобретении счет 50406А, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П задолженность по уплате процентов, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П задолженность по уплате процентов, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П,

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П проценты выплаченные и задолженность, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А проценты выплаченные, суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения счет 47417А проценты, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47420А проценты, обязательства по прочим операциям счет 47422П проценты, арендные обязательства счет 60806П проценты, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 32403П проценты, резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 45818П проценты;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в отчете о движении денежных средств погашение займов и кредитов без процентов, погашение обязательств по финансовой аренде, поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями; см. приложение к бухгалтерскому балансу краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности кредиты и прочие обязательства счет 245А, долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности кредиты и прочие обязательства счет 234А;
 - для кредитной организации – см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках (чистые процентные расходы) как (процентные расходы) – (процентные доходы) – (комиссионные расходы, операционные расходы); см. также выплаты из прибыли после налогообложения; см. в консолидированном отчете о движении денежных средств чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности, в частности проценты уплаченные + комиссии уплаченные + операционные расходы, расход по налогам, сборам, штрафам, пеням, неустойкам,

см. также снижение чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности ; см. консолидированный бухгалтерский баланс неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, включая [см. неиспользованная прибыль и убыток за отчетный период, в частности финансовый результат текущего года, в частности расходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величину безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [см. не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг], имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, [– полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам] ,

см. также особенности расчета купонного дохода, кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченную задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России, прочие средства, полученные от Банка России - проценты, средства кредитных организаций, включая корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов,

просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов, средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - проценты, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - проценты; средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств - проценты, средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера,

прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - проценты, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов, вклады физических лиц, в частности [см. неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - проценты, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - проценты], выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности выпущенные облигации к исполнению - проценты, депозитные сертификаты к исполнению - проценты, сберегательные сертификаты к исполнению - проценты, векселя к исполнению - проценты,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами - проценты, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - незавершенная выплата процентов для погашения, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов, незавершенная выплата процентов для погашения, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный при приобретении, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению - задолженность по уплате процентов, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению - задолженность по уплате процентов, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам,

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами - проценты выплаченные и задолженность, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - проценты выплаченные, суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения - проценты, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - проценты, обязательства по прочим операциям - проценты, арендные обязательства - проценты, резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет - проценты, резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - проценты.

2.2. Выводы по второй главе

В результате работы над второй главой научно-практической монографии:

- проведен анализ структуры (консолидированного) отчета о прибылях и убытках;
- предлагаются параметры КМ для горизонтального финансового анализа на основе предварительно сформированной системы аналитических коэффициентов для горизонтального финансового анализа кредитной организации и организации в производственной и непроизводственной сфере деятельности;
- выявлены элементы и агрегаты отчета о прибылях и убытках (BC_2^3);
- представлена динамика прибыли или убытка отчета о прибылях и убытках (C_1^3);
- выявлена непосредственно динамика выручки от реализации как товарооборота, валовой прибыли организации и кредитной организации (BP_1^3);
- алгоритм расчета выручки от продажи товаров, работ и услуг (ВПТРУ) $П_1^3$;
- алгоритм расчета себестоимости товаров, работ и услуг (СЕТРУ) $П_2^3$;
- алгоритм расчета валового дохода организации и кредитной организации (ВД) $П_3^3$;
- алгоритм расчета валовой прибыли организации и кредитной организации (ВП) $П_4^3$;
- алгоритм расчета прибыли или убытка от продаж (ПИУП) $П_5^3$;
- алгоритм расчета прибыли или убытка до налогообложения (ПИУДН) $П_6^3$;
- алгоритм расчета налога на прибыль организации и кредитной организации (НП) $П_7^3$;
- алгоритм расчета налога на добавленную стоимость полученного (НДСП) $П_8^3$;
- алгоритм расчета налога на добавленную стоимость выплаченного (НДСП) $П_9^3$;
- алгоритм расчета валового расхода организации и кредитной организации (ВР) $П_{10}^3$;
- алгоритм расчета коммерческих расходов (КР) $П_{11}^3$;
- алгоритм расчета управленческих расходов (УР) $П_{12}^3$;
- алгоритм расчета процентов полученных (ПРП) $П_{13}^3$;
- алгоритм расчета процентов уплаченных (ПРУ) $П_{14}^3$;
- алгоритм расчета чистой прибыли организации и кредитной организации (ЧП) $П_{15}^3$;
- алгоритм расчета доходов от участия (ДОХУ) $П_{16}^3$;
- алгоритм расчета купонного дохода полученного - задолженность (КУПДП) $П_{17}^3$;
- алгоритм расчета купонного дохода выплаченного - задолженность (КУПДВ) $П_{18}^3$;
- бухгалтерский баланс выступает универсальной информационной основой для реализации финансового анализа организации и кредитной организации;
- отчет о прибылях и убытках выступает дополнительной информационной основой для реализации финансового анализа организации и кредитной организации.

3. Агрегаты отчета о движении денежных средств (ВС₃³)

(Консолидированный) отчет о движении денежных средств выступает документом, который отражает движение денежных средств и активов по счетам бухгалтерского учета: активный счет – сальдо кредитовое, увеличение по дебету и уменьшение по кредиту, пассивный счет – сальдо дебетовое, увеличение по кредиту и уменьшение по дебету с учетом источников формирования доходов и направлений расходования привлеченных средств хозяйствующим субъектом (организацией и кредитной организацией).

Консолидированный отчет о движении денежных средств отражает по направлениям деятельности консолидированного хозяйствующего субъекта (холдинг, консолидированная банковская группа – банковский холдинг): для активного счета – сальдо начальное, сумму оборотов по дебету, сумму оборотов по кредиту, сальдо конечное = сальдо начальное + сумму оборотов по дебету – сумму оборотов по кредиту; для пассивного счета – сальдо начальное, сумму оборотов по кредиту, сумму оборотов по дебету, сальдо конечное = сальдо начальное + сумму оборотов по кредиту – сумму оборотов по дебету.

Предлагается рассмотреть ряд важных соотношений между агрегатами и статьями (консолидированного) отчета о движении денежных средств организации и кредитной организации:

- динамика входного денежного потока организации как хозяйствующего субъекта (С₁³);
 - непосредственные размеры поступлений (В П₁³);
 - средства от продажи товаров, работ и услуг (СРПТРУ) – П₁³;
 - средства от продажи основных средств (СРПРОС) – П₂³;
 - авансы от потребителей полученные (АВПОТП) – П₃³;
 - бюджетные ассигнования (БЮДА) – П₄³;
 - кредиты и займы полученные (КРИЗП) – П₅³;
 - дивиденды и проценты полученные (ДИВИПРП) – П₆³;
- динамика выходного денежного потока организации как хозяйствующего субъекта (С₂³);
 - непосредственные размеры отчислений (В П₁³);
 - средства на оплату товаров, работ и услуг (СРОПТРУ) – П₁³;
 - средства на оплату труда (СРОПТ) – П₂³;
 - средства в государственные внебюджетные фонды (СРГОСВФ) – П₃³;
 - средства на выдачу авансов (СРВЫДАВ) – П₄³;
 - средства на финансовые вложения (СРФИНВЛ) – П₅³;
 - средства на выдачу дивидендов (СРВЫДДИВ) – П₆³;
 - средства на расчеты с бюджетом и государством (СРРАСБЮДГОС) – П₇³;
 - средства на оплату процентов (СРОППРОЦ) – П₈³;
 - непосредственные размеры остатков (В П₂³);
 - остаток денежных средств на начало периода (ОСТДСНАЧП) – П₁³;
 - остаток денежных средств на конец периода (ОСТДСКОНПЕР) – П₂³.

3.1. *Входной денежный поток (С₁³)*

Предлагается непосредственно рассмотреть динамику входного денежного потока (консолидированного) бухгалтерского баланса организации и кредитной организации на основе МБУ:

- динамика входного денежного потока организации как хозяйствующего субъекта (С₁³);
 - непосредственные размеры поступлений (ВП₁³);
 - средства от продажи товаров, работ и услуг (СРПРТРУ) – П₁³
(валовой доход от продажи номенклатурных единиц товаров, работ и услуг одной или нескольких ассортиментных групп);
 - средства от продажи основных средств (СРПРОС) – П₂³;
(валовой доход от продажи основных средств: здания, сооружения, машины и оборудование);
 - авансы от потребителей полученные (АВПОТП) – П₃³;
(рассматриваются полученные авансы хозяйствующим субъектом при взаимодействии с внешними контрагентами);
 - бюджетные ассигнования (БЮДА) – П₄³;
(рассматриваются выплаты из бюджета и внебюджетных фондов хозяйствующему субъекту);
 - кредиты и займы полученные (КРИЗП) – П₅³;
(рассматриваются полученные кредиты и займы на условиях срочности, платности и возвратности хозяйствующим субъектом при взаимодействии с внешними контрагентами);
 - дивиденды и проценты полученные (ДИВИПРП) – П₆³.
(рассматриваются дивиденды полученные как разновидность купонного дохода номинального держателя купонной ценной бумаги – акции).

3.1.1. Размеры поступлений (ВП₁)

- ✓ П₁⁹ – средства от продажи товаров, работ и услуг (СРПРТРУ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – продажи счет 90П, в частности выручка от реализации товаров, работ и услуг счет 90.1П, товары, работы и услуги отгруженные счет 45П;
 - для кредитной организации – для расчета средств от продажи товаров, работ и услуг см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. расчет средств от продажи товаров, работ и услуг (продажа банковского продукта: товара, работы и услуги);
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – товары, работы и услуги отгруженные счет 215А, запасы счет 210А, в частности товары отгруженные 215А, см. в отчете о прибылях и убытках выручку нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей счет 010, см. в отчете о движении денежных средств средства, полученные от покупателей, заказчиков, а также при осуществлении продажи финансовых инструментов необходимо обратить внимание на чистые денежные средства от текущей деятельности;
 - для кредитной организации – см. расчет средств от продажи товаров, работ и услуг (продажа банковского продукта: товара, работы и услуги);

✓ П₂³ – средства от продажи основных средств (СРПРОС);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – основные средства счет 01А, продажи счет 90П, в частности выручка от реализации товаров, работ и услуг счет 90.1П, товары, работы и услуги отгруженные счет 45А;
- для кредитной организации – для расчета средств от продажи основных средств см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. расчет средств от продажи основных средств, переоценка основных средств, включая прирост имущества, в частности прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П, выбытие и реализация объектов, включая выбытие и реализация, в частности выбытие и реализация имущества счет 61201П, [– выбытие и реализация имущества счет 61202А], выбытие и реализация ценных бумаг счет 61203П, [– выбытие и реализация ценных бумаг счет 61204А], реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61205П, [– реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61206А], выбытие, реализация и погашение приобретенных прав требования счет 61207П, [– выбытие, реализация и погашение приобретенных прав требования счет 61208А], имущество в доверительном управлении, включая расходы по доверительному управлению, в частности доходы от доверительного управления счет 854П, в частности доходы от доверительного управления счет 85401П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – продажи счет 90П, в частности выручка счет 90.1П, себестоимость продаж счет 90.2П, налог на добавленную стоимость счет 90.3П, прибыль и убыток от продаж счет 90.9П, прочие доходы и расходы счет 91П, в частности прочие доходы счет 91.1П, доходы будущих периодов счет 98П, в частности доходы, полученные в счет будущих периодов счет 98.1П, безвозмездные поступления счет 98.2П, основные средства, сданные в аренду счет 011, основные средства счет 120А, см. в отчете о прибылях и убытках выручку нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей счет 010, см. в отчете о движении денежных средств выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов счет 210;
 - для кредитной организации – см. расчет средств от продажи основных средств, переоценка основных средств, включая прирост имущества, в частности прирост стоимости имущества при переоценке, выбытие и реализация объектов, включая выбытие и реализация, в частности выбытие и реализация имущества, выбытие и реализация ценных бумаг, реализация услуг финансовой аренды и лизинга, выбытие, реализация и погашение приобретенных прав требования, имущество в доверительном управлении, включая расходы по доверительному управлению, в частности доходы от доверительного управления, в частности доходы от доверительного управления;

- ✓ П₃³ – авансы от потребителей полученные (АВПОТП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П, расчеты с покупателями и заказчиками счет 62П, расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66П, расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67П;
 - для кредитной организации – для расчета авансов от потребителей банковских продуктов (товаров, работ и услуг) см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая дополнительные счета кредитной организации, в частности накопительные счета кредитных организаций при выпуске акций счет 30208А авансы накопление, счета кредитных организаций по кассовому обслуживанию филиалов счет 30210А авансы накопление, счета расчетных небанковских кредитных организаций для завершения ими расчетов по клирингу счет 30215А авансы накопление, средства уполномоченных банков, депонируемые в Банке России счет 30224А авансы накопление, суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России счет 30228А авансы накопление, расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности [– расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П, авансы выданные],

средства банка в кредитных организациях, включая корреспондентские счета участников расчетов в небанковских кредитных организациях, в частности счета участников расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях счет 30213А авансы накопление, дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П авансы полученные, [– прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А авансы накопление], финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111П авансы полученные, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110А авансы выданные], дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П авансы полученные, [– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А авансы выплаченные], [– операции финансовой аренды и лизинга счет 477А, в частности вложения в операции финансовой аренды и лизинга счет 47701А авансы выплаченные], резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности [– А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - авансы выплаченные задолженность],

+ А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - авансы полученные за задолженность, - А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - авансы выплаченные, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая резервы банка на возможные потери под долговые и долевыми ценные бумаги, в частности А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи - авансы полученные, [- А50719/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон - авансы выплаченные], инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности [- А/6.4 счета 60201А, 60202А, 60203А, 60204А, 60205А в части инвестиций в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества - авансы выплаченные], [- А60206/6.3 счет 60206П в части резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества - авансы выплаченные],

чистые вложения в ценные бумаги,
удерживаемые до погашения, включая
котируемые и просроченные долговые
обязательства, в частности
[– просроченные долговые обязательства счет 505А, в частности
вложения в просроченные долговые обязательства
счет 50505А авансы выплаченные],
[– А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на
возможные потери, сформированных под долговые
обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся
в наличии для продажи - авансы выплаченные],
[– А50319/17 счета 50319П, 50719П в части резервов
на возможные потери под операции
кредитных организаций с резидентами
офшорных зон - авансы выплаченные],
[– 50507/4 счет 50507П в части резервов на
возможные потери, сформированных под
долговые обязательства, не погашенные в срок,
оцениваемые по справедливой стоимости через
прибыль или убыток - авансы выплаченные],
основные средства, нематериальные
активы и материальные запасы, включая
создание и приобретение сооружений
и основных средств, в частности
[– вложения в сооружение, строительство,
создание, изготовление и приобретение
основных средств и нематериальных
активов счет 607А авансы выплаченные],

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
д р а г о ц е н н ы е м е т а л л ы , в ч а с т н о с т и
п р о с р о ч е н н ы е п р о ц е н т ы п о о п е р а ц и я м с д р а г о ц е н н ы м и
м е т а л л а м и с ч е т 20319А а в а н с ы п о л у ч е н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь ,
п р о с р о ч е н н ы е п р о ц е н т ы п о о п е р а ц и я м
с д р а г о ц е н н ы м и м е т а л л а м и п о н е р е з и д е н т а м
с ч е т 20320А а в а н с ы п о л у ч е н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь ,
н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы к р е д и т н о й
о р г а н и з а ц и и , в ч а с т н о с т и
н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы к р е д и т н о й о р г а н и з а ц и и
с ч е т 30222П а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
[– н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы к р е д и т н о й
о р г а н и з а ц и и с ч е т 30221А а в а н с ы в ы д а н н ы е] ,
н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы п о o п e р a c и я м ,
с о в е р ш а е м ы м с и с п о л ь з о в а н и е м п л а т е ж н ы х
к а р т с ч е т 30232П а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
[– н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы п о o п e р a c и я м ,
с о в е р ш а е м ы м с и с п o l ь з o в a н и e м п л a t e ж н ы х
к a р т с ч e т 30233А а в а н с ы в ы п л а ч e н н ы е] ,
р а с ч e т ы с ф и л и а л а м и с ч e т 303А , в ч а с т н о с т и
р а с ч e т ы с ф и л и а л а м и , р а с п о л о ж e н н ы м и
в Р Ф с ч e т 30301П а в а н с ы п o l ь з o в a н н ы е ,
[– р а с ч e т ы с ф и л и a л a м и , р a c п o л o ж e н н ы м и
в Р Ф с ч e т 30302А а в а н с ы в ы д a н н ы е] ,
р а с ч e т ы с ф и л и a л a м и , р a c п o л o ж e н н ы м и з a
г р a н и ц e й с ч e т 30303П а в a н c ы п o l ь з o в a н н ы е ,
[– р а с ч e т ы с ф и л и a л a м и , р a c п o л o ж e н н ы м и z a
г р a н и ц e й с ч e т 30304А а в a н c ы в ы d a н н ы e] ,
р а с ч e т ы м e ж д у п o д р a з д e л e н и я м и o д н o й
к р e д и т н o й o р г a н и z a ц и и п o п o л y ч e н н ы м
р e c y p c a m с ч e т 30305П а в a н c ы п o l ь з o в a н н ы e ,
[– р а с ч e т ы м e ж д у п o d r a z d e л e н и я м и o d н o й
к р e д и т н o й o р г a н и z a ц и и п o п e р e d a н н ы м
р e c y p c a m с ч e т 30306А а в a н c ы в ы d a н н ы e] ,

расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602П авансы полученные, просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А авансы полученные задолженность, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А авансы полученные задолженность, разные расчеты с Минфином России счет 40312П авансы полученные, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А авансы выданные], расчеты клиентов по зачетам счет 40907П авансы полученные [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А авансы выданные] просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А авансы полученные задолженность, расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П авансы полученные, [– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А авансы выданные], расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П авансы полученные, [– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А авансы выданные], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П авансы полученные, [– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А авансы выданные],

расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам счет 47407П авансы полученные,
[– расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам счет 47408А авансы выданные],
начисленные проценты по вкладам
счет 47411П авансы полученные,
операции по продаже и оплате лотерей
счет 47412П авансы полученные,
[– операции по продаже и оплате лотерей
счет 47413А авансы выданные],
платежи по приобретению и реализации памятных
монет счет 47414П авансы полученные,
[– требования по платежам за приобретаемые и реализуемые
памятные монеты счет 47415А авансы выданные],
суммы, поступившие на корреспондентские счета
до выяснения счет 47416П авансы полученные,
[– суммы, списанные с корреспондентских счетов
до выяснения счет 47417А авансы выданные],
расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережениям счет 47419П авансы полученные,
[– расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережениям счет 47420А авансы выданные],
[– требования по прочим операциям
счет 47423А авансы выплаченные задолженность],
обязательства по прочим операциям
счет 47422П авансы полученные задолженность,
[– требования по получению процентов
счет 47427А авансы выплаченные задолженность],
обязательства по уплате процентов
счет 47426П авансы полученные задолженность,

предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности [– прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг счет 50905А авансы выданные], прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами счет 525А, в частности обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П авансы полученные, [– предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А авансы к выдаче], [– дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А авансы выданные], расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60315П, в частности расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П авансы полученные, [– расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А авансы выданные], расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П авансы полученные, [– расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А авансы выданные], расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П авансы полученные, [– расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А авансы выданные], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П авансы полученные,

[– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А авансы выданные], налог на добавленную стоимость полученный счет 60309П авансы полученные, [– налог на добавленную стоимость уплаченный счет 60310А авансы выплаченные], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П авансы полученные, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А авансы выданные], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П авансы полученные, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А авансы выданные], расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П авансы полученные, расчеты с прочими кредиторами счет 60322П авансы полученные, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А авансы выплаченные], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П авансы полученные, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А авансы выданные], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П авансы полученные, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А авансы выданные],

задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П авансы полученные, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А авансы выданные], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П авансы полученные, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А авансы выданные], резервирование для исключения возможных потерь, в частности + А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - авансы полученные, [– А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - авансы выплаченные], [– А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам - авансы выплаченные],

кредиты, депозиты и прочие средства
Центрального банка РФ, включая
просроченная задолженность по полученным
кредитам и депозитам, а также иным
привлеченным средствам, в частности
[– просроченная задолженность по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам счет 317П, в частности
по кредитам, полученным от Банка России
счет 31701П авансы выданные задолженность,
по депозитам и иным привлеченным средствам,
полученным от Банка России счет 31704П
авансы выданные задолженность],
[– просроченные проценты по
полученным межбанковским
кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам счет 318П, в частности
по кредитам, полученным от
Банка России счет 31801П
авансы выданные задолженность,
по депозитам и иным привлеченным средствам,
полученным от Банка России счет 31804П
авансы выданные задолженность],
прочие средства, полученные
от Банка России счет 32901П
авансы полученные,

средства кредитных организаций, включая
[– резервы на возможные потери на корреспондирующих
счетах резидентов и нерезидентов, в частности
резервы на возможные потери счет 30126П
а в а н с ы в ы п л а ч е н н ы е] ,
корреспондирующие счета для регистрации просроченной
задолженности по полученным межбанковским кредитам,
депозитам и привлеченным средствам, в частности
[– просроченная задолженность по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам счет 317П, в частности
по межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, полученным
от кредитных организаций счет 31702П
а в а н с ы в ы д а н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь ,
по межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, полученным
от банков - нерезидентов счет 31703П
а в а н с ы в ы д а н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь] ,
[– просроченные проценты по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам счет 318П, в частности
по межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, полученным
от кредитных организаций счет 31802П
а в а н с ы в ы д а н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь ,
по межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, полученным
от банков - нерезидентов счет 31803П
а в а н с ы в ы д а н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь ,
счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций
по брокерским операциям с ценными бумагами и другими
финансовыми активами - авансы полученные,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций счет 30227П авансы полученные, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П авансы полученные, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30606П авансы полученные, средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета счет 40105П авансы полученные, средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П авансы полученные, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П авансы полученные, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П авансы полученные, [– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А авансы выданные], [– А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - авансы выданные задолженность],

[– А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - авансы выданные за задолженность], средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П авансы полученные, [– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А авансы выданные], средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям счет 40116П авансы полученные, средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов счет 402П авансы полученные, прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, кроме 40312П, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума счет 40301П авансы полученные, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений счет 40302П авансы полученные, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306П авансы полученные, кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П авансы полученные, средства Российского фонда федерального имущества счет 40309П авансы полученные, разные расчеты с Минфином России счет 40312П авансы полученные, таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности счет 40314П авансы полученные,

средства государственных внебюджетных фондов счет 404П авансы полученные, расчетные счета негосударственных организаций, в частности прочие счета счет 408П авансы полученные, средства в расчетах счет 409П, кроме 40907 авансы полученные, прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П авансы полученные, [– обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П авансы выданные задолженность], неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П авансы выплаченные задолженность, – А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - авансы полученные, счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - авансы полученные, вклады физических лиц, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц 47603П - авансы выданные задолженность, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П - авансы выданные задолженность,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П авансы полученные, [–незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А авансы выданные], незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П авансы полученные, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А авансы выданные], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П авансы полученные, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А авансы выданные], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П авансы полученные, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей 30304А авансы выданные], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П авансы полученные, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А авансы выданные],

незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П авансы полученные, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П авансы полученные, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П авансы полученные, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П авансы полученные, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П авансы полученные, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П авансы полученные, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А авансы выплаченные], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П авансы полученные, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А авансы выданные], [– незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П авансы выданные задолженность], [– неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П авансы выданные задолженность],

[– неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц -нерезидентов счет 47609П авансы выданные задолженность], накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности полученный при реализации или погашении счет 50405П авансы полученные, [– уплаченный при приобретении счет 50406А авансы выплаченные], [– обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П авансы выплаченные], [– проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П авансы выплаченные], [– обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П авансы выплаченные] [– обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П авансы выплаченные], незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П авансы полученные, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П авансы полученные, [– начисленные проценты по вкладам счет 47411П авансы выплаченные задолженность],

операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П
а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
платежи по приобретению и реализации памятных
монет счет 47414П авансы полученные,
суммы, поступившие на корреспондентские счета
до выяснения счет 47416П авансы полученные,
расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережения счет 47419П авансы полученные,
[– обязательства по прочим операциям
счет 47422П авансы выданные задолженность],
[– арендные обязательства счет 60806П
а в а н с ы в ы д а н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь] ,
резервы на возможные потери по условным обязательствам
кредитного характера, прочим возможным потерям
и операциям с резидентами офшорных зон, в частности
р е з е р в ы н а в о з м о ж н ы е п о т е р и п о
о п е р а ц и я м с в е к с е л я м и , в ч а с т н о с т и
[– резервы на возможные потери по расчетам с дебиторами
и кредиторами счет 60324П авансы выплаченные],
[– резервы на возможные потери по расчетам по отдельным
операциям счет 47425П авансы выплаченные],
р е з е р в н ы й ф о н д , в к л ю ч а я
ф о р м и р о в а н и е р е з е р в о в , в ч а с т н о с т и
р е з е р в н ы й ф о н д с ч е т 10701П авансы выплаченные,
п о л о ж и т е л ь н а я и о т р и ц а т е л ь н а я
р а з н и ц а п р и п е р е о ц е н к е , в к л ю ч а я
п о л о ж и т е л ь н а я п е р е о ц е н к а ц е н н ы х б у м а г , и м е ю щ и х с я
в н а л и ч и и д л я п р о д а ж и с ч е т 10603А авансы полученные,
[– отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих
в наличии для продажи счет 10605П авансы выплаченные],
п е р е о ц е н к а о с н о в н ы х с р е д с т в , в к л ю ч а я
п р и р о с т и м у щ е с т в а , в ч а с т н о с т и
п р и р о с т с т о и м о с т и и м у щ е с т в а п р и п е р е о ц e н к e с ч e t 10601П
а в а н с ы п о л у ч e н н ы е ,

выбытие и реализация объектов, включая
выбытие и реализация, в частности
выбытие и реализация имущества
счет 61201П авансы полученные,
[– выбытие и реализация имущества авансы
выплаченные счет 61202А авансы выплаченные],
выбытие и реализация ценных бумаг
счет 61203П авансы полученные,
[– выбытие и реализация ценных бумаг
счет 61204А авансы выплаченные],
реализация услуг финансовой аренды
и лизинга счет 61205П авансы полученные,
[– реализация услуг финансовой аренды
и лизинга счет 61206А авансы выданные],
выбытие, реализация и погашение приобретенных
прав требования счет 61207П авансы полученные,
[– выбытие, реализация и погашение приобретенных
прав требования счет 61208А авансы выплаченные],
безотзывные обязательства кредитной организации, включая
величина безотзывных обязательств
кредитной организации, в частности
[– штрафы за нарушение нормативов обязательных
резервов счет 91010П авансы выплаченные],
имущество в доверительном управлении, включая
[– купонные доходы по ценным бумагам, в частности
уплаченный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 807А, в частности
уплаченный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 80701А авансы выплаченные],
полученный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 853П, в частности
полученный накопленный процентный и купонный
доход по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 85301П авансы полученные;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П, расчеты с покупателями и заказчиками счет 62П, см. в приложении к бухгалтерскому балансу долгосрочная кредиторская задолженность счет 590П, в частности авансы полученные счет 510П, краткосрочная кредиторская задолженность счет 620П, в частности авансы полученные счет 626П, [см. также долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности авансы выданные счет 233А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности авансы выданные счет 244А;
 - для кредитной организации – средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая дополнительные счета кредитной организации, в частности суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России - авансы накопление, средства банка в кредитных организациях, включая дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности прочие средства, полученные от Банка России - авансы полученные, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России - авансы полученные, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - авансы полученные,

резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности + требования кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - авансы полученные задолженность, без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - авансы выплаченные, чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая резервы банка на возможные потери под долговые и долевыe ценные бумаги, в частности резервы на возможные потери, сформированные под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи - авансы полученные, инвестиции в дочерние и зависимые организации, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами - авансы полученные задолженность, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам - авансы полученные задолженность, незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - авансы полученные, незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - авансы полученные,

расчеты с филиалами , в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ - авансы полученные , расчеты с филиалами, расположенными за границей - авансы полученные , расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - авансы полученные , расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - авансы полученные, просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам - авансы полученные задолженность , просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам - авансы полученные задолженность , разные расчеты с Минфином России - авансы полученные , расчеты клиентов по зачетам - авансы полученные просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - авансы полученные задолженность , расчеты по отдельным операциям, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - авансы полученные , расчеты с валютными и фондовыми биржами - авансы полученные , расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - авансы полученные , расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - авансы полученные ,

начисленные проценты по вкладам - авансы полученные,
операции по продаже и оплате лотерей -
а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
платежи по приобретению и реализации памятных
м о н е т - а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
суммы, поступившие на корреспондентские счета
д о в ы а с н е н и я - а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты с организациями по наличным деньгам
и с б е р е ж е н и я м - а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
обязательства по прочим операциям -
а в а н с ы п о л у ч е н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь ,
обязательства по уплате процентов -
а в а н с ы п о л у ч е н н ы е з а д о л ж е н н о с т ь ,
предстоящие выплаты по дисконтным
и купонным ценным бумагам, в частности
п р о ч и е с ч е т а п о о п е р а ц и я м с в ы п у щ е н н ы м и
ц е н н ы м и б у м а г а м и , в ч а с т н о с т и
о б я з а т е л ь с т в а п о п р о ц е н т а м и к у п о н а м п о в ы п у щ е н н ы м
ц е н н ы м б у м а г а м - а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности
р а с ч е т ы с б ю д ж е т о м п о н а л о г а м -
а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты с внебюджетными фондами по начислениям
н а з а р а б о т н у ю п л а т у - а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты с работниками по оплате труда -
а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты с работниками по подотчетным
с у м м а м - а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,
налог на добавленную стоимость полученный
- а в а н с ы п о л у ч е н н ы е ,

расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - авансы полученные, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - авансы полученные, расчеты с акционерами и участниками по дивидендам - авансы полученные, расчеты с прочими кредиторами - авансы полученные, задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрirosсийскому зачету 1992 года - авансы полученные, задолженность хозорганов по внутрirosсийскому зачету 1992 года - авансы полученные, задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - авансы полученные, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - авансы полученные, резервирование для исключения возможных потерь, в частности начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - авансы полученные,

кредиты, депозиты и прочие средства
Центрального банка РФ, включая
просроченная задолженность по полученным
кредитам и депозитам, а также иным
привлеченным средствам, в частности
прочие средства, полученные от
Банка России - авансы полученные,
средства кредитных организаций, включая
корреспондирующие счета для регистрации просроченной
задолженности по полученным межбанковским кредитам,
депозитам и привлеченным средствам, в частности
средства клиентов - кредитных организаций по
брокерским операциям с ценными бумагами и другими
финансовыми активами - авансы полученные,
средства клиентов, не являющихся
кредитными организациями, включая
вклады юридических лиц, в частности
средства клиентов, зарезервированные при осуществлении
валютных операций - авансы полученные,
средства клиентов по брокерским операциям
с ценными бумагами и другими финансовыми
активами - авансы полученные,
средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям
с ценными бумагами и другими финансовыми
активами - авансы полученные,
средства федерального, регионального
и местного бюджета РФ, в частности
средства федерального бюджета - авансы полученные,
средства федерального бюджета, выделенные государственным
организациям - авансы полученные,
средства федерального бюджета, выделенные негосударственным
источники финансирования отдельных государственных
программ и мероприятий за счет средств федерального
бюджета на возвратной основе - авансы полученные,

средства Минфина России для финансирования капитальных вложений - авансы полученные, средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям - авансы полученные, средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов - авансы полученные, прочие средства бюджета РФ, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума - авансы полученные, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений - авансы полученные, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам - авансы полученные, кредиты, полученные от иностранных государств - авансы полученные, средства Российского фонда федерального имущества - авансы полученные, разные расчеты с Минфином России - авансы полученные, таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности - авансы полученные, средства государственных внебюджетных фондов - авансы полученные, расчетные счета негосударственных организаций, в частности прочие счета - авансы полученные, средства в расчетах - авансы полученные, прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - авансы полученные, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов - авансы выплаченные задолженность,

средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - авансы полученные, вклады физических лиц, в частности неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - авансы выданные задолженность, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов - авансы выданные задолженность, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - авансы полученные, незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - авансы полученные, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ - авансы полученные, расчеты с филиалами, расположенными за границей - авансы полученные, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - авансы полученные, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг - авансы полученные, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг - авансы полученные,

расчеты с Минфином России по ценным бумагам - авансы полученные, расчеты с валютными и фондовыми биржами - авансы полученные, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - авансы полученные, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - авансы полученные, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам - авансы полученные, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный при реализации или погашении - авансы полученные, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами - авансы полученные, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - авансы полученные, операции по продаже и оплате лотерей - авансы полученные, платежи по приобретению и реализации памятных монет - авансы полученные, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения - авансы полученные, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережения - авансы полученные,

резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, в частности резервный фонд, включая формирование резервов, в частности резервный фонд - авансы выплаченные, положительная и отрицательная разница при переоценке, включая положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи - авансы полученные, переоценка основных средств, включая прирост имущества, в частности прирост стоимости имущества при переоценке - авансы полученные, выбытие и реализация объектов, включая выбытие и реализация, в частности выбытие и реализация имущества - авансы полученные, выбытие и реализация ценных бумаг - авансы полученные, реализация услуг финансовой аренды и лизинга - авансы полученные, выбытие, реализация и погашение приобретенных прав требования - авансы полученные, имущество в доверительном управлении, включая полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам - авансы полученные;

✓ П₄³ – бюджетные ассигнования (БЮДА);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – целевое финансирование счет 86П, расчеты по налогам и сборам счет 68П (налоговые ассигнования), расчеты по социальному страхованию и обеспечению счет 69П (бюджетные ассигнования и расчеты с бюджетом), в частности, расчеты по социальному страхованию счет 69.1П, расчеты по пенсионному обеспечению счет 69.2П, расчеты по обязательному медицинскому страхованию счет 69.3П, отложенные налоговые обязательства счет 77П;
- для кредитной организации – для расчета бюджетные ассигнования см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в бухгалтерском балансе и в отчете о количестве счетов по учету средств бюджетов бюджетной системы РФ и средств от приносящей доход деятельности, см. в отчете об остатках на счетах по учету средств бюджетов бюджетной системы РФ и средств от приносящей доход деятельности, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета счет 401П, в частности доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ счет 40101П, средства федерального бюджета счет 40105П, средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П

[– финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А], средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям счет 40116П, средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов счет 402П, в частности средства бюджетов субъектов РФ счет 40201П, средства бюджетов субъектов РФ, выделенные государственным организациям счет 40202П, средства бюджетов субъектов РФ, выделенные негосударственным организациям счет 40203П, средства местных бюджетов счет 40204П, средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям счет 40205П, средства местных бюджетов, выделенные негосударственным организациям счет 40206П, прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума счет 40301П, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений счет 40302П, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306П, кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П [– кредиты, предоставленные иностранным государствам счет 40308А], средства Российского фонда федерального имущества счет 40309П разные расчеты с Минфином России счет 40312П [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А], таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности счет 40314П,

средства государственных внебюджетных фондов счет 404П, в частности Пенсионный фонд РФ счет 40401П, фонд социального страхования РФ счет 40402П, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования счет 40403П, территориальные фонды обязательного медицинского страхования счет 40404П, фонды социальной поддержки населения счет 40406П, территориальные дорожные фонды счет 40408П, Федеральный экологический фонд счет 40409П, внебюджетные фонды органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления счет 40410П, расчетные счета негосударственных организаций, в частности прочие счета счет 408П, в частности физические лица - средства избирательных фондов счет 40810П, средства для проведения выборов и избирательный залог счет 40811П, депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России счет 410П, в частности до востребования счет 41001П, на срок до 30 дней счет 41002П, срок от 31 до 90 дней счет 41003П, на срок от 91 до 180 дней счет 41004П, на срок от 181 дня до 1 года счет 41005П, на срок от 1 года до 3 лет счет 41006П, на срок свыше 3 лет счет 41007П, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 411П, в частности до востребования счет 41101П, на срок до 30 дней счет 41102П, на срок от 31 до 90 дней счет 41103П, на срок от 91 до 180 дней счет 41104П, на срок от 181 дня до 1 года счет 41105П, на срок от 1 года до 3 лет счет 41106П, на срок свыше 3 лет счет 41107П,

депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П, в частности 41201П, 41202П, 41203П, 41204П, 41205П, 41206П, 41207П, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 413П, в частности 41301П, 41302П, 41303П, 41304П, 41305П, 41306П, 41307П, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 414П, в частности 41401П, 41402П, 41403П, 41404П, 41405П, 41406П, 41407П, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 415П, в частности 41501П, 41502П, 41503П, 41504П, 41505П, 41506П, 41507П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П, в частности 41601П, 41602П, 41603П, 41604П, 41605П, 41606П, 41607П, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме Федеральной, собственности счет 417П, в частности 41701П, 41702П, 41703П, 41704П, 41705П, 41706П, 41707П, депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 418П, в частности 41801П, 41802П, 41803П, 41804П, 41805П, 41806П, 41807П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 419П, в частности 41901П, 41902П, 41903П, 41904П, 41905П, 41906П, 41907П, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России счет 427П, в частности 42701П, 42702П, 42703П, 42704П, 42705П, 42706П, 42707П,

привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 428П, в частности 42801П, 42802П, 42803П, 42804П, 42805П, 42806П, 42807П, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ счет 429П, в частности 42901П, 42902П, 42903П, 42904П, 42905П, 42906П, 42907П, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 430П, в частности 43001П, 43002П, 43003П, 43004П, 43005П, 43006П, 43007П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 431П, в частности 43101П, 43102П, 43103П, 43104П, 43105П, 43106П, 43107П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П, в частности 43201П, 43202П, 43203П, 43204П, 43205П, 43206П, 43207П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П, в частности 43301П, 43302П, 43303П, 43304П, 43305П, 43306П, 43307П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П, в частности 43401П, 43402П, 43403П, 43404П, 43405П, 43406П, 43407П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 435П, в частности 43501П, 43502П, 43503П, 43504П, 43505П, 43506П, 43507П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 436П, в частности 43601П, 43602П, 43603П, 43604П, 43605П, 43606П, 43607П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – резервы, образованные в соответствии с законодательством счет 431П (ассигнования), резервы, образованные в соответствии с учредительными документами счет 432П (ассигнования), отложенные налоговые обязательства счет 515П, задолженность по налогам и сборам счет 624П; см. в приложении к бухгалтерскому балансу краткосрочная кредиторская задолженность счет 620П, в частности расчеты по налогам и сборам счет 624П, отчисления на социальные нужды счет 730П; см. в отчете о движении денежных средств денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам счет 180, см. в отчете о прибылях и убытках постоянные налоговые обязательства и активы счет 200, отложенные налоговые активы счет 141, отложенные налоговые обязательства счет 142, текущий налог на прибыль счет 150;
 - для кредитной организации – средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, в частности доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ, средства федерального бюджета, средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям,

средства Минфина России для финансирования капитальных вложений, средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям, средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, в частности средства бюджетов субъектов РФ, средства бюджетов субъектов РФ, выделенные государственным организациям, средства бюджетов субъектов РФ, выделенные негосударственным организациям, средства местных бюджетов, средства местных бюджетов, выделенные государственным организациям, средства местных бюджетов, выделенные негосударственным организациям, прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам, кредиты, полученные от иностранных государств, средства Российского фонда федерального имущества, разные расчеты с Минфином России, таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности,

средства государственных внебюджетных фондов, в частности Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, фонды социальной поддержки населения, территориальные дорожные фонды, Федеральный экологический фонд, внебюджетные фонды органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления, расчетные счета негосударственных организаций, в частности прочие счета, в частности физические лица - средства избирательных фондов, средства для проведения выборов и избирательный залог, депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России, в частности до востребования, на срок до 30 дней, срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

депозиты государственных внебюджетных фондов РФ, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме Федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет;

- ✓ П₅³ – кредиты и займы полученные (КРИЗП);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66П, расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67П;
 - для кредитной организации – для расчета кредитов и займов полученных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в бухгалтерском балансе консолидированной банковской группы и в отчете о количестве счетов по учету средств бюджетов бюджетной системы РФ и средств от приносящей доход деятельности, см. в отчете об остатках на счетах по учету средств бюджетов бюджетной системы РФ и средств от приносящей доход деятельности, кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России счет 312П, в частности кредиты на 1 день счет 31201П, кредиты на срок от 2 до 7 дней счет 31202П, кредиты на срок от 8 до 30 дней счет 31203П, кредиты на срок от 31 до 90 дней счет 31204П, кредиты на срок от 91 до 180 дней счет 31205П, кредиты на срок от 181 дня до 1 года счет 31206П, кредиты до востребования счет 31210П, кредиты, пролонгированные Банком России счет 31212П, депозиты и иные привлеченные средства до востребования счет 31213П,

депозиты и иные привлеченные средства на 1 день счет 31214П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 2 до 7 дней счет 31215П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 8 до 30 дней счет 31216П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней счет 31217П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней счет 31218П, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года счет 31219П, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 1 года до 3 лет счет 31220П, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 3 лет счет 31221П, просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П, прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П,

средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности драгоценные металлы счет 203П, в частности депозитные счета кредитных организаций в драгоценных металлах счет 20313П, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах счет 20314П, специальные банковские счета банков резидентов и нерезидентов, в частности специальные банковские счета банков-нерезидентов в валюте РФ счет 30230П, счета банков-нерезидентов в валюте РФ счет 30231П, счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций счет 313П, в частности 31301П, 31302П, 31303П, 31304П, 31305П, 31306П, 31307П, 31308П, 31309П, 31310П, кредиты, полученные от банков-нерезидентов счет 314П, в частности 31401П, 31402П, 31403П, 31404П, 31405П, 31406П, 31407П, 31408П, 31409П, 31410П, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций счет 315П, в частности 31501П, 31502П, 31503П, 31504П, 31505П, 31506П, 31507П, 31508П, 31509П, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов счет 316П, в частности 31601П, 31602П, 31603П, 31604П, 31605П, 31606П, 31607П, 31608П, 31609П,

корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31703П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов; счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами; счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств; – А/14.1 счета 315П, 316П в части обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов, кроме кредитных организаций, в драгоценных металлах счет 20309П, счета клиентов-нерезидентов, кроме банков-нерезидентов, в драгоценных металлах счет 20310П, счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций счет 30214П, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям счет 30220П, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России счет 30223П, средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций счет 30227П, незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30606П, прочие средства бюджета РФ, включая прочие средства бюджетов счет 403П, кроме 40312П, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума счет 40301П, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений счет 40302П, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306П, кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П, средства Российского фонда федерального имущества счет 40309П, разные расчеты с Минфином России счет 40312П, таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности счет 40314П,

средства государственных внебюджетных фондов счет 4 0 4 П , в частности Пенсионный фонд РФ счет 4 0 4 0 1 П , Фонд социального страхования РФ 40402П, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования счет 4 0 4 0 3 П , территориальные фонды обязательного медицинского страхования счет 4 0 4 0 4 П , фонды социальной поддержки населения счет 40406П, территориальные дорожные фонды счет 40408П, Федеральный экологический фонд счет 40409П, внебюджетные фонды органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления счет 40410П, депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России счет 410П, в частности до востребования счет 41001П, на срок до 30 дней счет 41002П, на срок от 31 до 90 дней счет 41003П, на срок от 91 до 180 дней счет 41004П, на срок от 181 дня до 1 года счет 41005П, на срок от 1 года до 3 лет счет 41006П, на срок свыше 3 лет счет 41007П, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 411П, в частности 41101П, 41102П, 41103П, 41104П, 41105П, 41106П, 41107П, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П, в частности 41201П, 41202П, 41203П, 41204П, 41205П, 41206П, 41207П, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 413П, в частности 41301П, 41302П, 41303П, 41304П, 41305П, 41306П, 41307П,

депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 414П, в частности 41401П, 41402П, 41403П, 41404П, 41405П, 41406П, 41407П, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 415П, в частности 41501П, 41502П, 41503П, 41504П, 41505П, 41506П, 41507П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П, в частности 41601П, 41602П, 41603П, 41604П, 41605П, 41606П, 41607П, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 417П, в частности 41701П, 41702П, 41703П, 41704П, 41705П, 41706П, 41707П, депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 418П, в частности 41801П, 41802П, 41803П, 41804П, 41805П, 41806П, 41807П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 419П, в частности 41901П, 41902П, 41903П, 41904П, 41905П, 41906П, 41907П, депозиты негосударственных финансовых организаций счет 420П, в частности 42001П, 42002П, 42003П, 42004П, 42005П, 42006П, 42007П, депозиты негосударственных коммерческих организаций счет 421П, в частности 42101П, 42102П, 42103П, 42104П, 42105П, 42106П, 42107П депозиты негосударственных некоммерческих организаций счет 422П, в частности 42201П, 42202П, 42203П, 42204П, 42205П, 42206П, 42207П,

депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П, в частности 42301П, 42302П, 42303П, 42304П, 42305П, 42306П, 42307П, 42309П, 42310П, 42311П, 42312П, 42313П, 42314П, 42315П, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц – нерезидентов счет 425П, в частности 42501П, 42502П, 42503П, 42504П, 42505П, 42506П, 42507П, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц – нерезидентов счет 426П, в частности депозиты до востребования счет 42601П, депозиты на срок до 30 дней счет 42602П, депозиты на срок от 31 до 90 дней счет 42603П, депозиты на срок от 91 до 180 дней счет 42604П, депозиты на срок от 181 дня до 1 года счет 42605П, депозиты на срок от 1 года до 3 лет счет 42606П, депозиты на срок свыше 3 лет счет 42607П, прочие привлеченные средства до востребования счет 42609П, прочие привлеченные средства на срок до 30 дней счет 42610П, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней счет 42611П, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней счет 42612П, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года счет 42613П, прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет счет 42614П, прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет счет 42615П, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России счет 427П, в частности 42701П, 42702П, 42703П, 42704П, 42705П, 42706П, 42707П, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 428П, в частности 42801П, 42802П, 42803П, 42804П, 42805П, 42806П, 42807П,

привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ счет 429П, в частности 42901П, 42902П, 42903П, 42904П, 42905П, 42906П, 42907П, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 430П, в частности 43001П, 43002П, 43003П, 43004П, 43005П, 43006П, 43007П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 431П, в частности 43101П, 43102П, 43103П, 43104П, 43105П, 43106П, 43107П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П, в частности 43201П, 43202П, 43203П, 43204П, 43205П, 43206П, 43207П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П, в частности 43301П, 43302П, 43303П, 43304П, 43305П, 43306П, 43307П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П, в частности 43401П, 43402П, 43403П, 43404П, 43405П, 43406П, 43407П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 435П, в частности 43501П, 43502П, 43503П, 43504П, 43505П, 43506П, 43507П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 436П, в частности 43601П, 43602П, 43603П, 43604П, 43605П, 43606П, 43607П, привлеченные средства негосударственных финансовых организаций счет 437П, в частности 43701П, 43702П, 43703П, 43704П, 43705П, 43706П, 43707П,

привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций счет 438П, в частности 43801П, 43802П, 43803П, 43804П, 43805П, 43806П, 43807П, привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций счет 439П, в частности 43901П, 43902П, 43903П, 43904П, 43905П, 43906П, 43907П, привлеченные средства юридических лиц – нерезидентов счет 440П, в частности 44001П, 44002П, 44003П, 44004П, 44005П, 44006П, 44007П, расчеты по отдельным операциям счет 474П, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П, [– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А], расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П, [– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П, [– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А], расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П, [расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А], обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П,

неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47601П, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47602П, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345; – А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов; счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами; счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов – кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств; – А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг,

вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты – счета типа П "И" счет 40803П, физические лица - нерезиденты – счета типа П "Ф" счет 40813П, физические лица счет 40817П, счета физических лиц – нерезидентов счет 40820П, + А/13.1 счета 40806П, 40809П, 40812П, 40814П, 40815П, 40818П, 40819П в части остатков на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П, расчеты с прочими кредиторами счет 60322П, задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П, задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П;

см. также самый дорогой способ привлечения средств выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации счет 520П, в частности со сроком погашения до 30 дней счет 52001П, со сроком погашения от 31 до 90 дней счет 52002П, со сроком погашения от 91 до 180 дней счет 52003П, со сроком погашения от 181 дня до 1 года счет 52004П, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 52005П, со сроком погашения свыше 3 лет счет 52006П, выпущенные депозитные сертификаты счет 521П, в частности 52101П, 52102П, 52103П, 52104П, 52105П, 52106П, выпущенные сберегательные сертификаты счет 522П, в частности 52201П, 52202П, 52203П, 52204П, 52205П, 52206П, выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П, в частности до востребования счет 52301П, со сроком погашения до 30 дней счет 52302П, со сроком погашения от 31 до 90 дней счет 52303П, со сроком погашения от 91 до 180 дней счет 52304П, со сроком погашения от 181 дня до 1 года счет 52305П, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет счет 52306П, со сроком погашения свыше 3 лет счет 52307П, [см. обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению счет 52403П, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П, векселя к исполнению счет 52406П], – А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 см. также расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в бухгалтерском балансе, см. в приложении к бухгалтерскому балансу долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности покупатели и заказчики счет 231А, векселя к получению счет 232А, авансы выданные счет 233А, прочие дебиторы счет 234А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности покупатели и заказчики счет 241А, векселя к получению счет 242А, авансы выданные счет 243А, прочие дебиторы счет 244А); долгосрочная кредиторская задолженность счет 590П, в частности займы и кредиты счет 510П, краткосрочная кредиторская задолженность счет 620П, в частности покупатели и заказчики счет 621П, прочие кредиторы счет 625П, авансы полученные счет 626П, векселя к уплате счет 627П; см. в отчете о движении денежных поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям счет 250, займы, предоставленные другим организациям счет 310, поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями, погашение займов и кредитов без процентов);

- для кредитной организации – см. расчет кредитов и займов; см. в бухгалтерском балансе консолидированной банковской группы и в отчете о количестве счетов по учету средств бюджетов бюджетной системы РФ и средств от приносящей доход деятельности, см. в отчете об остатках на счетах по учету средств бюджетов бюджетной системы РФ и средств от приносящей доход деятельности, кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России, в частности кредиты на 1 день, кредиты на срок от 2 до 7 дней, кредиты на срок от 8 до 30 дней, кредиты на срок от 31 до 90 дней, кредиты на срок от 91 до 180 дней, кредиты на срок от 181 дня до 1 года, кредиты до востребования, кредиты, пролонгированные Банком России, депозиты и иные привлеченные средства до востребования, депозиты и иные привлеченные средства на 1 день, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 2 до 7 дней, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 8 до 30 дней, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней, депозиты и иные привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 1 года до 3 лет, депозиты и иные привлеченные средства на срок свыше 3 лет,

просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России, прочие средства, полученные от Банка России, средства кредитных организаций, включая депозитные счета резидентов и нерезидентов в драгоценных металлах, в частности депозитные счета кредитных организаций в драгоценных металлах, депозитные счета банков-нерезидентов в драгоценных металлах, специальные банковские счета банков резидентов и нерезидентов, в частности специальные банковские счета банков-нерезидентов в валюте РФ, счета банков-нерезидентов в валюте РФ,

счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций, в частности кредит "овердрафт", полученный при недостатке средств на корреспондентском счете, на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования, кредиты, полученные от банков-нерезидентов, в частности на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования, корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций, в частности до востребования, на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты и иные привлеченные средства банков-нерезидентов, в частности до востребования, на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по кредитам, полученным от Банка России, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов, средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств; без обязательств по возврату кредитору - кредитной организации заимствованных ценных бумаг,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности счета клиентов, кроме кредитных организаций, в драгоценных металлах, счета клиентов-нерезидентов, кроме банков-нерезидентов, в драгоценных металлах, счета участников расчетов расчетных небанковских кредитных организаций, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям, средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России, средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций, незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, прочие средства бюджета РФ, включая прочие средства бюджетов, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам, кредиты, полученные от иностранных государств, средства Российского фонда федерального имущества, разные расчеты с Минфином России, таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности,

с р е д с т в а г о с у д а р с т в е н н ы х
в н е б ю д ж е т н ы х ф о н д о в , в ч а с т н о с т и
П е н с и о н н ы й ф о н д Р Ф ,
Ф о н д с о ц и а л ь н о г о с т р а х о в а н и я Р Ф ,
Ф е д е р а л ь н ы й ф о н д о б я з а т е л ь н о г о
м е д и ц и н с к о г о с т р а х о в а н и я ,
т е р р и т о р и а л ь н ы е ф о н д ы о б я з а т е л ь н о г о
м е д и ц и н с к о г о с т р а х о в а н и я ,
ф о н д ы с о ц и а л ь н о й п о д д е р ж к и н а с е л е н и я ,
т е р р и т о р и а л ь н ы е д о р о ж н ы е ф о н д ы ,
Ф е д е р а л ь н ы й э к о л о г и ч е с к и й ф о н д ,
в н е б ю д ж е т н ы е ф о н д ы о р г а н о в и с п о л н и т е л ь н о й в л а с т и
с у б ь е к т о в Р Ф и м е с т н о г о с а м о у п р а в л е н и я ,
д е п о з и т ы г о с у д а р с т в е н н ы х о р г а н и з а ц и й , в ч а с т н о с т и
д е п о з и т ы М и н ф и н а Р о с с и и , в ч а с т н о с т и
д о в о с т р е б о в а н и я , н а с р о к д о 3 0 д н е й , н а с р o k o t 3 1 д о 9 0 д н е й ,
н а с р o k o t 9 1 д o 1 8 0 д н е й , н а с р o k o t 1 8 1 д н я д o 1 г o д а ,
н а с р o k o t 1 г o d a d o 3 л е т , н а с р o k c в ы ш е 3 л е т ,
д е п o з и т ы ф и н а н с о в ы х o р г a n o в с у б ь e k т o в Р Ф и o р г a n o в
м е с т н o г o с а м o u п р a в л e н и я , в ч а с т н o с т и
д o в o с т р e b o в a н и я , н a с r o k d o 3 0 д н e й , n a c r o k o t 3 1 d o 9 0 д н e й ,
н а с р o k o t 9 1 д o 1 8 0 д н e й , н a с r o k o t 1 8 1 д н я d o 1 г o d a ,
н а с р o k o t 1 г o d a d o 3 л e т , н a с r o k c в ы ш e 3 л e т ,
д е п o з и т ы г о с у д а р с т в e n н ы х в н e б ю д ж e т н ы х
ф o н д o в Р Ф , в ч а с т н o с т и
д o в o с т р e b o в a н и я , н a с r o k d o 3 0 д н e й , n a c r o k o t 3 1 d o 9 0 д н e й ,
н а с р o k o t 9 1 д o 1 8 0 д н e й , н a с r o k o t 1 8 1 д н я d o 1 г o d a ,
н а с р o k o t 1 г o d a d o 3 л e т , н a с r o k c в ы ш e 3 л e т ,

депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты негосударственных финансовых организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет депозиты негосударственных коммерческих организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты негосударственных некоммерческих организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет, прочие привлеченные средства до востребования прочие привлеченные средства на срок до 30 дней, прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней, прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней, прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года, прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов, в частности депозиты до востребования, депозиты на срок до 30 дней, депозиты на срок от 31 до 90 дней, депозиты на срок от 91 до 180 дней, депозиты на срок от 181 дня до 1 года, депозиты на срок от 1 года до 3 лет, депозиты на срок свыше 3 лет,

прочие привлеченные средства до востребования,
прочие привлеченные средства на срок до 30 дней,
прочие привлеченные средства на срок от 31 до 90 дней,
прочие привлеченные средства на срок от 91 до 180 дней,
прочие привлеченные средства на срок от 181 дня до 1 года,
прочие привлеченные средства на срок от 1 года до 3 лет,
прочие привлеченные средства на срок свыше 3 лет,
прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства государственных, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

привлеченные средства негосударственных финансовых организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства негосударственных коммерческих организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства негосударственных некоммерческих организаций, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства юридических лиц - н е р е з и д е н т о в , в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, расчеты по отдельным операциям, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, ф о р ф е й т и н г о в ы м о п е р а ц и я м расчеты с валютными и фондовыми биржами, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты, расчеты по конверсионным операциям и с р о ч н ы м с д е л к а м , обязательства по аккредитивам по и н о с т р а н н ы м о п е р а ц и я м ,

средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц, по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов, остатки на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345; без средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов, средства клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, средства, списанные с корреспондентских счетов клиентов - кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств,

без обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг, вклады физических лиц, в частности физические лица - нерезиденты - счета типа П "И", физические лица - нерезиденты - счета типа П "Ф", физические лица, счета физических лиц - нерезидентов, остатки на лицевых счетах по учету денежных средств физических лиц, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 "Данные о ежедневных остатках подлежащих страхованию денежных средств физических лиц, размещенных во вклады" - отчетность по форме 0409345, без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям, расчеты с прочими кредиторами, задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года, задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации, в частности со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, выпущенные депозитные сертификаты, в частности со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, выпущенные сберегательные сертификаты, в частности со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, выпущенные векселя и банковские акцепты, в частности до востребования, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет счет, [см. обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности выпущенные облигации к исполнению, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению, векселя к исполнению], без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, см. также расходы: проценты, уплаченные за привлеченные кредиты, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам, проценты, уплаченные физическим лицам;

- ✓ П₆³ – дивиденды и проценты полученные (ДИВИПРП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с учредителями счет 75П, расчеты по выплате доходов счет 75.2П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П;
 - для кредитной организации – для расчета дивидендов и процентов полученных см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в отчете о движении денежных средств проценты полученные как денежные потоки за отчетный период и как денежные потоки за предыдущий отчетный период, дивиденды полученные как денежные потоки за отчетный период и как денежные потоки за предыдущий отчетный период, см. проценты полученные и полученные дивиденды, доходы счет 701П, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 70101П, [– проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, в частности проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А], доходы, полученные от операций с ценными бумагами счет 70102П проценты полученные, [– расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А], доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70103П проценты полученные,

[– расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А проценты выплаченные], дивиденды полученные счет 70104П, штрафы, пени, неустойки полученные счет 70106П, [– штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А], другие доходы счет 70107П, [– другие расходы счет 70209А], см. также полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П, [– уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А], см. также [– задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса счет 916А, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 91603А], [– неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам счет 91604А], [– задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания счет 917А, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации счет 91703А],

[– неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации счет 91704А], непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П, [– задолженность по сумме основного долга, списанная из-за невозможности взыскания счет 918А, в частности задолженность по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанная за счет резервов на возможные потери счет 91801А], [– задолженность по кредитам и прочим размещенным средствам, предоставленным клиентам, кроме межбанковских, списанная за счет резервов на возможные потери счет 91802А], [– долги, списанные в убыток счет 91803А], см. также особенности расчета процентов полученных и полученных дивидендов, средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - проценты полученные; чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А проценты полученные, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А проценты полученные,

дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П проценты полученные, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 32802А проценты полученные, прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А проценты полученные, дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А проценты полученные, просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П проценты полученные, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным нерезидентам, в частности требования по аккредитивам по иностранным операциям счет 47410А проценты полученные, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А проценты полученные, операции финансовой аренды и лизинга 477А проценты полученные,

резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности + А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, + А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов;

– А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях,

– А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери - проценты полученные, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319А проценты полученные, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А проценты полученные,

незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной организации
счет 30222П проценты полученные,
[– незавершенные расчеты кредитной организации
счет 30221А проценты уплаченные],
незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
карт счет 30232П проценты полученные,
[– незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
карт счет 30233А проценты уплаченные],
расчеты с филиалами счет 303А, в частности
расчеты с филиалами, расположенными в РФ
счет 30301П проценты полученные,
[– расчеты с филиалами, расположенными в РФ
счет 30302А проценты уплаченные],
расчеты с филиалами, расположенными за
границей счет 30303П проценты полученные,
[– расчеты с филиалами, расположенными за
границей счет 30304А проценты уплаченные],
расчеты между подразделениями одной кредитной организации
по полученным ресурсам счет 30305П проценты полученные,
[– расчеты между подразделениями одной кредитной организации
по переданным ресурсам счет 30306А проценты уплаченные],
[– расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов
по брокерским операциям с ценными бумагами и другими
финансовыми активами счет 30602А проценты уплаченные],
просроченные проценты по предоставленным межбанковским
кредитам, депозитам и иным размещенным средствам
счет 325А проценты полученные задолженность,

просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам
счет 40311А проценты полученные задолженность,
разные расчеты с Минфином России
счет 40312П проценты полученные,
[– разные расчеты с Минфином России
счет 40313А проценты уплаченные],
расчеты клиентов по зачетам
счет 40907П проценты полученные,
[– расчеты клиентов по зачетам
счет 40908А проценты уплаченные],
просроченные проценты по предоставленным
кредитам и прочим размещенным средствам
счет 459А проценты полученные задолженность,
расчеты по отдельным операциям счет 474А,
кроме 47402А, 47410А проценты полученные,
предстоящие выплаты по дисконтным
и купонным ценным бумагам, в частности
[– прочие счета по операциям с приобретенными
ценными бумагами счет 509А, в частности
затраты, связанные с приобретением и реализацией
ценных бумаг 50905А проценты уплаченные],
[– предстоящие выплаты по процентам, купонам
и дисконтам по выпущенным ценным бумагам
счет 52502А проценты уплаченные],
дисконт по выпущенным ценным бумагам
счет 52503А проценты полученные,
расчеты с дебиторами и кредиторами
счет 603А, кроме 60315П, в частности
расчеты с работниками по подотчетным
суммам счет 60307П проценты полученные,

[– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А проценты уплаченные], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П проценты полученные, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А проценты уплаченные], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П проценты полученные, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А проценты уплаченные], расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П проценты полученные, расчеты с прочими кредиторами счет 60322П проценты полученные, расчеты с прочими дебиторами счет 60323А проценты уплаченные, задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П проценты полученные, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А проценты уплаченные], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П проценты полученные, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А проценты уплаченные], задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П проценты полученные, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А проценты уплаченные], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П проценты полученные, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А проценты уплаченные],

резервирование для исключения возможных потерь, в частности + А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - проценты полученные; [– А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - проценты уплаченные], кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности [– по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П проценты уплаченные], [– по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П проценты уплаченные], просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности [– по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П проценты уплаченные задолженность], [– по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П проценты уплаченные задолженность],

прочие средства, полученные от Банка России
счет 32901П проценты полученные,
корреспондирующие счета для регистрации просроченной
задолженности по полученным межбанковским кредитам,
депозитам и привлеченным средствам, в частности
просроченная задолженность по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам счет 317П, в частности
[– по межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, полученным от кредитных
организаций счет 31702П проценты уплаченные задолженность],
[– по межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, полученным от банков-
нерезидентов счет 31703П проценты уплаченные задолженность],
просроченные проценты по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам счет 318П, в частности
[– по межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, полученным от кредитных
организаций счет 31802П проценты уплаченные задолженность],
[– по межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов
счет 31803П проценты уплаченные задолженность],
+ А/12 счет 30214П в части средств расчетных
небанковских кредитных организаций -
участников расчетов - проценты уплаченные;
[–счет 30601П в части средств клиентов - кредитных
организаций по брокерским операциям с ценными бумагами
и другими финансовыми активами - проценты уплаченные];

средства клиентов, не являющихся
кредитными организациями, включая
прочие привлеченные средства, в частности
расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым
операциям счет 47401П проценты полученные,
обязательства по аккредитивам по иностранным
операциям счет 47409П проценты полученные,
[– неисполненные обязательства по договорам
на привлечение средств клиентов счет 476П
проценты уплаченные задолженность],
прочие обязательства, включая
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной организации
счет 30222П проценты полученные,
[– незавершенные расчеты кредитной организации
счет 30221А проценты уплаченные],
незавершенные расчеты с использованием
пластиковых карт, в частности
незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
карт счет 30232П проценты полученные,
[– незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
карт счет 30233А проценты уплаченные],
незавершенные расчеты с филиалами, в частности
расчеты с филиалами счет 303А, в частности
расчеты с филиалами, расположенными в РФ
счет 30301П проценты полученные,
[– расчеты с филиалами, расположенными в РФ
счет 30302А проценты уплаченные],

расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П проценты полученные, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А проценты уплаченные], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П проценты полученные, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А проценты уплаченные], незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304А, кроме 30410П проценты полученные, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг, в частности расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П проценты полученные, [– расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30605А проценты уплаченные], расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П проценты полученные, [– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А проценты уплаченные], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П проценты полученные, [– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А проценты уплаченные], незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П проценты полученные, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А проценты уплаченные],

незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П проценты полученные, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А проценты уплаченные], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности [– обязательства по уплате процентов счет 47426П проценты уплаченные задолженность], [– неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П проценты уплаченные задолженность], [– неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П проценты уплаченные задолженность], накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности полученный при реализации или погашении счет 50405П проценты полученные, [– уплаченный при приобретении счет 50406А проценты уплаченные], [– обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П проценты уплаченные], [– проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П проценты уплаченные], [– обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П проценты уплаченные], [– обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П проценты уплаченные],

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П проценты полученные, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П проценты полученные [–расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А проценты уплаченные], [– начисленные проценты по вкладам счет 47411П проценты уплаченные], операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П проценты полученные, платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П проценты полученные, [– требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты 47415А проценты уплаченные], суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П проценты полученные, [– суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения счет 47417А проценты уплаченные], расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П проценты полученные, [– расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47420А проценты уплаченные], обязательства по прочим операциям счет 47422П проценты полученные задолженность, [– требования по прочим операциям счет 47423А проценты уплаченные задолженность], арендные обязательства счет 60806П проценты выплаченные задолженность,

доходы будущих периодов, включая
доходы будущих периодов по кредитным
операциям счет 61301П проценты полученные,
доходы будущих периодов по ценным
бумагам счет 61302П проценты полученные,
доходы будущих периодов по драгоценным
металлам счет 61303П проценты полученные,
доходы будущих периодов по другим операциям
счет 61304П проценты полученные,
переоценка средств в иностранной валюте -
положительные разницы счет 61306П проценты полученные,
переоценка драгоценных металлов -
положительные разницы счет 61308П проценты полученные,
+ А102/16 счет 102П в части незарегистрированного
уставного капитала кредитной организации,
с м . также резервы на возможные
потери по кредитам, в частности
резервы на возможные потери по кредитам,
предоставленные банкам-нерезидентам
счет 32115П проценты полученные,
резервы на возможные потери по депозитам и иным
размещенным средствам в банках-нерезидентах
счет 32311П проценты полученные,
резервы на возможные потери по просроченной задолженности
по предоставленным межбанковским кредитам,
депозитам и иным размещенным средствам
счет 32403П проценты полученные,
резервы на возможные потери по кредитам,
предоставленным юридическим лицам – нерезидентам
счет 45615П проценты полученные,

резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим лицам – нерезидентам счет 45715П проценты полученные, резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 45818П проценты полученные, резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам счет 47308П проценты полученные, дебиторская задолженность, включая по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, включая предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 32802П проценты полученные, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319П, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320П, имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П,

[– уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А]; см. также драгоценные металлы счет 203А, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А проценты полученные, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А проценты полученные, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319А проценты полученные, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А проценты полученные, прочие средства бюджетов счет 403П, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П проценты полученные, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А проценты уплаченные], средства в расчетах счет 409П, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П проценты полученные [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А проценты уплаченные], расчеты по отдельным операциям счет 474П, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П проценты полученные, [– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А проценты уплаченные], расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П проценты полученные,

[– расчеты с валютными и фондовыми биржами
счет 47404А проценты уплаченные],
расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной
валюты счет 47405П проценты полученные,
[– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной
валюты счет 47406А проценты уплаченные],
расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам счет 47407П проценты полученные,
[– расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам счет 47408А проценты уплаченные],
обязательства по аккредитивам по иностранным
операциям счет 47409П проценты полученные,
[– требования по аккредитивам по иностранным
операциям счет 47410А проценты уплаченные],
начисленные проценты по вкладам счет 47411П,
операции по продаже и оплате лотерей
счет 47412П проценты полученные,
[– операции по продаже и оплате лотерей
счет 47413А проценты уплаченные],
платежи по приобретению и реализации памятных
монет счет 47414П проценты полученные,
[– требования по платежам за приобретаемые и реализуемые
памятные монеты счет 47415А проценты уплаченные],
суммы, поступившие на корреспондентские счета
до выяснения счет 47416П проценты полученные,
[– суммы, списанные с корреспондентских счетов
до выяснения счет 47417А проценты уплаченные],
расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережениям счет 47419П проценты полученные,
[– расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережениям счет 47420А проценты уплаченные],

обязательства по прочим операциям
счет 47422П проценты полученные,
[– требования по прочим операциям
счет 47423А проценты выплаченные],
обязательства по уплате процентов
счет 47426П проценты полученные,
[– требования по получению процентов
счет 47427А проценты выплаченные],
предстоящие поступления и выплаты по
операциям с клиентами счет 475П, в частности
предстоящие поступления по операциям, связанным
с предоставлением и размещением денежных средств
клиентам счет 47501П проценты полученные,
[– предстоящие выплаты по операциям, связанным
с привлечением денежных средств от клиентов
счет 47502А проценты выплаченные],
неисполненные обязательства по договорам на
привлечение средств клиентов счет 476П, в частности
по процентам по депозитам и прочим привлеченным
средствам юридических лиц счет 47606П,
по процентам по депозитам и прочим привлеченным
средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П,
по процентам по депозитам и прочим привлеченным
средствам физических лиц счет 47608П,
по процентам по депозитам и прочим привлеченным
средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П,
накопленный процентный и купонный доход по процентным
и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности
полученный при реализации или погашении счет 50405П,
[– уплаченный при приобретении счет 50406А],

[– прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг счет 50905А проценты уплаченные], обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524А, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52402П, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П, прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами счет 525П, в частности обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П, [– предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А], расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П проценты полученные, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А проценты выплаченные],

расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П проценты полученные, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А проценты выплаченные], расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П проценты полученные, расчеты с прочими кредиторами счет 60322П проценты полученные, [– расчеты с прочими дебиторами счет 60323А проценты выплаченные], задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П проценты полученные, [– задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А проценты выплаченные], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П проценты полученные, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года 60339А проценты выплаченные], задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П проценты полученные, [– задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А проценты выплаченные],

задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П проценты полученные, [- задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А проценты выплаченные], см. также доходы будущих периодов счет 613П, в частности доходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61301П проценты полученные, [- расходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61401А проценты выплаченные], доходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61302П проценты полученные, [- расходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61402А проценты выплаченные], доходы будущих периодов по драгоценным металлам счет 61303П проценты полученные, доходы будущих периодов по другим операциям счет 61304П проценты полученные, [- расходы будущих периодов по другим операциям счет 61403А проценты выплаченные], переоценка средств в иностранной валюте - положительные разницы счет 61306П проценты полученные, [- переоценка средств в иностранной валюте - отрицательные разницы 61406А проценты выплаченные], переоценка драгоценных металлов - положительные разницы счет 61306П проценты полученные, [- переоценка драгоценных металлов - отрицательные разницы счет 61408А проценты выплаченные];

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – задолженность перед участниками и учредителями по выплате доходов счет 630П; см. в приложении к бухгалтерскому балансу долгосрочная дебиторская задолженность счет 230, в частности, прочие дебиторы счет 234, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240, в частности прочие дебиторы счет 244; долгосрочная кредиторская задолженность счет 590П, в частности, займы и кредиты счет 510П, краткосрочная кредиторская задолженность счет 620П, в частности прочие кредиторы счет 625П; см. в отчете о движении денежных поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям счет 250, займы, предоставленные другим организациям счет 310, поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями, погашение займов и кредитов без процентов);
 - для кредитной организации – см. расчет дивидендов и процентов; см. в отчете о движении денежных средств проценты полученные как денежные потоки за отчетный период и как денежные потоки за предыдущий отчетный период, дивиденды полученные как денежные потоки за отчетный период и как денежные потоки за предыдущий отчетный период, см. проценты полученные и полученные дивиденды, д о х о д ы , в ч а с т н о с т и проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, доходы, полученные от операций с ценными бумагами - проценты полученные ,

доходы, полученные от операций с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте - проценты полученные, д и в и д е н д ы п о л у ч е н н ы е , штрафы, пени, неустойки полученные, д р у г и е д о х о д ы , см. также полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, см. также [– задолженность по процентным платежам по основному долгу, не списанному с баланса, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам], [– неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам] , [– задолженность по процентным платежам по основному долгу, списанному из-за невозможности взыскания, в частности неполученные проценты по межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам, списанным с баланса кредитной организации] , [– неполученные проценты по кредитам и прочим размещенным средствам, кроме межбанковских, предоставленным клиентам, списанным с баланса кредитной организации], непогашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг, см. также особенности расчета процентов полученных и полученных дивидендов,

средства банка в кредитных организациях, включая счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности просроченная задолженность по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - проценты полученные;

чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами - проценты полученные, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам - проценты полученные, дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам - проценты полученные, предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам - проценты полученные, прочие средства, размещенные в Банке России - проценты полученные, дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам - проценты полученные,

просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - проценты полученные, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным нерезидентам, в частности требования по аккредитивам по иностранным операциям - проценты полученные, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - проценты полученные, операции финансовой аренды и лизинга - проценты полученные, резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности задолженность клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, требования кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - проценты полученные,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
драгоценные металлы, в частности
просроченные проценты по операциям с драгоценными
металлами - проценты полученные,
просроченные проценты по операциям
с драгоценными металлами по нерезидентам -
п р о ц е н т ы п о л у ч е н н ы е ,
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной организации -
п р о ц е н т ы п о л у ч е н н ы е ,
незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
к а р т - п р о ц е н т ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты с филиалами, в частности
расчеты с филиалами, расположенными в РФ -
п р о ц е н т ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты с филиалами, расположенными за
г р а н и ц е й - п р о ц е н т ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты между подразделениями одной кредитной организации
по полученным ресурсам - проценты полученные,
просроченные проценты по предоставленным межбанковским
кредитам, депозитам и иным размещенным средствам -
проценты полученные задолженность,
просроченные проценты по кредитам,
предоставленным иностранным государствам -
проценты полученные задолженность,
разные расчеты с Минфином России -
п р о ц е н т ы п о л у ч е н н ы е ,
расчеты клиентов по зачетам -
п р о ц е н т ы п о л у ч е н н ы е ,

просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - проценты полученные за долженность, расчеты по отдельным операциям - проценты полученные, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности дисконт по выпущенным ценным бумагам - проценты полученные, расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с работниками по подотчетным суммам - проценты полученные, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - проценты полученные, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - проценты полученные, расчеты с акционерами и участниками по дивидендам - проценты полученные, расчеты с прочими кредиторами - проценты полученные, задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - проценты полученные, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - проценты полученные, задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - проценты полученные, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - проценты полученные,

резервирование для исключения возможных потерь, в частности начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - проценты полученные, кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности прочие средства, полученные от Банка России - проценты полученные, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности средства расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - проценты полученные, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - проценты полученные, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям - проценты полученные,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - проценты полученные, незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - проценты полученные, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ - проценты полученные, расчеты с филиалами, расположенными за границей - проценты полученные, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам - проценты полученные, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг - проценты полученные, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг, в частности расчеты с Минфином России по ценным бумагам - проценты полученные, расчеты с валютными и фондовыми биржами - проценты полученные, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - проценты полученные, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - проценты полученные,

незавершенные расчеты по зачетам, в частности
расчеты клиентов по зачетам
счет - проценты полученные,
незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности
накопленный процентный и купонный доход по процентным
и купонным долговым обязательствам, в частности
полученный при реализации или погашении -
проценты полученные,
незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности
расчеты с дебиторами и кредиторами - проценты полученные,
незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности
расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам - проценты полученные,
операции по продаже и оплате лотерей -
проценты полученные,
платежи по приобретению и реализации памятных
монет - проценты полученные,
суммы, поступившие на корреспондентские счета
до выяснения - проценты полученные,
расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережениям - проценты полученные,
обязательства по прочим операциям -
проценты полученные задолженность,
арендные обязательства -
проценты выплаченные задолженность,

доходы будущих периодов, включая
доходы будущих периодов по кредитным
операциям - проценты полученные,
доходы будущих периодов по ценным
бумагам - проценты полученные,
доходы будущих периодов по драгоценным
металлам - проценты полученные,
доходы будущих периодов по другим
операциям - проценты полученные,
переоценка средств в иностранной валюте -
положительные разницы - проценты полученные,
переоценка драгоценных металлов -
положительные разницы - проценты полученные,
незарегистрированный уставного
капитала кредитной организации,
см. также резервы на возможные
потери по кредитам, в частности
резервы на возможные потери по кредитам,
предоставленные банкам-нерезидентам -
проценты полученные,
резервы на возможные потери по депозитам и иным
размещенным средствам в банках-нерезидентах -
проценты полученные,
резервы на возможные потери по просроченной задолженности
по предоставленным межбанковским кредитам,
депозитам и иным размещенным средствам -
проценты полученные,
резервы на возможные потери по кредитам,
предоставленным юридическим лицам - нерезидентам -
проценты полученные,

резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам - проценты полученные, резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - проценты полученные, резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам - проценты полученные, дебиторская задолженность, включая по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, включая предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам - проценты полученные, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам, имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам,

см. также драгоценные металлы, в частности просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами - проценты полученные, просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам - проценты полученные, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами - проценты полученные, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам - проценты полученные, прочие средства бюджетов, в частности разные расчеты с Минфином России - проценты полученные, средства в расчетах, в частности расчеты клиентов по зачетам - проценты полученные, расчеты по отдельным операциям, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - проценты полученные, расчеты с валютными и фондовыми биржами - проценты полученные, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - проценты полученные, расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - проценты полученные, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям - проценты полученные, начисленные проценты по вкладам, операции по продаже и оплате лотерей - проценты полученные,

платежи по приобретению и реализации памятных монет - проценты полученные, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения - проценты полученные, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - проценты полученные, обязательства по прочим операциям - проценты полученные, обязательства по уплате процентов - проценты полученные, предстоящие поступления и выплаты по операциям с клиентами, в частности предстоящие поступления по операциям, связанным с предоставлением и размещением денежных средств клиентам - проценты полученные, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов, расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - проценты полученные, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - проценты полученные,

расчеты с акционерами и участниками по дивидендам - проценты полученные, расчеты с прочими кредиторами - проценты полученные, задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - проценты полученные, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - проценты полученные, задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - проценты полученные, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - проценты полученные, см. также доходы будущих периодов, в частности доходы будущих периодов по кредитным операциям - проценты полученные, доходы будущих периодов по ценным бумагам - проценты полученные, доходы будущих периодов по драгоценным металлам - проценты полученные, доходы будущих периодов по другим операциям - проценты полученные, переоценка средств в иностранной валюте - положительные разницы - проценты полученные, переоценка драгоценных металлов - положительные разницы - проценты полученные.

3.2. Выходной денежный поток (C_2^3)

Предлагается непосредственно рассмотреть динамику выходного денежного потока (консолидированного) бухгалтерского баланса организации и кредитной организации на основе МБУ:

- динамика выходного денежного потока хозяйствующего субъекта (C_1^3);
 - непосредственно размеры отчислений ($В П_1^3$);
 - средства на оплату товаров, работ и услуг (СРОПТРУ) – $П_1^3$ (расходы на продажу номенклатурных единиц товаров, работ и услуг одной или нескольких ассортиментных групп);
 - средства на оплату труда (СРОПТ) – $П_2^3$ (расходы на оплату труда основного и вспомогательного персонала);
 - средства в государственные внебюджетные фонды (СРГОСВФ) – $П_3^3$ (расходы в фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования, Пенсионный фонд РФ);
 - средства на выдачу авансов (СРВЫДАВ) – $П_4^3$ (расходы на выдачу авансов основному и вспомогательному персоналу, внешним контрагентам хозяйствующего субъекта);
 - средства на финансовые вложения (СРФИНВЛ) – $П_5^3$ (расходы на финансовые вложения хозяйствующего субъекта в дисконтные и купонные ценные бумаги внешних контрагентов);
 - средства на выдачу дивидендов (СРВЫДДИВ) – $П_6^3$ (расходы на выдачу дивидендов хозяйствующим субъектом номинальным держателям финансовых инструментов);
 - средства на расчеты с бюджетом и государством (СРРАСБЮДГОС) – $П_7^3$ (расходы на выплату средств хозяйствующим субъектом локальному, региональному и федеральному бюджету, а также государственным органам и организациям);
 - средства на оплату процентов (СРОППРОЦ) – $П_8^3$ (расходы на выплату процентов хозяйствующим субъектом внешним контрагентам по краткосрочным и долгосрочным займам и кредитам);
 - непосредственно размеры остатков ($В П_2^3$);
 - остаток денежных средств на начало периода (ОСТДСНАЧП) – $П_1^3$ (рассматривается остаток денежных средств на начало периода);
 - остаток денежных средств на конец периода (ОСТДСКОНПЕР) – $П_2^3$ (рассматривается остаток денежных средств на конец периода).

3.2.1. Размеры отчислений (ВП₁⁹)

✓ П₁⁹ – средства на оплату товаров, работ и услуг (СРОПТРУ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60А, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76А, в частности расчеты по претензиям счет 76.2А, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3А, расчеты по депонированным суммам счет 76.4А;
- для кредитной организации – для расчета средств на оплату товаров, работ и услуг см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. консолидированный отчет о прибылях и убытках доходы от купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах статья 12201, доходы от погашения и реализации приобретенных прав требования статья 12401, положительная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов ценных бумаг счет 15101, средств в иностранной валюте счет 15102, драгоценных металлов счет 15103,

доходы от применения встроенных производных инструментов, не отделяемых от основного договора от изменения курса ценной бумаги, от изменения валютного курса, от изменения индекса цен, от изменения других переменных, доходы от расчетных и беспоставочных срочных сделок, в частности от изменения ставки процента счет 16101, от изменения курса ценной бумаги счет 16102, от изменения валютного курса счет 16103, от изменения индекса цен счет 16104, от изменения других переменных счет 16105, доходы от выбытия и реализации имущества счет 16302, доходы от дооценки основных средств после их уценки счет 16303, доходы от восстановления сумм резервов на возможные потери счет 16305, доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году по операциям привлечения, предоставления и размещения денежных средств счет 17201, по другим банковским операциям и сделкам счет 17202, по прочим и хозяйственным операциям счет 17203, доходы от оприходования излишков материальных ценностей счет 17303, доходы от оприходования излишков денежной наличности счет 17304, доходы от списания обязательств и востребованной кредиторской задолженности счет 17305, см. в отчете о движении денежных средств приобретение основных средств,

см. консолидированный бухгалтерский баланс нематериальных активов и материальных запасов, расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг [– расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П полученные], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П полученные], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П полученные], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П полученные], [суммы, не взысканные по своим гарантиям счет 60315А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг], [– расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П полученные], расчеты с прочими дебиторами счет 60323А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг [– расчеты с прочими кредиторами счет 60322П полученные], вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 607А, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 60701А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг, оборудование к установке счет 60702А выплаченные,

финансовая аренда и лизинг счет 608А, в частности имущество, полученное в финансовую аренду и лизинг счет 60804А выплаченные на оплату услуг аренды, [амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду и лизинг счет 60805П выплаченные суммы для обеспечения возобновления основного средства], [арендные обязательства счет 60806П выплаченные], расходы будущих периодов счет 614А, в частности расходы будущих периодов по кредитным операциям счет 61401А выплаченные на оплату кредитов для оплаты товаров, работ и услуг, расходы будущих периодов по ценным бумагам счет 61402А выплаченные на оплату эмиссии ценных бумаг для оплаты товаров, работ и услуг, расходы будущих периодов по другим операциям счет 61403А выплаченные на оплату привлечения средств для оплаты товаров, работ и услуг, возмещение разницы между расчетными и созданными резервами под возможные потери по кредитам счет 61404А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг, переоценка средств в иностранной валюте - отрицательные разницы счет 61406А выплаченные для выравнивания балансовой стоимости запасов валют на оплату товаров, работ и услуг, переоценка драгоценных металлов - отрицательные разницы счет 61408А выплаченные для выравнивания балансовой стоимости запасов драгоценных металлов на оплату товаров, работ и услуг,

см. также расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А на оплату товаров, работ и услуг, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А на оплату товаров, работ и услуг, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А на оплату товаров, работ и услуг, расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А для получения дохода на оплату товаров, работ и услуг, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А на оплату товаров, работ и услуг, расходы на содержание аппарата счет 70206А только персонал реализующий оплату товаров, работ и услуг, штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А за задержку оплаты товаров, работ и услуг, другие расходы счет 70209А на оплату товаров, работ и услуг, см. также средства, использованные на другие цели счет 805А, в частности средства, использованные на другие цели счет 80501А на оплату товаров, работ и услуг, расчеты по доверительному управлению счет 806А, в частности расчеты по доверительному управлению 80601А управление оплатой товаров, работ и услуг, уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонными долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А на оплату товаров, работ и услуг, текущие счета доверительное управление счет 808А, в частности текущие счета доверительное управление счет 80801А оплата товаров, работ и услуг, расходы по доверительному управлению счет 809А, в частности расходы по доверительному управлению счет 80901А на управление оплатой товаров, работ и услуг,

см. также альтернативный способ расчета средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая дополнительные счета кредитной организации, в частности [счета расчетных небанковских кредитных организаций для завершения ими расчетов по клирингу счет 30215А на оплату товаров, работ и услуг], [средства уполномоченных банков, депонируемые в Банке России счет 30224А на оплату товаров, работ и услуг], [суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России счет 30228А только валюта на оплату товаров, работ и услуг], чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности драгоценные металлы счет 203А, в частности [– просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А как обеспечение на оплату товаров, работ и услуг], [– просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А как обеспечение на оплату товаров, работ и услуг], дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [– просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П на оплату товаров, работ и услуг по прогнозу],

финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А на оплату товаров, работ и услуг, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности [–просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А на оплату товаров, работ и услуг по прогнозу], просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [– просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П на оплату товаров, работ и услуг по прогнозу], дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности [расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А на оплату товаров, работ и услуг], [операции финансовой аренды и лизинга счет 477А, в частности вложения в операции финансовой аренды и лизинга счет 47701А оплата производства и реализации товаров, работ, услуг], суммы не взысканные по гарантиям и поручительствам, в частности [суммы, не взысканные по своим гарантиям и поручительствам счет 60315А на оплату товаров, работ и услуг],

резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности + А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - на покупку товаров, работ и услуг, + А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов - на покупку товаров, работ и услуг, - А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях - при обеспечении на покупку товаров, работ и услуг, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая прочее участие счет 602А, в частности средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью счет 60201А на оплату товаров, работ и услуг, средства, внесенные в уставные капиталы организаций счет 60202А на оплату товаров, работ и услуг, средства, внесенные в уставные капиталы неакционерных банков-нерезидентов счет 60203А на оплату товаров, работ и услуг,

средства, внесенные в уставные капиталы организаций-нерезидентов счет 60204А на оплату товаров, работ и услуг, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах счет 60205А на оплату товаров, работ и услуг, прочие активы, включая драгоценные металлы, в частности [– просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами счет 20319А при получении процентов на оплату товаров, работ и услуг, просроченные проценты по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20320А при получении процентов на оплату товаров, работ и услуг, незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг], [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П полученные на оплату товаров, работ и услуг], незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П полученные на оплату товаров, работ и услуг], расчеты с филиалами счет 303А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг, расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг,

[– просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А при получении процентов на оплату товаров, работ и услуг],
[– просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А при получении процентов на оплату товаров, работ и услуг],
разные расчеты с Минфином России счет 40313А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг,
[– разные расчеты с Минфином России счет 40312П полученные на оплату товаров, работ и услуг],
расчеты клиентов по зачетам счет 40908А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг,
[– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П полученные на оплату товаров, работ и услуг],
[–просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А при получении на оплату товаров, работ и услуг],
расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг,
предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60315П выплаченные на оплату товаров, работ и услуг,
кредиты, депозиты и прочие средства Центрального банка РФ, включая кредиты и депозиты полученные от Банка России, в частности кредиты, депозиты и иные привлеченные средства, полученные кредитными организациями от Банка России счет 312П направленные на оплату товаров, работ и услуг,
просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным

привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31701П направленным на оплату товаров, работ и услуг, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31704П направленным на оплату товаров, работ и услуг, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П направленным на оплату товаров, работ и услуг, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П направленным на оплату товаров, работ и услуг, прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П направленные на оплату товаров, работ и услуг, счета для регистрации кредитов, полученных кредитными организациями от кредитных организаций резидентов и нерезидентов, в частности кредиты, полученные кредитными организациями от кредитных организаций счет 313П направленные на оплату товаров, работ и услуг, кредиты, полученные от банков-нерезидентов счет 314П направленные на оплату товаров, работ и услуг,

корреспондирующие счета для регистрации привлеченных депозитов резидентов и нерезидентов, в частности депозиты и иные привлеченные средства кредитных организаций счет 315П направленные на оплату товаров, работ и услуг, депозиты и иные привлеченные средства банков - нерезидентов счет 316П направленные на оплату товаров, работ и услуг, корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченная задолженность по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 317П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31702П направленным на оплату товаров, работ и услуг, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов счет 31703П направленным на оплату товаров, работ и услуг, просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П направленным на оплату товаров, работ и услуг, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков - нерезидентов счет 31803П направленным на оплату товаров, работ и услуг, + А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов - направленных на оплату товаров, работ и услуг,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П на оплату товаров, работ и услуг, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П на оплату товаров, работ и услуг, финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109П на оплату товаров, работ и услуг, А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера на оплату товаров, работ и услуг, финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А на оплату товаров, работ и услуг, средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям счет 40116П на оплату товаров, работ и услуг,

прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, кроме 40312П, в частности кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П на оплату товаров, работ и услуг, разные расчеты с Минфином России счет 40313А выплаченные на оплату товаров, работ и услуг, [– разные расчеты с Минфином России счет 40312П полученные на оплату товаров, работ и услуг], депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России счет 410П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 411П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 413П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 414П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 415П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 417П на оплату товаров, работ и услуг,

депозиты негосударственных организаций, в частности депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 418П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 419П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты негосударственных финансовых организаций счет 420П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты негосударственных коммерческих организаций счет 421П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты негосударственных некоммерческих организаций счет 422П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц счет 423П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты иностранных юридических и физических лиц, в частности депозиты юридических лиц - нерезидентов счет 425П на оплату товаров, работ и услуг, депозиты и прочие привлеченные средства физических лиц - нерезидентов счет 426П на оплату товаров, работ и услуг, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России счет 427П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 428П на оплату товаров, работ и услуг,

привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ счет 429П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 430П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 431П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 435П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 436П на оплату товаров, работ и услуг, привлеченные средства негосударственных финансовых организаций счет 437П на оплату товаров, работ и услуг,

привлеченные средства негосударственных
коммерческих организаций счет 438П
на оплату товаров, работ и услуг,
привлеченные средства негосударственных
некоммерческих организаций счет 439П
на оплату товаров, работ и услуг,
привлеченные средства юридических
лиц - нерезидентов счет 440П
на оплату товаров, работ и услуг,
расчеты с клиентами по факторинговым,
форфейтинговым операциям счет 47401П
получены на оплату товаров, работ и услуг,
расчеты с клиентами по факторинговым,
форфейтинговым операциям счет 47402А
выплачены на оплату товаров, работ и услуг,
неисполненные обязательства по договорам
на привлечение средств клиентов 476П
на оплату товаров, работ и услуг,
вклады физических лиц, в частности
физические лица - нерезиденты
счета типа П "И" счет 40803П
на оплату товаров, работ и услуг,
физические лица - нерезиденты - счета типа П "Ф" счет 40813П
на оплату товаров, работ и услуг,
физические лица счет 40817П
на оплату товаров, работ и услуг,
счета физических лиц - нерезидентов счет 40820П
на оплату товаров, работ и услуг,
[см. депозиты и прочие привлеченные
средства физических лиц счет 423П
на оплату товаров, работ и услуг],
[депозиты и прочие привлеченные средства
физических лиц - нерезидентов счет 426П
на оплату товаров, работ и услуг],

неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47603П на оплату товаров, работ и услуг, по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47605П на оплату товаров, работ и услуг, выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации счет 520П на оплату товаров, работ и услуг, выпущенные депозитные сертификаты счет 521П на оплату товаров, работ и услуг, выпущенные сберегательные сертификаты счет 522П на оплату товаров, работ и услуг, выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П на оплату товаров, работ и услуг, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П на оплату товаров, работ и услуг, выпущенные депозитные сертификаты к исполнению счет 52403П на оплату товаров, работ и услуг, выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П на оплату товаров, работ и услуг, векселя к исполнению счет 52406П на оплату товаров, работ и услуг,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации 30221А на оплату товаров, работ и услуг, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П], незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А на оплату товаров, работ и услуг, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П] незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303А выплаты на оплату товаров, работ и услуг, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40313А выплаты на оплату товаров, работ и услуг, разные расчеты с Минфином России счет 40312П получено на оплату товаров, работ и услуг, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40908А выплаты на оплату товаров, работ и услуг, расчеты клиентов по зачетам счет 40907П выплаты на оплату товаров, работ и услуг, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П на оплату товаров, работ и услуг,

неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П на оплату товаров, работ и услуг, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П на оплату товаров, работ и услуг, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П используемых на оплату товаров, работ и услуг, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению 52402П на оплату товаров, работ и услуг, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П по средствам на оплату товаров, работ и услуг, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П по средствам на оплату товаров, работ и услуг, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П по средствам на оплату товаров, работ и услуг, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П на оплату товаров, работ и услуг, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности начисленные проценты по вкладам счет 47411П по средствам на оплату товаров, работ и услуг,

[операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П на оплату товаров, работ и услуг],
[платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П на оплату товаров, работ и услуг],
[- суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П на оплату товаров, работ и услуг],
[- расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П на оплату товаров, работ и услуг],
обязательства по прочим операциям счет 47422П на оплату товаров, работ и услуг,
резервный фонд, включая формирование резервов, в частности резервный фонд счет 10701П на оплату товаров, работ и услуг,
переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, включая положительная и отрицательная разница при переоценке, в частности положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи счет 10603П на оплату товаров, работ и услуг,
выбытие и реализация объектов, включая выбытие и реализация, в частности выбытие и реализация имущества счет 61201П на оплату товаров, работ и услуг,
выбытие и реализация ценных бумаг счет 61203П на оплату товаров, работ и услуг,
реализация услуг финансовой аренды и лизинга счет 61205П на оплату товаров, работ и услуг,
выбытие, реализация и погашение приобретенных прав требования счет 61207П на оплату товаров, работ и услуг;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. в бухгалтерском балансе, см. в приложении к бухгалтерскому балансу долгосрочная кредиторская задолженность счет 590П, в частности займы и кредиты счет 510П, отложенные налоговые обязательства счет 515П, прочие долгосрочные обязательства счет 520П, краткосрочная кредиторская задолженность счет 690П, в частности, займы и кредиты счет 610П, поставщики и подрядчики счет 621П, задолженность по налогам и сборам счет 624П, прочие кредиторы счет 625П, авансы полученные счет 626П, векселя к уплате счет 627П, прочие краткосрочные обязательства счет 660П; см. в отчете о движении денежных поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям счет 250, займы, предоставленные другим организациям счет 310);
 - для кредитной организации – см. расчет средств на оплату товаров, работ и услуг; см. консолидированный отчет о прибылях и убытках процентные доходы, всего, в том числе: от размещения средств в кредитных организациях, от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями, от оказания услуг по финансовой аренде и лизингу, от вложений в ценные бумаги, процентные расходы, всего, в том числе: по привлеченным средствам кредитных организаций, по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, по выпущенным долговым обязательствам, чистые процентные доходы и отрицательная

процентная маржа, в частности изменение резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, средствам, размещенным на корреспондентских счетах, а также начисленным процентным доходам, всего, в том числе: изменение резерва на возможные потери по начисленным процентным доходам, чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистые доходы от операций с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, чистые доходы от операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения чистые доходы от операций с иностранной валютой, чистые доходы от переоценки иностранной валюты, доходы от участия в капитале других юридических лиц, комиссионные доходы, изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, изменение резерва на возможные потери по ценным бумагам, удерживаемым до погашения, изменение резерва по прочим потерям, прочие операционные доходы, чистые доходы, прибыль до налогообложения, начисленные налоги, прибыль после налогообложения, выплаты из прибыли после налогообложения, всего, в том числе: распределение между акционерами и участниками в виде дивидендов, отчисления на формирование и пополнение резервного фонда, неиспользованная прибыль за отчетный период;

- ✓ П₂³ – средства на оплату труда (СРОПТ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с персоналом по оплате труда счет 70П, расчеты с подотчетными лицами счет 71П;
 - для кредитной организации – для расчета средств на оплату труда см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А [– расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П], расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А [– расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П];
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – задолженность перед персоналом организации счет 622П, см. приложение к бухгалтерскому балансу затраты на оплату труда счет 720П, отчисления на социальные нужды счет 730П; см. в отчете о движении денежных средств денежные средства, направленные на оплату труд счет 160;
 - для кредитной организации – расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату, расчеты с работниками по оплате труда, расчеты с работниками по подотчетным суммам;

✓ П₃³ – средства в государственные внебюджетные фонды (СРГОСВФ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – расчеты по социальному страхованию и обеспечению счет 69П, в частности расчеты по социальному страхованию счет 69.1П, расчеты по пенсионному обеспечению счет 69.2П, расчеты по обязательному медицинскому страхованию счет 69.3П;
- для кредитной организации – для расчета средств в государственные внебюджетные фонды см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. расчет средств в государственные внебюджетные фонды, расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А, [– расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П], см. также средства государственных внебюджетных фондов счет 404П, в частности Пенсионный фонд РФ счет 40401П, Фонд социального страхования РФ счет 40402П, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования счет 40403П, Территориальные фонды обязательного медицинского страхования счет 40404П, Фонды социальной поддержки населения счет 40406П, Территориальные дорожные фонды счет 40408П, Федеральный экологический фонд счет 40409П, внебюджетные фонды органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления счет 40410П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – задолженность перед государственными внебюджетными фондами 623П;
 - для кредитной организации – см. расчет средств в государственные внебюджетные фонды, расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату, см. также средства государственных внебюджетных фондов, в частности Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Фонды социальной поддержки населения, Территориальные дорожные фонды, Федеральный экологический фонд, внебюджетные фонды органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления;

✓ П₄³ – средства на выдачу авансов (СРВЫДАВ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

▪ для предприятия – расчеты с поставщиками и подрядчиками счет 60П;
для кредитной организации – для расчета средств на выдачу авансов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в отчете о прибылях и убытках расходы на оплату труда, включая премии и компенсации счет 26101, расходы, связанные с перемещением персонала, кроме расходов на оплату труда счет 26103, другие расходы на содержание персонала счет 26104, расходы по подготовке и переподготовке кадров счет 26401, расходы по служебным командировкам счет 26402, см. в отчете о наличном денежном обороте выдачи на заработную плату и выплаты социального характера счет 40, выдачи на стипендии счет 41, выдачи на расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера счет 42, выдачи на выплату пенсий, пособий и страховых возмещений счет 50, прочие выдачи счет 53, см. в бухгалтерском балансе средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304А, кроме 30410П, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30402А авансы выплаченные - выплата предшествует получению,

[– счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30401П авансы полученные], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30404А авансы выплаченные - выплата предшествует получению ,

[– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П авансы полученные], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30406А авансы выплаченные - выплата предшествует получению ,

[– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30405П авансы полученные], расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг 30407АП авансы - выплата предшествует получению ,

[– расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П авансы полученные], расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А авансы выплаченные - выплата предшествует получению ,

чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности прочие средства, полученные от Банка России и размещенные в Банке России счет 329А, в частности прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, [- прочие средства, полученные от Банка России счет 32901П авансы полученные], финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А авансы выданные - выплата предшествует получению, [- средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П авансы полученные], дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, [- расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П авансы полученные],

чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности прочее участие счет 602А, в частности средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью счет 60201А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства, внесенные в уставные капиталы организаций счет 60202А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства, внесенные в уставные капиталы неакционерных банков-нерезидентов счет 60203А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства, внесенные в уставные капиталы организаций - нерезидентов счет 60204А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах счет 60205А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, основные средства, нематериальные активы и материальные запасы, включая создание и приобретение сооружений и основных средств, в частности вложения в сооружение, строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 607А, в частности вложения в сооружение, строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 60701А авансы выплаченные - выплата предшествует получению,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной
организации счет 30221А авансы выданные -
выплата предшествует получению,
[- незавершенные расчеты кредитной
организации счет 30222П авансы полученные],
незавершенные расчеты по операциям, совершаемым
с использованием платежных карт счет 30233А авансы выданные -
выплата предшествует получению,
[-незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
карт счет 30232П авансы полученные],
расчеты с филиалами счет 303А, в частности
расчеты с филиалами, расположенными
в РФ счет 30302А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[- расчеты с филиалами, расположенными
в РФ счет 30301П авансы полученные],
расчеты с филиалами, расположенными за
границей счет 30304А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[- расчеты с филиалами, расположенными за
границей счет 30303П авансы полученные],
расчеты между подразделениями одной кредитной организации
по переданным ресурсам счет 30306А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[- расчеты между подразделениями одной кредитной организации
по полученным ресурсам счет 30305П авансы полученные],
расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов
по брокерским операциям с ценными бумагами и другими
финансовыми активами счет 30602А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[- средства клиентов по брокерским операциям
с ценными бумагами и другими финансовыми
активами счет 30601П авансы полученные],

разные расчеты с Минфином России
счет 40313А авансы выданные -
выплата предшествует получению
[– разные расчеты с Минфином России
счет 40312П авансы полученные],
расчеты клиентов по зачетам счет 40908А авансы выданные -
выплата предшествует получению
[– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П авансы полученные]
расчеты по отдельным операциям счет 474П, в частности
расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым
операциям счет 47402А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым
операциям счет 47401П авансы полученные],
расчеты с валютными и фондовыми биржами
счет 47404А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– расчеты с валютными и фондовыми
биржами счет 47403П авансы полученные],
расчеты с клиентами по покупке и продаже
иностранной валюты счет 47406А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– расчеты с клиентами по покупке и продаже
иностранной валюты счет 47405П авансы полученные],
расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам счет 47408А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам счет 47407П авансы полученные],
требования по аккредитивам по иностранным
операциям счет 47410А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– обязательства по аккредитивам по иностранным
операциям счет 47409П авансы полученные],

операции по продаже и оплате лотерей
счет 47413А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– операции по продаже и оплате лотерей
счет 47412П авансы полученные],
[– начисленные проценты по вкладам
счет 47411П авансы полученные],
требования по платежам за приобретаемые и реализуемые
памятные монеты счет 47415А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– платежи по приобретению и реализации
памятных монет счет 47414П авансы полученные],
суммы, списанные с корреспондентских счетов
до выяснения счет 47417А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– суммы, поступившие на корреспондентские счета
до выяснения счет 47416П авансы полученные],
[– средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные
по корреспондентскому счету кредитной организации из-за
недостаточности средств счет 47418П авансы полученные],
расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережениям счет 47420А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– расчеты с организациями по наличным
деньгам СБ счет 47419П авансы полученные],
требования по прочим операциям
счет 47423А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– обязательства по прочим операциям
счет 47422П авансы полученные],
требования по получению процентов
счет 47427А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[– обязательства по уплате процентов
счет 47426П авансы полученные],

предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг счет 50905А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами счет 525А, в частности предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А авансы выплаченные - выплата предшествует получению, [обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П авансы к выплате], расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А авансы выданные - выплата предшествует получению, [- расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П авансы полученные], расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А авансы выданные - выплата предшествует получению, [- расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П авансы полученные], расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А авансы выданные - выплата предшествует получению, [- расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П авансы полученные], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А авансы выданные - выплата предшествует получению, [- расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П авансы полученные],

налог на добавленную стоимость уплаченный
счет 60310А авансы и переплаты -
выплата предшествует получению,
[-налог на добавленную стоимость полученный
счет 60309П авансы и переплаты],
расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями
счет 60312А выплаченные авансы и переплаты -
выплата предшествует получению,
[- расчеты с поставщиками, подрядчиками
и покупателями счет 60311П полученные авансы],
расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным
операциям счет 60314А выплаченные авансы и переплаты -
выплата предшествует получению,
[- расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным
операциям счет 60313П полученные авансы],
суммы, не взысканные по своим гарантиям
счет 60315А выплаченные авансы и переплаты -
выплата предшествует получению,
[- расчеты с акционерами и участниками по
дивидендам счет 60320П полученные авансы],
расчеты с прочими дебиторами счет
60323А выплаченные авансы и переплаты -
выплата предшествует получению,
[- расчеты с прочими кредиторами
счет 60322П полученные авансы],
задолженность КБ и их филиалов
по внутрироссийскому зачету 1992 года
счет 60337А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
[- задолженность КБ и их филиалов
по внутрироссийскому зачету 1992 года
счет 60338П авансы полученные],
задолженность хозорганов по внутрироссийскому
зачету 1992 года счет 60339А авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,

[– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П авансы полученные],
задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А авансы выплаченные - выплата предшествует получению,
[– задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П авансы полученные],
задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А авансы выплаченные - выплата предшествует получению,
[– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П авансы полученные],
средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая вклады юридических лиц, в частности
[– средства клиентов по незавершенным расчетным операциям счет 30220П авансы полученные - получение предшествует выплате],
[– средства клиентов по незавершенным расчетным операциям при осуществлении расчетов через подразделения Банка России счет 30223П авансы полученные - получение предшествует выплате],
[– средства клиентов, зарезервированные при осуществлении валютных операций счет 30227П авансы полученные - получение предшествует выплате],
[– средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П авансы полученные - получение предшествует выплате],
[– средства клиентов-нерезидентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30606П авансы полученные - получение предшествует выплате],

средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П авансы выданные, средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям счет 40107П авансы выданные, финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А авансы выплаченные, [– источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П авансы полученные - получение предшествует выплате], финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А авансы выплаченные, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П авансы полученные- получение предшествует выплате], [– средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям счет 40116П авансы полученные- получение предшествует выплате], прочие средства бюджета РФ, в частности средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306А авансы выплаченные, [– кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П авансы полученные- получение предшествует выплате], [– разные расчеты с Минфином России счет 40312П авансы полученные- получение предшествует выплате], разные расчеты с Минфином России счет 40313А авансы выданные, расчетные счета негосударственных организаций, в частности [– средства для проведения выборов, избирательный залог счет 40811П авансы полученные-

получение предшествует выплате],
расчеты клиентов по зачетам счет 40908А авансы выданные
[– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П авансы полученные-
получение предшествует выплате],
прочие привлеченные средства, в частности
расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым
операциям счет 47402А авансы выданные,
[– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым
операциям счет 47401П авансы полученные-
получение предшествует выплате],
прочие обязательства, включая
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной
организации счет 30221А авансы выплаченные,
[– незавершенные расчеты кредитной
организации счет 30222П авансы полученные-
получение предшествует выплате],
незавершенные расчеты с использованием
пластиковых карт, в частности
незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
карт счет 30233А авансы выплаченные,
[– незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
карт счет 30232П авансы полученные-
получение предшествует выплате],
незавершенные расчеты с филиалами, в частности
расчеты с филиалами счет 303А, в частности
расчеты с филиалами, расположенными
в РФ счет 30302А авансы выплаченные,
[– расчеты с филиалами, расположенными
в РФ счет 30301П авансы полученные-
получение предшествует выплате],
расчеты с филиалами, расположенными за
границей счет 30304А авансы выплаченные,

[– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П авансы полученные-получение предшествует выплате], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А авансы выплаченные, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П авансы полученные-получение предшествует выплате], незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг 304А, кроме 30410П, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30402А авансы выплаченные, [– счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30401П авансы полученные-получение предшествует выплате], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30404А авансы выплаченные, [– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг счет 30403П авансы полученные-получение предшествует выплате], средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30406А авансы выплаченные,

[– средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30405П авансы полученные – получение предшествует выплате], расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг счет 30407АП авансы, расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А авансы выплаченные, [– расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30408П авансы полученные – получение предшествует выплате], [– расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П авансы полученные], расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30605А авансы выплаченные, [– расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П авансы полученные – получение предшествует выплате], расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А авансы выплаченные, [– расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П авансы полученные – получение предшествует выплате], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А авансы выплаченные, [– расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П авансы полученные – получение предшествует выплате],

н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы
с Министерством финансов РФ, в частности
разные расчеты с Минфином России
счет 40313А авансы выплаченные,
[– разные расчеты с Минфином России
счет 40312П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
незавершенные расчеты по зачетам, в частности
расчеты клиентов по зачетам
счет 40908А авансы выплаченные,
[– расчеты клиентов по зачетам
счет 40907П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности
требования по получению процентов
счет 47427А авансы выплаченные,
[– обязательства по уплате процентов
счет 47426П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
накопленный процентный и купонный доход
по процентным и купонным долговым
обязательствам счет 504А, в частности
уплаченный при приобретении
счет 50406А авансы выплаченные,
[– полученный при реализации или погашении
счет 50405П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
обязательства по процентам и купонам по облигациям
к исполнению счет 52402П авансы к выплате,
проценты, удостоверенные сберегательными
и депозитными сертификатами к исполнению
счет 52405П авансы к выплате,
обязательства по выплате процентов и купонов
по окончании процентного и купонного
периода по обращающимся облигациям
счет 52407П авансы к выплате,

обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П авансы к выплате, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А авансы выданные, [– расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П авансы полученные-получение предшествует выплате], расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А авансы выданные, [– расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П авансы полученные-получение предшествует выплате], расчеты с работниками по оплате труда счет 60306А авансы выданные, [– расчеты с работниками по оплате труда счет 60305П авансы полученные-получение предшествует выплате], расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60308А авансы выданные, [– расчеты с работниками по подотчетным суммам счет 60307П авансы полученные-получение предшествует выплате], налог на добавленную стоимость уплаченный счет 60310А авансы и переплаты, [–налог на добавленную стоимость полученный счет 60309П авансы и переплаты-получение предшествует выплате], расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А выплаченные авансы и переплаты,

[– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П полученные авансы-получение предшествует выплате],
расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А выплаченные авансы и переплаты,
[– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П полученные авансы-получение предшествует выплате],
суммы, не взысканные по своим гарантиям счет 60315А выплаченные авансы и переплаты,
[– расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П полученные авансы-получение предшествует выплате],
расчеты с прочими дебиторами счет 60323А выплаченные авансы и переплаты,
[– расчеты с прочими кредиторами счет 60322П полученные авансы-получение предшествует выплате],
задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А авансы выплаченные,
[– задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П авансы полученные-получение предшествует выплате],
задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А авансы выплаченные,
[– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П авансы полученные-получение предшествует выплате],
задолженность КБ и их филиалов

по межгосударственному зачету 1992 года
счет 60341А авансы выплаченные,
[– задолженность КБ и их филиалов
по межгосударственному зачету 1992 года
счет 60342П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
задолженность хозорганов по межгосударственному
зачету 1992 года счет 60343А авансы выплаченные,
[– задолженность хозорганов по межгосударственному
зачету 1992 года счет 60344П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности
расчеты по отдельным операциям счет 474П, в частности
расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам счет 47408А авансы выплаченные,
[– расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам счет 47407П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
[– начисленные проценты по вкладам
счет 47411П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
операции по продаже и оплате лотерей
счет 47413А авансы выплаченные,
[– операции по продаже и оплате лотерей
счет 47412П авансы полученные -
получение предшествует выплате],
требования по платежам за приобретаемые и реализуемые
памятные монеты счет 47415А авансы выплаченные,
[– платежи по приобретению и реализации
памятных монет счет 47414П авансы полученные -
получение предшествует выплате],

суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения счет 47417А авансы выплаченные, [– суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П авансы полученные-получение предшествует выплате], [– средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П авансы полученные], расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47420А авансы выплаченные, [– расчеты с организациями по наличным деньгам СБ счет 47419П авансы полученные-получение предшествует выплате], требования по прочим операциям счет 47423А авансы выплаченные, [– обязательства по прочим операциям счет 47422П авансы полученные-получение предшествует выплате], требования по получению процентов счет 47427А авансы выплаченные, предстоящие поступления и выплаты по операциям с клиентами счет 475П, в частности предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств от клиентов счет 47502А авансы выплаченные, [– предстоящие поступления по операциям, связанным с предоставлением и размещением денежных средств клиентам счет 47501П авансы полученные-получение предшествует выплате], арендные обязательства счет 60806П авансы полученные,

расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А выплаченные авансы и переплаты, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А выплаченные авансы и переплаты, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А выплаченные авансы и переплаты, расходы по операциям с ценными бумагами счет 70204А выплаченные авансы и переплаты, расходы по операциям с иностранной валютой, чеками, в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте счет 70205А выплаченные авансы и переплаты, расходы на содержание аппарата счет 70206А выплаченные авансы и переплаты, штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А выплаченные авансы и переплаты, другие расходы счет 70209А выплаченные авансы и переплаты, имущество в доверительном управлении, включая расчеты по доверительному управлению, в частности расчеты по доверительному управлению счет 806А, в частности расчеты по доверительному управлению счет 80601А авансы выплаченные, расчеты по доверительному управлению счет 852П, в частности [– расчеты по доверительному управлению счет 85201П авансы полученные – получение предшествует выплате], прочие, в частности средства, использованные на другие цели счет 805А, в частности средства, использованные на другие цели счет 80501А авансы выплаченные, расчетные операции счет 909А, в частности оплаченные выигравшие билеты лотерей счет 90905А авансы выплаченные;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, в частности авансы выданные счет 233А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, в частности авансы выданные счет 244А, см. в приложении к бухгалтерскому балансу долгосрочная кредиторская задолженность счет 590П, в частности займы и кредиты счет 510П, прочие долгосрочные обязательства счет 520П, краткосрочная кредиторская задолженность счет 690П, в частности займы и кредиты счет 610П, поставщики и подрядчики счет 621П, прочие кредиторы счет 625П, авансы полученные счет 626П, прочие краткосрочные обязательства счет 660П;
 - для кредитной организации – см. расчет средств на выдачу авансов; см. в отчете о прибылях и убытках расходы на оплату труда, включая премии и компенсации, расходы, связанные с перемещением персонала, кроме расходов на оплату труда, другие расходы на содержание персонала, расходы по подготовке и переподготовке кадров, расходы по служебным командировкам, см. в отчете о наличном денежном обороте выдачи на заработную плату и выплаты социального характера, выдачи на стипендии, выдачи на расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера, выдачи на выплату пенсий, пособий и страховых возмещений, прочие выдачи,

с м . в б у х г а л т е р с к о м б а л а н с е
средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая
расчетные счета кредитной организации для работы
с ценными бумагами при организации торгов, в частности
расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности
счета участников расчетного центра организованного
рынка ценных бумаг - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
средства участников расчетного центра
организованного рынка ценных бумаг для обеспечения
расчетов по операциям на организованном
рынке ценных бумаг - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
средства участников расчетного центра организованного
рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре
для гарантийного обеспечения расчетов по операциям
на секторах организованного рынка ценных
бумаг - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
расчеты по зачету обязательств и требований
расчетных центров организованного рынка ценных
бумаг по итогам операций их участников на
организованном рынке ценных бумаг - авансы -
выплата предшествует получению,
расчеты участников расчетного центра организованного
рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном
рынке ценных бумаг - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,

чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности прочие средства, полученные от Банка России и размещенные в Банке России, в частности прочие средства, размещенные в Банке России - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России - авансы выданные - выплата предшествует получению, дебиторская задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности прочее участие, в частности средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства, внесенные в уставные капиталы организаций - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства, внесенные в уставные капиталы неакционерных банков-нерезидентов - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства, внесенные в уставные капиталы организаций - нерезидентов - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах - авансы выплаченные - выплата предшествует получению,

основные средства, нематериальные активы и материальные запасы, включая создание и приобретение сооружений и основных средств, в частности вложения в сооружение, строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов, в частности вложения в сооружение, строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, прочие активы, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - авансы выданные - выплата предшествует получению, незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - авансы выданные - выплата предшествует получению, расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, расчеты с филиалами, расположенными за границей - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами - авансы выплаченные - выплата предшествует получению,

разные расчеты с Минфином России - авансы выданные -
выплата предшествует получению
расчеты клиентов по зачетам - авансы выданные -
выплата предшествует получению
расчеты по отдельным операциям, в частности
расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым
операциям - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
расчеты с валютными и фондовыми биржами -
авансы выплаченные - выплата предшествует получению,
расчеты с клиентами по покупке и продаже
иностранной валюты - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
расчеты по конверсионным операциям и срочным
сделкам - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
требования по аккредитивам по иностранным
операциям - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
операции по продаже и оплате лотерей -
авансы выплаченные - выплата предшествует получению,
требования по платежам за приобретаемые и реализуемые
памятные монеты - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
суммы, списанные с корреспондентских счетов
до выяснения - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережениям - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
требования по прочим операциям - авансы выплаченные -
выплата предшествует получению,
требования по получению процентов -
авансы выплаченные - выплата предшествует получению,

предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами, в частности предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с бюджетом по налогам - авансы выданные - выплата предшествует получению, расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату - авансы выданные - выплата предшествует получению, расчеты с работниками по оплате труда - авансы выданные - выплата предшествует получению, расчеты с работниками по подотчетным суммам - авансы выданные - выплата предшествует получению, налог на добавленную стоимость уплаченный - авансы и переплаты - выплата предшествует получению, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - выплаченные авансы и переплаты - выплата предшествует получению, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - выплаченные авансы и переплаты - выплата предшествует получению, суммы, не взысканные по своим гарантиям - выплаченные авансы и переплаты - выплата предшествует получению, расчеты с прочими дебиторами - выплаченные авансы и переплаты - выплата предшествует получению,

задолженность КБ и их филиалов по внутрirosсийскому зачету 1992 года - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, задолженность хозорганов по внутрirosсийскому зачету 1992 года - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - авансы выплаченные - выплата предшествует получению, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе - авансы выплаченные, финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России - авансы выплаченные, прочие средства бюджета РФ, в частности средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам - авансы выплаченные, разные расчеты с Минфином России - авансы выданные, расчетные счета негосударственных организаций, в частности расчеты клиентов по зачетам - авансы выданные, прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - авансы выданные,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - авансы выплаченные, незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - авансы выплаченные, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ - авансы выплаченные, расчеты с филиалами, расположенными за границей - авансы выплаченные, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам - авансы выплаченные, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг - авансы выплаченные, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг - авансы выплаченные, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг - авансы выплаченные,

расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг - авансы, расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг - авансы выплаченные, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг - авансы полученные, расчеты с Минфином России по ценным бумагам - авансы выплаченные, расчеты с валютными и фондовыми биржами - авансы выплаченные, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - авансы выплаченные, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России - авансы выплаченные, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам - авансы выплаченные, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности требования по получению процентов - авансы выплаченные, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный при приобретении - авансы выплаченные, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению - авансы к выплате,

проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению - авансы к выплате, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям - авансы к выплате, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам - авансы к выплате, незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с бюджетом по налогам - авансы выданные, расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату - авансы выданные, расчеты с работниками по оплате труда - авансы выданные, расчеты с работниками по подотчетным суммам - авансы выданные, налог на добавленную стоимость уплаченный - авансы и переплаты, расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями - выплаченные авансы и переплаты, расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям - выплаченные авансы и переплаты, суммы, не взысканные по своим гарантиям - выплаченные авансы и переплаты, расчеты с прочими дебиторами - выплаченные авансы и переплаты, задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - авансы выплаченные,

задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - авансы выплаченные, задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - авансы выплаченные, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - авансы выплаченные, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по отдельным операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - авансы выплаченные, операции по продаже и оплате лотерей - авансы выплаченные, требования по платежам за приобретаемые и реализуемые памятные монеты - авансы выплаченные, суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения - авансы выплаченные, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - авансы выплаченные, требования по прочим операциям - авансы выплаченные, требования по получению процентов - авансы выплаченные, предстоящие поступления и выплаты по операциям с клиентами, в частности предстоящие выплаты по операциям, связанным с привлечением денежных средств от клиентов - авансы выплаченные, арендные обязательства - авансы полученные,

р а с х о д ы , в ч а с т н о с т и
проценты, уплаченные за привлеченные кредиты -
выплаченные авансы и переплаты,
проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным
средствам - выплаченные авансы и переплаты,
проценты, уплаченные физическим лицам -
выплаченные авансы и переплаты, расходы
по операциям с ценными бумагами -
выплаченные авансы и переплаты,
расходы по операциям с иностранной валютой, чеками,
в том числе дорожными чеками, номинальная стоимость
которых указана в иностранной валюте -
выплаченные авансы и переплаты,
расходы на содержание аппарата -
выплаченные авансы и переплаты,
штрафы, пени, неустойки уплаченные -
выплаченные авансы и переплаты,
другие расходы - выплаченные авансы и переплаты,
имущество в доверительном управлении, включая
расчеты по доверительному управлению, в частности
расчеты по доверительному управлению - авансы выплаченные,
расчеты по доверительному управлению, в частности
п р о ч и е , в ч а с т н о с т и
средства, использованные на другие цели, в частности
средства, использованные на другие
цели - авансы выплаченные,
расчетные операции, в частности
оплаченные выигравшие билеты лотерей -
а в а н с ы в ы п л а ч е н н ы е ;

✓ П₅³ – средства на финансовые вложения (СРФИНВЛ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – финансовые вложения счет 58 А, в частности паи и акции счет 58.1 А, долговые ценные бумаги счет 58.2 А, предоставленные займы счет 58.3 А, вклады по договору простого товарищества счет 58.4 А, а также вложения во внеоборотные активы счет 08 А, в частности приобретение земельных участков счет 08.1А, приобретение объектов природопользования счет 08.2А, строительство объектов основных средств счет 08.3А, приобретение объектов основных средств счет 08.4А, приобретение нематериальных активов счет 08.5А, перевод молодняка животных в основное стадо счет 08.6 А, приобретение взрослых животных счет 08.7А, выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ счет 08.08А;
- для кредитной организации – см. расчет средств на финансовые вложения, для кредитной организации – для расчета средства на финансовые вложения см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации»,

с м . в п у б л и к у е м о й ф о р м е о т ч е т а
о д в и ж е н и и д е н е ж н ы х с р е д с т в
ч и с т ы е д е н е ж н ы е с р е д с т в а , п о л у ч е н н ы е
о т о п е р а ц и о н н о й д е я т е л ь н о с т и ,
в частности денежные средства, полученные от
операционной деятельности до изменений
в операционных активах и обязательствах,
проценты полученные – проценты уплаченные,
комиссии полученные – комиссии уплаченные,
доходы за вычетом расходов по операциям
с финансовыми активами, оцениваемыми по
справедливой стоимости через прибыль или убыток,
имеющимися в наличии для продажи,
доходы за вычетом расходов по операциям
с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения,
доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой,
прочие операционные доходы – операционные расходы,
р а с х о д и в о з м е щ е н и е п о н а л о г а м ,
прирост и снижение чистых денежных средств
от операционных активов и обязательств,
чистый прирост и снижение по обязательным
резервам на счетах в Банке России, в частности
чистый прирост и снижение по вложениям в ценные бумаги,
оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
чистый прирост и снижение по ссудной задолженности,
чистый прирост и снижение по прочим активам,
чистый прирост и снижение по кредитам,
депозитам и прочим средствам Банка России
ч и с т ы й п р и р о с т и с н и ж е н и е п о
средствам других кредитных организаций,

чистый прирост и снижение по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, чистый прирост и снижение по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистый прирост и снижение по выпущенным долговым обязательствам, чистый прирост и снижение по прочим обязательствам, чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, в частности приобретение ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", выручка от реализации и погашения ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", приобретение ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", выручка от погашения ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, д и в и д е н д ы п о л у ч е н н ы е , чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, в частности взносы акционеров и участников в уставный капитал, приобретение собственных акций и долей, выкупленных у акционеров и участников, продажа собственных акций и долей, выкупленных у акционеров участников, выплаченные дивиденды,

см. также чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 501А, в частности долговые обязательства РФ счет 50104А, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 50105А, долговые обязательства кредитных организаций счет 50106А, прочие долговые обязательства счет 50107А, долговые обязательства иностранных государств счет 50108А, долговые обязательства банков-нерезидентов счет 50109А, прочие долговые обязательства нерезидентов счет 50110А, переоценка ценных бумаг - положительные разницы счет 50111П, переоценка ценных бумаг – отрицательные разницы счет 50112А, по договорам с обратной продажей счет 50113А, по договорам займа счет 50115А, долевые обязательства приобретенные, в частности акции, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 506А, в частности акции кредитных организаций счет 50605А, прочие акции счет 50606А, акции банков-нерезидентов счет 50607А, прочие акции нерезидентов счет 50608А, переоценка ценных бумаг - положительные разницы счет 50609П, переоценка ценных бумаг - отрицательные разницы счет 50610А, по договорам с обратной продажей счет 50611А, по договорам займа счет 50613А,

непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – А50507/4 счет 50507 в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистая ссудная задолженность, включая [дебиторскую задолженность по финансовой аренде с правом выкупа или без права выкупа, в частности вложения в приобретенные права требования счет 478А], чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая некотируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности некотируемые долговые обязательства счет 502А, в частности долговые обязательства РФ счет 50205А, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 50206А, долговые обязательства кредитных организаций счет 50207А, прочие долговые обязательства счет 50208А, долговые обязательства иностранных государств счет 50209А, долговые обязательства банков-нерезидентов счет 50210А, прочие долговые обязательства нерезидентов счет 50211А, некотируемые акции счет 507А, в частности акции кредитных организаций счет 50705А, прочие акции счет 50706А, акции банков-нерезидентов счет 50707А, прочие акции нерезидентов счет 50708А,

котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах счет 601А, в частности акции дочерних и зависимых кредитных организаций счет 60101А, акции дочерних и зависимых организаций счет 60102А, акции дочерних и зависимых банков-нерезидентов счет 60103А, акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов счет 60104А, прочее участие счет 602А, в частности средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью счет 60201А, средства, внесенные в уставные капиталы организаций счет 60202А, средства, внесенные в уставные капиталы неакционерных банков-нерезидентов счет 60203А, средства, внесенные в уставные капиталы организаций-нерезидентов счет 60204А, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах счет 60205А, инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах счет 601А, в частности акции дочерних и зависимых кредитных организаций счет 60101А, акции дочерних и зависимых организаций счет 60102А, акции дочерних и зависимых банков-нерезидентов счет 60103А, акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов счет 60104А, + А/6.4 счета 60201А, 60202А, 60203А, 60204А, 60205А в части инвестиций в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества, – А60206/6.3 счет 60206П в части резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества,

чистые вложения в ценные бумаги,
удерживаемые до погашения, включая
котируемые и просроченные
долговые обязательства, в частности
котируемые долговые обязательства, приобретенные
для инвестирования счет 503А, в частности
долговые обязательства РФ счет 50305А,
долговые обязательства субъектов РФ
и органов местного самоуправления счет 50306А,
долговые обязательства кредитных
организаций счет 50307А,
прочие долговые обязательства счет 50308А,
долговые обязательства иностранных
государств счет 50309А,
долговые обязательства банков -
нерезидентов счет 50310А,
прочие долговые обязательства
нерезидентов счет 50311А,
просроченные долговые обязательства
счет 505А, в частности
вложения в просроченные долговые
обязательства счет 50505А,
– А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств,
не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи;
+А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери,
сформированных под долговые обязательства,
не погашенные в срок, имеющие в наличии для продажи,

+ А50319/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон;
– А 50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
+ 50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, котируемые и просроченные долевые обязательства, в частности котируемые акции, приобретенные для инвестирования счет 508А, в частности акции кредитных организаций счет 50805А, прочие акции счет 50806А, акции банков-нерезидентов счет 50807А, прочие акции нерезидентов счет 50808А, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе счет 91314А, имущество в доверительном управлении, включая ценные бумаги, в частности ценные бумаги в управлении счет 802А, в частности ценные бумаги в управлении счет 80201А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные финансовые вложения счет 140А, краткосрочные финансовые вложения счет 250А; см. в приложении к бухгалтерскому балансу земельные участки и объекты природопользования, см. в отчете о движении денежных средств приобретение дочерних организаций счет 280, приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов счет 290, приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений счет 300, займы, предоставленные другим организациям счет 310;
 - для кредитной организации – см. расчет средств на финансовые вложения; см. в публикуемой форме отчета о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, в частности денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, проценты полученные – проценты уплаченные, комиссии полученные – комиссии уплаченные, доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющимися в наличии для продажи, доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения, доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой, прочие операционные доходы – операционные расходы, расход и возмещение по налогам, прирост и снижение чистых денежных средств от операционных активов и обязательств,

чистый прирост и снижение по обязательным резервам на счетах в Банке России, в частности чистый прирост и снижение по вложениям в ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистый прирост и снижение по ссудной задолженности, чистый прирост и снижение по прочим активам, чистый прирост и снижение по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России чистый прирост и снижение по средствам других кредитных организаций, чистый прирост и снижение по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, чистый прирост и снижение по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистый прирост и снижение по выпущенным долговым обязательствам, чистый прирост и снижение по прочим обязательствам, чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, в частности приобретение ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", выручка от реализации и погашения ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", приобретение ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", выручка от погашения ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, дивиденды полученные,

чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, в частности взносы акционеров и участников в уставный капитал, приобретение собственных акций и долей, выкупленных у акционеров и участников, продажа собственных акций и долей, выкупленных у акционеров участников, выплаченные дивиденды, см. также чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа, в частности долговые обязательства РФ, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления, долговые обязательства кредитных организаций, прочие долговые обязательства, долговые обязательства иностранных государств, долговые обязательства банков-нерезидентов, прочие долговые обязательства нерезидентов, переоценка ценных бумаг - положительные разницы, переоценка ценных бумаг - отрицательные разницы, по договорам с обратной продажей, по договорам займа, долевые обязательства приобретенные, в частности акции, приобретенные для перепродажи и по договорам займа, в частности акции кредитных организаций, прочие акции, акции банков-нерезидентов, прочие акции нерезидентов, переоценка ценных бумаг - положительные разницы, переоценка ценных бумаг - отрицательные разницы, по договорам с обратной продажей, по договорам займа,

непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности долговые обязательств, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, без резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая некотируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности некотируемые долговые обязательства, в частности долговые обязательства РФ, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления, долговые обязательства кредитных организаций, прочие долговые обязательства, долговые обязательства иностранных государств, долговые обязательства банков-нерезидентов, прочие долговые обязательства нерезидентов, некотируемые акции, в частности акции кредитных организаций, прочие акции, акции банков-нерезидентов, прочие акции нерезидентов, котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, в частности акции дочерних и зависимых кредитных организаций, акции дочерних и зависимых организаций, акции дочерних и зависимых банков-нерезидентов, акции дочерних и зависимых организаций - нерезидентов,

прочее участие, в частности средства, внесенные в уставные капиталы кредитных организаций, созданных в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью, средства, внесенные в уставные капиталы организаций, средства, внесенные в уставные капиталы неакционерных банков-нерезидентов, средства, внесенные в уставные капиталы организаций-нерезидентов, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах, инвестиции в дочерние и зависимые организации, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, в частности акции дочерних и зависимых кредитных организаций, акции дочерних и зависимых организаций, акции дочерних и зависимых банков-нерезидентов, акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов, инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества, без резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества,

чистые вложения в ценные бумаги,
удерживаемые до погашения, включая
котируемые и просроченные
долговые обязательства, в частности
котируемые долговые
обязательства, приобретенные
для инвестирования, в частности
долговые обязательства РФ,
долговые обязательства субъектов РФ
и органов местного самоуправления,
долговые обязательства кредитных организаций,
прочие долговые обязательства,
долговые обязательства иностранных государств,
долговые обязательства банков-нерезидентов,
прочие долговые обязательства нерезидентов,
просроченные долговые обязательства, в частности
вложения в просроченные долговые обязательства,
без долговых обязательств, не погашенных
в срок, имеющих в наличии для продажи;
без резервов на возможные потери, сформированных
под долговые обязательства, не погашенные
в срок, имеющиеся в наличии для продажи,
резервы на возможные потери под операции
кредитных организаций с резидентами офшорных зон,
без долговых обязательств, не погашенных
в срок, оцениваемых по справедливой
стоимости через прибыль или убыток,

без резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, котируемые и просроченные долевые обязательства, в частности котируемые акции, приобретенные для инвестирования, в частности акции кредитных организаций, прочие акции, акции банков-нерезидентов, прочие акции нерезидентов, безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности ценные бумаги, полученные по операциям, совершаемым на возвратной основе, имущество в доверительном управлении, включая ценные бумаги, в частности ценные бумаги в управлении, в частности ценные бумаги хозяйствующих товариществ, хозяйствующих обществ и акционерных обществ государственных унитарных предприятий на правах хозяйственного ведения и оперативного управления;

- ✓ П₆³ – средства на выдачу дивидендов (СРВЫДДИВ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты с учредителями счет 75А, в частности расчеты по вкладам в уставный или складочный капитал счет 75.1А, расчеты по выплате доходов счет 75.2А, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76А, в частности расчеты по претензиям счет 76.2А, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3А, расчеты по депонированным суммам счет 76.4А;
 - для кредитной организации – для расчета средств на выдачу дивидендов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в публикуемой форме отчета о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, в частности выплаченные дивиденды, см. также чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, в частности дивиденды полученные, см. в консолидированном бухгалтерском балансе накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности полученный при реализации или погашении счет 50405П, уплаченный при приобретении счет 50406А, см. также обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям счет 52407П,

прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами счет 525А, в частности предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П, расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, в частности расчеты с акционерами и участниками по дивидендам счет 60320П, расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам счет 70202А, проценты, уплаченные физическим лицам счет 70203А, штрафы, пени, неустойки уплаченные счет 70208А, другие расходы счет 70209А, см. также доходы счет 701П, в частности дивиденды полученные счет 70104П, штрафы, пени, неустойки получены счет 70106П, другие доходы счет 70107П; имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – задолженность перед участниками и учредителями по выплате доходов счет 630П; см. в отчете о движении денежных средств денежные средства, направленные на выплату дивидендов, процентов счет 170А;
 - для кредитной организации – см. в публикуемой форме отчета о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, в частности выплаченные дивиденды, см. также чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, в частности дивиденды полученные, см. в бухгалтерском балансе консолидированной банковской группы накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности полученный при реализации или погашении, уплаченный при приобретении, см. также обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению, в частности обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению,

проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода по обращающимся облигациям, прочие счета по операциям с выпущенными ценными бумагами, в частности предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам, расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с акционерами и участниками по дивидендам, расходы, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты, проценты, уплаченные юридическим лицам по привлеченным средствам, проценты, уплаченные физическим лицам, штрафы, пени, неустойки уплаченные, другие расходы, имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам;

- ✓ П₇³ – средства на расчеты с бюджетом и государством (СРРАСБЮДГОС);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – расчеты по налогам и сборам счет 68П, а также расчеты по социальному страхованию и обеспечению счет 69П, в частности расчеты по социальному страхованию счет 69.1П, расчеты по пенсионному обеспечению счет 69.2П, расчеты по обязательному медицинскому страхованию счет 69.3П, отложенные налоговые обязательства счет 77П;
 - для кредитной организации – для расчета средства на расчеты с бюджетом и государством см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в отдельных показателях, характеризующих деятельность кредитной организации обязательства кредитных организаций перед органами государственного управления и внебюджетными фондами в национальной и иностранной валюте [– требования кредитных организаций перед органами государственного управления и внебюджетными фондами в национальной и иностранной валюте], см. в бухгалтерском балансе расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603А, в частности расчеты с бюджетом по налогам счет 60302А уплаченные, [– расчеты с бюджетом по налогам счет 60301П полученные], расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60304А уплаченные, [– расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату счет 60303П полученные] налог на добавленную стоимость счет 60310А уплаченный, [– налог на добавленную стоимость счет 60309П полученный], см. также задолженность КБ и их филиалов по внутривалютному зачету 1992 года счет 60337А выплаченная,

[– задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П полученная], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А выплаченная, [– задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60340П полученная], задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А выплаченная, [– задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П полученная], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А выплаченная, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П полученная], см. также чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 501А, в частности долговые обязательства РФ счет 50104А, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 50105А, долговые обязательства иностранных государств счет 50108А, долевые обязательства приобретенные, в частности акции, приобретенные для перепродажи и по договорам займа счет 506А, в частности прочие акции счет 50606А

государственные организации, прочие акции нерезидентов счет 50608А государственные организации, непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности + А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – А50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистая ссудная задолженность, включая финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности [дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности депозиты размещенные в Банке России счет 319А, в частности прочие средства, размещенные в Банке России счет 32902А], финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П], дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности кредиты, предоставленные иностранным государствам счет 40308А, [– кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П], просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным организациям, в частности кредиты, предоставленные Минфину России счет 441А, в частности 44101А, 44102А, 44103А, 44104А, 44105А, 44106А, 44107А, 44108А, 44109А,

кредиты, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 442А, в частности 44201А, 44202А, 44203А, 44204А, 44205А, 44206А, 44207А, 44208А, 44209А, 44210А, кредиты, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ счет 443А, в частности 44301А, 44302А, 44303А, 44304А, 44305А, 44306А, 44307А, 44308А, 44309А, 44310А, кредиты, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 444А, в частности 44401А, 44402А, 44403А, 44404А, 44405А, 44406А, 44407А, 44408А, 44409А, 44410А, кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности счет 445А, в частности 44501А, 44503А, 44504А, 44505А, 44506А, 44507А, 44508А, 44509А, кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 446А, в частности 44601А, 44603А, 44604А, 44605А, 44606А, 44607А, 44608А, 44609А, кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 447А, в частности 44701А, 44703А, 44704А, 44705А, 44706А, 44707А, 44708А, 44709А, кредиты, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 448А, в частности 44801А, 44803А, 44804А, 44805А, 44806А, 44807А, 44808А, 44809А, кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 449А, в частности 44901А, 44903А, 44904А, 44905А, 44906А, 44907А, 44908А, 44909А,

кредиты, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 450А, в частности 45001А, 45003А, 45004А, 45005А, 45006А, 45007А, 45008А, 45009А, дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным органам, в частности средства, предоставленные Минфину России счет 460А, в частности 46001А, 46002А, 46003А, 46004А, 46005А, 46006А, 46007А, средства, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления счет 461А, в частности 46101А, 46102А, 46103А, 46104А, 46105А, 46106А, 46107А, средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ счет 462А, в частности 46201А, 46202А, 46203А, 46204А, 46205А, 46206А, 46207А, средства, предоставленные внебюджетным фондам субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 463А, в частности 46301А, 46302А, 46303А, 46304А, 46305А, 46306А, 46307А, средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в федеральной собственности счет 464А, в частности 46401А, 46402А, 46403А, 46404А, 46405А, 46406А, 46407А, средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 465А, в частности 46501А, 46502А, 46503А, 46504А, 46505А, 46506А, 46507А, средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности счет 466А, в частности 46601А, 46602А, 46603А, 46604А, 46605А, 46606А, 46607А, средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 467А, в частности 46701А, 46702А, 46703А, 46704А, 46705А, 46706А, 46707А, средства, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 468А, в частности 46801А, 46802А, 46803А, 46804А, 46805А, 46806А, 46807А,

средства, предоставленные некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 469А, в частности 46901А, 46902А, 46903А, 46904А, 46905А, 46906А, 46907А, приобретенные невыкупленные векселя государственных организаций резидентов, в частности векселя федеральных органов исполнительной власти и авалированные ими счет 512А, в частности 51201А, 51202А, 51203А, 51204А, 51205А, 51206А, 51207А, 51208А, 51209А, векселя органов исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими счет 513А, в частности 51301А, 51302А, 51303А, 51304А, 51305А, 51306А, 51307А, 51308А, 51309А, векселя кредитных организаций счет 514А государство, в частности 51401А, 51402А, 51403А, 51404А, 51405А, 51406А, 51407А, 51408А, 51409А, прочие векселя счет 515А, в частности 51501А, 51502А, 51503А, 51504А, 51505А, 51506А, 51507А, 51508А, 51509А, приобретенные невыкупленные векселя государственных организаций нерезидентов, в частности векселя органов государственной власти иностранных государств и авалированные ими счет 516А, кроме 51610П, в частности 51601А, 51602А, 51603А, 51604А, 51605А, 51606А, 51607А, 51608А, 51609А, векселя органов местной власти иностранных государств и авалированные ими счет 517А, кроме 51710П, в частности 51701А, 51702А, 51703А, 51704А, 51705А, 51706А, 51707А, 51708А, 51709А, прочие векселя нерезидентов счет 519А государство, кроме 51910П, в частности 51901А, 51902А, 51903А, 51904А, 51905А, 51906А, 51907А, 51908А, 51909А,

резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности + А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, + А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, – А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, – А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П, в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент или индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая некотируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности некотируемые долговые обязательства счет 502А, в частности долговые обязательства РФ счет 50205А, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 50206А, прочие долговые обязательства счет 50208А государство, долговые обязательства иностранных государств счет 50209А, прочие долговые обязательства нерезидентов счет 50211А государство,

некотируемые акции счет 507А, в частности прочие акции счет 50706А государство, прочие акции нерезидентов счет 50708А государство, котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах счет 601А, в частности акции дочерних и зависимых организаций счет 60102А государство, акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов счет 60104А государство, прочее участие счет 602А, в частности средства, внесенные в уставные капиталы организаций счет 60202А государство, средства, внесенные в уставные капиталы организаций-нерезидентов счет 60204А государство, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах счет 60205А государство резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности + А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи; – А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + А50719/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон, + А/6.4 счета 60201А, 60202А, 60203А, 60204А, 60205А в части инвестиций в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества; – А60206/6.3 счет 60206П в части резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества,

чистые вложения в ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности котируемые долговые обязательства, приобретенные для инвестирования счет 503А, в частности долговые обязательства РФ счет 50305А, долговые обязательства субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 50306А, долговые обязательства организаций кредитных счет 50307А государство, прочие долговые обязательства счет 50308А государство, долговые обязательства иностранных государств счет 50309А, прочие долговые обязательства нерезидентов счет 50311А государство, долговые обязательства Банка России счет 50313А, долговые обязательства, переданные без прекращения признания счет 50318А государство просроченные долговые обязательства счет 505А, в частности долговые обязательства, не погашенные в срок счет 50505А государство, – А50505/6.1 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, имеющих в наличии для продажи; +А50507/6.2 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, + А50319/17 счета 50319П, 50719П в части резервов на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон, – А50505/4 счет 50505А в части долговых обязательств, не погашенных в срок, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, + 50507/4 счет 50507П в части резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, котируемые и просроченные долевые обязательства, в частности котируемые акции, приобретенные для инвестирования счет 508А, в частности прочие акции счет 50806А государство, прочие акции нерезидентов счет 50808А государство,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной
организации счет 30221А государство,
[–незавершенные расчеты кредитной
организации счет 30222П государство],
незавершенные расчеты по операциям, совершаемым
с использованием платежных карт счет 30233А государство,
[– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым
с использованием платежных карт счет 30232П государство],
расчеты с филиалами счет 303А, в частности
расчеты с филиалами, расположенными
в РФ счет 30302А государство,
[– расчеты с филиалами, расположенными
в РФ счет 30301П государство],
расчеты с филиалами, расположенными
за границей счет 30304А государство,
[– расчеты с филиалами, расположенными
за границей счет 30303П государство],
просроченные проценты по предоставленным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
размещенным средствам счет 325А государство,
просроченные проценты по кредитам,
предоставленным иностранным государствам счет 40311А
разные расчеты с Минфином России счет 40313А,
[– разные расчеты с Минфином России счет 40312П],
расчеты клиентов по зачетам счет 40908А,
[– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П],
просроченные проценты по предоставленным кредитам
и прочим размещенным средствам счет 459А государство,
расчеты по отдельным операциям счет 474А,
кроме 47402А, 47410А государство,
активы, переданные в доверительное управление счет 479А,
активы, переданные в доверительное
управление счет 47901А государство,

предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности прочие счета по операциям с приобретенными ценными бумагами счет 509А, в частности затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг счет 50905А государство, предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А государство, дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А государство, резервирование для исключения возможных потерь, в частности расходы будущих периодов счет 614А государство, + А 30226/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части сформированных кредитными организациями резервов на возможные потери, резервов на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, + А40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, – А/5.3 счета 47408А, 47423А в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, – А/9.2 счета 30607П, 47425П, 60324П в части резервов на возможные потери по прочим активам,

средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая см. также средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ счет 40101П, [средства федерального бюджета счет 40105П], средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям счет 40106П, средства федерального бюджета, выделенные не государственным организациям счет 40107П, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40108П, финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе счет 40109А, – А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении или договоре, заключенном между кредитной организацией, Министерством финансов РФ и соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, – А 40109/9.1 счет 40109А в части начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении или договоре, заключенном между кредитной организацией, Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера; финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111А, [– средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110П], средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям счет 40116П,

[средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов счет 402П], прочие средства бюджета РФ, в частности прочие средства бюджетов счет 403П, кроме 40312П, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума счет 40301П, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений счет 40302П, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам счет 40306П, кредиты, полученные от иностранных государств счет 40307П, средства Российского фонда федерального имущества счет 40309П, разные расчеты с Минфином России счет 40312П, таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности счет 40314П государство, средства государственных внебюджетных фондов счет 404П, в частности Пенсионный фонд РФ счет 40401П, фонд социального страхования РФ счет 40402П, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования счет 40403П, территориальные фонды обязательного медицинского страхования счет 40404П, фонды социальной поддержки населения счет 40406П, территориальные дорожные фонды счет 40408П, Федеральный экологический фонд счет 40409П, внебюджетные фонды органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления счет 40410П, см. также особенности привлечения денежных средств государства депозиты государственных организаций, в частности депозиты Минфина России счет 410П, в частности 41001П, 41002П, 41003П, 41004П, 41005П, 41006П, 41007П, депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 411П, в частности 41101П, 41102П, 41103П, 41104П, 41105П, 41106П, 41107П,

депозиты государственных внебюджетных фондов РФ счет 412П, в частности 41201П, 41202П, 41203П, 41204П, 41205П, 41206П, 41207П, депозиты внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 413П, в частности 41301П, 41302П, 41303П, 41304П, 41305П, 41306П, 41307П, депозиты финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 414П, в частности 41401П, 41402П, 41403П, 41404П, 41405П, 41406П, 41407П, депозиты коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 415П, в частности 41501П, 41502П, 41503П, 41504П, 41505П, 41506П, 41507П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 416П, в частности 41601П, 41602П, 41603П, 41604П, 41605П, 41606П, 41607П, депозиты финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 417П, в частности 41701П, 41702П, 41703П, 41704П, 41705П, 41706П, 41707П, депозиты коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 418П, в частности 41801П, 41802П, 41803П, 41804П, 41805П, 41806П, 41807П, депозиты некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 419П, в частности 41901П, 41902П, 41903П, 41904П, 41905П, 41906П, 41907П, прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России счет 427П, в частности 42701П, 42702П, 42703П, 42704П, 42705П, 42706П, 42707П, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 428П, в частности 42801П, 42802П, 42803П, 42804П, 42805П, 42806П, 42807П, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ счет 429П, в частности 42901П, 42902П, 42903П, 42904П, 42905П, 42906П, 42907П,

привлеченные средства внебюджетных фондов субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 430П, в частности 43001П, 43002П, 43003П, 43004П, 43005П, 43006П, 43007П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в федеральной собственности счет 431П, в частности 43101П, 43102П, 43103П, 43104П, 43105П, 43106П, 43107П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 432П, в частности 43201П, 43202П, 43203П, 43204П, 43205П, 43206П, 43207П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности счет 433П, в частности 43301П, 43302П, 43303П, 43304П, 43305П, 43306П, 43307П, привлеченные средства финансовых организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 434П, в частности 43401П, 43402П, 43403П, 43404П, 43405П, 43406П, 43407П, привлеченные средства коммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 435П, в частности 43501П, 43502П, 43503П, 43504П, 43505П, 43506П, 43507П, привлеченные средства некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности счет 436П, в частности 43601П, 43602П, 43603П, 43604П, 43605П, 43606П, 43607П, см. также денежные средства в расчетах, расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П государство, обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П государство, средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П государство, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П государство, + А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345,

– А/12 счет 30214П в части средств расчетных небанковских кредитных организаций - участников расчетов; счет 30601П в части средств клиентов - кредитных организаций по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами; счет 47418П в части средств, списанных с корреспондентских счетов клиентов – кредитных организаций, но не проведенных по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств;

– А/14.2 счета 423П, 426П, 427П, 428П, 429П, 430П, 431П, 432П, 433П, 434П, 435П, 436П, 437П, 438П, 439П, 440П в части обязательств по возврату кредитору, не являющемуся кредитной организацией, заимствованных ценных бумаг, с м . п р и в л е ч е н и е д е н е ж н ы х с р е д с т в э м и с с и е й г о с у д а р с т в е н н ы х ц е н н ы х б у м а г , в ы п у щ е н н ы е д о л г о в ы е о б я з а т е л ь с т в а , включая долговые обязательства кредитной организации, в частности выпущенные облигации счет 520П государство, выпущенные депозитные сертификаты счет 521П государство, выпущенные сберегательные сертификаты счет 522П государство, выпущенные векселя и банковские акцепты счет 523П государство, обязательства по выпущенным ценным бумагам к исполнению счет 524П, кроме 52402П, 52405П, 52407П, в частности выпущенные облигации к исполнению счет 52401П государство, в ы п у щ е н н ы е д е п о з и т н ы е с е р т и ф и к а т ы к и с п о л н е н и ю с ч е т 5 2 4 0 3 П г о с у д а р с т в о , выпущенные сберегательные сертификаты к исполнению счет 52404П государство, векселя к исполнению счет 52406П государство;

– А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345,

прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А государство, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П государство], незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303П государство, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304П, кроме 30410П государство, расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг счет 30603П, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604П, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40312П, [– разные расчеты с Минфином России счет 40313А], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40907П, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40908А], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов счет 47426П государство,

накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 504П государство, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению счет 52402П государство, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению счет 52405П государство, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода обращающимся облигациям счет 52407П государство, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам счет 52501П государство, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П государство, начисленные проценты по вкладам счет 47411П государство, операции по продаже и оплате лотерей счет 47412П государство, платежи по приобретению и реализации памятных монет счет 47414П государство, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П государство, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П государство, обязательства по прочим операциям счет 47422П государство, арендные обязательства счет 60806П государство,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов счет 91316А государство, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" счет 91317А государство, не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705А государство, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках счет 960П государство, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках счет 961П государство, обязательства по поставке ценных бумаг счет 962П государство, обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках счет 963П государство, обязательства по поставке драгоценных металлов счет 964П государство, обязательства по поставке ценных бумаг счет 965П государство, имущество в доверительном управлении, включая кредиты предоставленные, в частности кредиты предоставленные счет 804А, в частности кредиты предоставленные счет 80401А государство, ценные бумаги, в частности ценные бумаги в управлении счет 802А, в частности ценные бумаги в управлении счет 80201А государство, купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1)
 - для предприятия – отложенные налоговые активы статья 145А, долгосрочные отложенные налоговые обязательства счет 515П, задолженность перед гос. внебюджетными фондами счет 623П, задолженность по налогам и сборам счет 624П; см. в приложении к бухгалтерскому балансу краткосрочная кредиторская задолженность счет 620П, в частности расчеты по налогам и сборам счет 624П, см. в отчете о движении денежных средств, в частности денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам счет 180;
 - для кредитной организации – см. расчет средств на расчеты с бюджетом; см. в отдельных показателях, характеризующих деятельность кредитной организации обязательства кредитных организаций перед органами государственного управления и внебюджетными фондами в национальной и иностранной валюте (– требования кредитных организаций перед органами государственного управления и внебюджетными фондами в национальной и иностранной валюте), см. в бухгалтерском балансе расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с бюджетом по налогам - уплаченные, расчеты с внебюджетными фондами по начислениям на заработную плату - уплаченные, налог на добавленную стоимость - уплаченный, см. также задолженность КБ и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - выплаченная, задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года - выплаченная, задолженность КБ и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года - выплаченная, задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года - выплаченная,

см. также чистые вложения в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая долговые обязательства приобретенные, в частности долговые обязательства, приобретенные для перепродажи и по договорам займа, в частности долговые обязательства РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, долговые обязательства иностранных государств, долевые обязательства приобретенные, в частности акции, приобретенные для перепродажи и по договорам займа, в частности прочие акции - государственные организации, прочие акции нерезидентов - государственные организации, непогашенные долговые обязательства и резервы на возможные потери, в частности долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, без резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистая ссудная задолженность, включая финансирование капитальных вложений за счет средств государства, в частности [дебиторская задолженность по средствам размещенным в Банке России, в частности депозиты размещенные в Банке России, в частности прочие средства, размещенные в Банке России - государство], финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России, дебиторская задолженность по кредитам предоставленные иностранным государствам, в частности кредиты, предоставленные иностранным государствам, просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам,

дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным организациям, в частности кредиты, предоставленные Минфину России, в частности на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования, кредиты, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления, в частности кредит "овердрафт", предоставленный при недостатке средств на расчетном и текущем счете, на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования, кредиты, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования, кредиты, предоставленные финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, в частности на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования, кредиты, предоставленные финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности на 1 день, на срок от 2 до 7 дней, на срок от 8 до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, до востребования,

дебиторская задолженность по кредитам предоставленным государственным органам, в частности средства, предоставленные Минфину России, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, средства, предоставленные финансовым органам субъектов РФ и органам местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, средства, предоставленные государственным внебюджетным фондам РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, средства, предоставленные финансовым, коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, средства, предоставленные финансовым организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, средства, предоставленные коммерческим, некоммерческим организациям, находящимся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

приобретенные невыкупленные векселя государственных организаций резидентов, в частности векселя федеральных органов исполнительной власти и авалированные ими, в частности до востребования, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, не оплаченные в срок и опротестованные, не оплаченные в срок и неопротестованные, векселя органов исполнительной власти субъектов РФ, местного самоуправления и авалированные ими, в частности до востребования, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, не оплаченные в срок и опротестованные, не оплаченные в срок и неопротестованные, векселя кредитных организаций - государство, в частности до востребования, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, не оплаченные в срок и опротестованные, не оплаченные в срок и неопротестованные,

прочие векселя, в частности до востребования, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, не оплаченные в срок и опротестованные, не оплаченные в срок и неопротестованные, приобретенные невыкупленные векселя государственных организаций нерезидентов, в частности векселя органов государственной и местной власти иностранных государств и авалированные ими, в частности до востребования, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, не оплаченные в срок и опротестованные, не оплаченные в срок и неопротестованные, прочие векселя нерезидентов - государство, в частности до востребования, со сроком погашения до 30 дней, со сроком погашения от 31 до 90 дней, со сроком погашения от 91 до 180 дней, со сроком погашения от 181 дня до 1 года, со сроком погашения свыше 1 года до 3 лет, со сроком погашения свыше 3 лет, не оплаченные в срок и опротестованные, не оплаченные в срок и неопротестованные,

резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности задолженность клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, требования кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, без просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент или индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери, чистые вложения в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая некотируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности некотируемые долговые обязательства, в частности долговые обязательства РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, прочие долговые обязательства - государство, долговые обязательства иностранных государств, прочие долговые обязательства нерезидентов - государство, некотируемые акции, в частности прочие акции - государство, прочие акции нерезидентов - государство,

котируемые долговые и долевые ценные бумаги, в частности участие в дочерних и зависимых акционерных обществах, в частности акции дочерних и зависимых организаций - государство, акции дочерних и зависимых организаций-нерезидентов - государство, прочее участие, в частности средства, внесенные в уставные капиталы организаций - государство, средства, внесенные в уставные капиталы организаций-нерезидентов - государство, средства, размещенные для деятельности своих филиалов в других странах - государство, резервы банка на возможные потери под долговые и долевые ценные бумаги, в частности долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющих в наличии для продажи, без резервов на возможные потери, сформированных под долговые обязательства, не погашенные в срок, имеющиеся в наличии для продажи, резервы на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами оффшорных зон, инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества; без резервов на возможные потери, сформированных под инвестиции в дочерние и зависимые юридические лица, созданные в любой организационно-правовой форме, кроме акционерного общества,

чистые вложения в ценные бумаги,
удерживаемые до погашения, включая
котируемые и просроченные долговые обязательства, в частности
котируемые долговые обязательства, приобретенные
для инвестирования, в частности
долговые обязательства РФ, субъектов РФ
и органов местного самоуправления,
долговые обязательства организаций кредитных - государство,
прочие долговые обязательства - государство,
долговые обязательства иностранных государств,
прочие долговые обязательства
нерезидентов - государство,
долговые обязательства Банка России,
долговые обязательства, переданные
без прекращения признания - государство
просроченные долговые обязательства, в частности
долговые обязательства, не погашенные в срок - государство,
без долговых обязательств, не погашенных
в срок, имеющих в наличии для продажи;
резервы на возможные потери, сформированных
под долговые обязательства, не погашенные
в срок, имеющиеся в наличии для продажи,
резервы на возможные потери под операции
кредитных организаций с резидентами офшорных зон,
без долговых обязательств, не погашенных
в срок, оцениваемых по справедливой
стоимости через прибыль или убыток,
резервы на возможные потери, сформированные под
долговые обязательства, не погашенные в срок, оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
котируемые и просроченные долевые обязательства, в частности
котируемые акции, приобретенные
для инвестирования, в частности
прочие акции - государство,
прочие акции нерезидентов - государство,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы к р е д и т н о й
о р г а н и з а ц и и - г о с у д а р с т в о ,
незавершенные расчеты по операциям, совершаемым
с использованием платежных карт - государство,
р а с ч е т ы с ф и л и а л а м и , в ч а с т н о с т и
р а с ч е т ы с ф и л и а л а м и , р а с п о л о ж е н н ы м и
в Р Ф и за границей - государство,
просроченные проценты по предоставленным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
размещенным средствам - государство,
просроченные проценты по кредитам,
предоставленным иностранным государствам,
разные расчеты с Минфином России,
расчеты клиентов по зачетам - государство,
просроченные проценты по предоставленным кредитам
и прочим размещенным средствам - государство,
расчеты по отдельным операциям - государство,
активы, переданные в доверительное управление,
активы, переданные в доверительное управление - государство,
предстоящие выплаты по дисконтным
и купонным ценным бумагам, в частности
прочие счета по операциям с приобретенными
ц е н н ы м и б у м а г а м и , в ч а с т н о с т и
затраты, связанные с приобретением и реализацией
ц е н н ы х б у м а г - г о с у д а р с т в о ,
предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам
по выпущенным ценным бумагам - государство,
дисконт по выпущенным ценным бумагам - государство,

резервирование для исключения возможных потерь, в частности расходы будущих периодов - государство, сформированные кредитными организациями резервы на возможные потери по остаткам средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, начисленные проценты за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, без требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, без резервов на возможные потери по прочим активам, средства клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая см. также средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ, средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям, средства федерального бюджета, выделенные не государственным организациям, источники финансирования отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе, финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе, без задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении или договоре, заключенном между кредитной организацией,

Министерством финансов РФ и соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, без начисленных процентов за пользование средствами федерального бюджета, выделенными на возвратной основе по отдельным государственным программам, при наличии в соглашении или договоре, заключенном между кредитной организацией, Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России, средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям, прочие средства бюджета РФ, в частности средства избирательных комиссий и комиссий референдума, средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений, средства Минфина России для расчетов по иностранным кредитам, кредиты, полученные от иностранных государств, средства Российского фонда федерального имущества, разные расчеты с Минфином России, таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности - государство, средства государственных внебюджетных фондов, в частности Пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, фонды социальной поддержки населения, территориальные дорожные фонды, Федеральный экологический фонд, внебюджетные фонды органов исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления,

с м . т а к ж е о с о б е н н о с т и п р и в л е ч е н и я
д е н е ж н ы х с р е д с т в г о с у д а р с т в а
депозиты государственных организаций, в частности
депозиты Минфина России, в частности
до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней,
на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,
на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,
депозиты финансовых органов субъектов РФ и органов
местного самоуправления, в частности
до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней,
на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,
на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,
депозиты государственных внебюджетных
фондов РФ, субъектов РФ и органов
местного самоуправления, в частности
до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней,
на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,
на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,
депозиты финансовых, коммерческих, некоммерческих
организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности
до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней,
на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,
на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,
депозиты финансовых, коммерческих, некоммерческих
организаций, находящихся в государственной,
кроме федеральной, собственности, в частности
до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней,
на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года,
на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

прочие привлеченные средства, в частности привлеченные средства Минфина России, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых органов субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства государственных внебюджетных фондов РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в федеральной собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет, привлеченные средства финансовых, коммерческих, некоммерческих организаций, находящихся в государственной, кроме федеральной, собственности, в частности до востребования, на срок до 30 дней, на срок от 31 до 90 дней, на срок от 91 до 180 дней, на срок от 181 дня до 1 года, на срок от 1 года до 3 лет, на срок свыше 3 лет,

см. также денежные средства в расчетах,
расчеты с клиентами по факторинговым,
форфейтинговым операциям - государство,
обязательства по аккредитивам по иностранным
о п е р а ц и я м - г о с у д а р с т в о ,
средства, списанные со счетов клиентов,
но не проведенные по корреспондентскому
счету кредитной организации из-за не-
достаточности средств - государство,
неисполненные обязательства по договорам на
привлечение средств клиентов - государство,
остатки на лицевых счетах по учету
сберегательных сертификатов, подлежащих
отражению в отчетности по форме 0409345,
без средств расчетных небанковских
кредитных организаций - участников расчетов,
средства клиентов - кредитных организаций
по брокерским операциям с ценными
бумагами и другими финансовыми активами,
средства, списанные с корреспондентских счетов
клиентов - кредитных организаций, но не
проведенных по корреспондентскому
счету кредитной организации
из - за недостаточности средств ,
без обязательств по возврату кредитору,
не являющемуся кредитной организацией,
з а и м с т в о в а н н ы х ц е н н ы х б у м а г ,

с м . п р и в л е ч е н и е д е н е ж н ы х с р е д с т в
э м и с с и е й г о с у д а р с т в е н н ы х ц е н н ы х б у м а г ,
в ы п у щ е н н ы е д о л г о в ы е о б я з а т е л ь с т в а , включая
долговые обязательства кредитной организации, в частности
выпущенные облигации - государство,
выпущенные депозитные сертификаты - государство,
выпущенные сберегательные сертификаты - государство,
выпущенные векселя и банковские акцепты - государство,
обязательства по выпущенным ценным
бумагам к исполнению, в частности
выпущенные облигации к исполнению - государство,
выпущенные депозитные сертификаты
к исполнению - государство,
выпущенные сберегательные сертификаты
к исполнению - государство,
векселя к исполнению – государство,
без остатков на лицевых счетах по учету
сберегательных сертификатов, подлежащих
отражению в отчетности по форме 0409345,
п р о ч и е о б я з а т е л ь с т в а , включая
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты с использованием
пластиковых карт, в частности
незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных карт,
незавершенные расчеты с филиалами, в частности
расчеты с филиалами - государство,
незавершенные расчеты на организованном
рынке ценных бумаг, в частности
расчеты на организованном рынке ценных бумаг - государство,
расчеты с эмитентами по обслуживанию выпусков ценных бумаг,
расчеты с Минфином России по ценным бумагам,
расчеты с валютными и фондовыми биржами,

расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты, незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России, незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам - государство, незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности обязательства по уплате процентов - государство, накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам - государство, обязательства по процентам и купонам по облигациям к исполнению - государство, проценты, удостоверенные сберегательными и депозитными сертификатами к исполнению - государство, обязательства по выплате процентов и купонов по окончании процентного и купонного периода обращающимся облигациям - государство, обязательства по процентам и купонам по выпущенным ценным бумагам - государство, незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам - государство, начисленные проценты по вкладам - государство, операции по продаже и оплате лотерей - государство, платежи по приобретению и реализации памятных монет - государство, суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения - государство, расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям - государство, обязательства по прочим операциям - государство, арендные обязательства - государство,

безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности неиспользованные кредитные линии по предоставлению кредитов - государство, неиспользованные лимиты по предоставлению средств в виде "овердрафт" и под "лимит задолженности" - государство, не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг - государство, обязательства по поставке денежных средств при наличных сделках - государство, обязательства по поставке драгоценных металлов при наличных сделках - государство, обязательства по поставке ценных бумаг - государство, обязательства по поставке денежных средств при срочных сделках - государство, обязательства по поставке драгоценных металлов - государство, обязательства по поставке ценных бумаг - государство, имущество в доверительном управлении, включая кредиты предоставленные, в частности кредиты предоставленные - государство, ценные бумаги, в частности ценные бумаги в управлении - государство, купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, см. в отдельных показателях, характеризующих деятельность кредитной организации обязательства кредитных организаций перед органами государственного управления и внебюджетными фондами в национальной и иностранной валюте ;

- ✓ П₈³ – средства на оплату процентов (СРОПЛПРОЦ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. средства на оплату процентов, расчеты по краткосрочным кредитам и займам счет 66П, расчеты по долгосрочным кредитам и займам счет 67П, расчеты с учредителями счет 75П, в частности, расчеты по выплате доходов счет 75.1П, расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет 76П, в частности, расчеты по претензиям счет 76.2П, расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам счет 76.3П, расчеты по депонированным суммам счет 76.4П;
 - для кредитной организации – для расчета средств на оплату процентов см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках процентные расходы, в том числе: по привлеченным средствам кредитных организаций, по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, по выпущенным долговым обязательствам, см. также процентные доходы, всего, в том числе: от размещения средств в кредитных организациях, от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями, от оказания услуг по финансовой аренде и лизингу, от вложений в ценные бумаги; см. консолидированный балансовый отчет, см. бухгалтерский баланс консолидированной банковской группы расходы счет 702А, в частности проценты, уплаченные за привлеченные кредиты счет 70201А [– доходы счет 701П, в частности проценты, полученные по предоставленным кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 70101П],

кредиты, депозиты и прочие средства
Центрального банка РФ, включая просроченная задолженность по полученным кредитам и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по кредитам, полученным от Банка России счет 31801П, по депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от Банка России счет 31804П, средства кредитных организаций, включая корреспондирующие счета для регистрации просроченной задолженности по полученным межбанковским кредитам, депозитам и привлеченным средствам, в частности просроченные проценты по полученным межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам счет 318П, в частности по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от кредитных организаций счет 31802П, по межбанковским кредитам, депозитам и иным привлеченным средствам, полученным от банков-нерезидентов счет 31803П, клиентов, не являющихся кредитными организациями, включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности А40109/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - проценты выплаченные,

средства Минфина России для финансирования капитальных вложений счет 40110А проценты выплаченные, [– финансирование капитальных вложений за счет средств Минфина России счет 40111П проценты полученные], расчетные счета негосударственных организаций, в частности средства в расчетах счет 409П, кроме 40907П, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40908А проценты выплаченные, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П проценты полученные], прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47402А проценты выплаченные, [– расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям счет 47401П], требования по аккредитивам по иностранным операциям счет 47410А проценты выплаченные, [– обязательства по аккредитивам по иностранным операциям счет 47409П проценты полученные], [– средства, списанные со счетов клиентов, но не проведенные по корреспондентскому счету кредитной организации из-за недостаточности средств счет 47418П проценты полученные], неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов счет 476П, в частности по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц счет 47606П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов счет 47607П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц счет 47608П, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов счет 47609П,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности – А/13.2 счета 522П и 52404П в части остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А проценты уплаченные, [– незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П проценты полученные], незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А проценты выплаченные, [– незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П проценты полученные], незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами счет 303А, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А проценты выплаченные, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П проценты полученные, расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А проценты выплаченные, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П проценты полученные], расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А проценты выплаченные [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П проценты полученные],

незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг 304А, кроме 30410П, в частности расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованного рынка ценных бумаг счет 30407АП проценты выплаченные - полученные, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30604А проценты выплаченные, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30605А проценты выплаченные, расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47404А проценты выплаченные, [- расчеты с валютными и фондовыми биржами счет 47403П проценты полученные], расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47406А проценты уплаченные, [- расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты счет 47405П проценты полученные], незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности [- обязательства по уплате процентов счет 47426П невыплаченные проценты], [- требования по получению процентов счет 47427А неполученные проценты], незавершенные расчеты с Министерством финансов РФ, в частности разные расчеты с Минфином России счет 40313А проценты выплаченные, [- разные расчеты с Минфином России счет 40312П проценты полученные], незавершенные расчеты по зачетам, в частности расчеты клиентов по зачетам счет 40908А проценты уплаченные, [- расчеты клиентов по зачетам счет 40907П проценты полученные],

незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности
[– обязательства по уплате процентов
счет 47426П невыплаченные проценты],
[– неисполненные обязательства по договорам на привлечение
средств клиентов по процентам по депозитам и прочим
привлеченным средствам физических лиц
счет 47608П невыплаченные проценты],
[– неисполненные обязательства по договорам
на привлечение средств клиентов по процентам
по депозитам и прочим привлеченным
средствам физических лиц - нерезидентов
счет 47609П невыплаченные проценты],
накопленный процентный и купонный доход по процентным
и купонным долговым обязательствам счет 504П, в частности
уплаченный при приобретении счет
50406А проценты выплаченные,
[– полученный при реализации или погашении
счет 50405П проценты полученные],
[– обязательства по процентам и купонам по облигациям
к исполнению счет 52402П проценты невыплаченные],
[– проценты, удостоверенные сберегательными
и депозитными сертификатами к исполнению
счет 52405П проценты невыплаченные],
[– обязательства по выплате процентов и купонов
по окончании процентного и купонного периода
по обращающимся облигациям
счет 52407П проценты невыплаченные],
[– обязательства по процентам и купонам
по выпущенным ценным бумагам
счет 52501П проценты невыплаченные],

незавершенные расчеты с дебиторами и кредиторами, в частности расчеты с дебиторами и кредиторами счет 603П, кроме 60324П, 60348П, в частности расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60312А проценты выплаченные, [– расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями счет 60311П проценты полученные], расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60314А проценты выплаченные, [– расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям счет 60313П проценты полученные], расчеты с прочими дебиторами счет 60323А кредиты выплаченные и проценты неполученные, выплата процентов, [– расчеты с прочими кредиторами счет 60322П кредиты полученные и проценты невыплаченные, получение процентов], задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60337А кредиты выплаченные и проценты неполученные, выплата процентов, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60338П кредиты полученные и проценты невыплаченные, получение процентов], задолженность хозорганов по внутрироссийскому зачету 1992 года счет 60339А кредиты выплаченные и проценты неполученные, выплата процентов, [– задолженность хозорганов по кредиты полученные и проценты счет 60340П невыплаченные, получение процентов внутрироссийскому зачету 1992 года кредиты полученные и проценты невыплаченные, получение процентов],

задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60341А кредиты выплаченные и проценты не полученные, выплата процентов, [– задолженность коммерческих банков и их филиалов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60342П кредиты полученные и проценты невыплаченные, получение процентов], задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60343А кредиты выплаченные и проценты не полученные, выплата процентов, [– задолженность хозорганов по межгосударственному зачету 1992 года счет 60344П кредиты полученные и проценты невыплаченные, получение процентов], незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности [– расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47407П проценты полученные], расчеты по конверсионным операциям и срочным сделкам счет 47408А проценты выплаченные, [– начисленные проценты по вкладам счет 47411П], суммы, списанные с корреспондентских счетов до выяснения счет 47417А проценты выплаченные, [– суммы, поступившие на корреспондентские счета до выяснения счет 47416П проценты полученные], расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47420А проценты выплаченные [– расчеты с организациями по наличным деньгам и сбережениям счет 47419П проценты], [– обязательства по прочим операциям счет 47422П проценты полученные], требования по прочим операциям счет 47423А проценты выплаченные,

См. также резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по кредитам, предоставленные банкам-нерезидентам счет 32115П задолженность, резервы на возможные потери по депозитам и иным размещенным средствам в банках-нерезидентах счет 32311П задолженность, резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 32403П задолженность, резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 45615П задолженность, резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам счет 45715П задолженность, резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 45818П задолженность, резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам счет 47308П задолженность], безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [– не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг счет 91705П проценты невыплаченные],

имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 807А, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 80701А, [– полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 853П, в частности полученный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам счет 85301П], чистая ссудная задолженность, включая дебиторская задолженность по драгоценным металлам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [– просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами счет 20317А проценты не полученные], [– просроченная задолженность по операциям с драгоценными металлами по нерезидентам счет 20318А проценты не полученные], дебиторская задолженность по депозитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [– просроченная задолженность по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 324А, кроме 32403П проценты не полученные], дебиторская задолженность по кредитам предоставленным иностранным государствам, в частности [– просроченная задолженность по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40310А проценты не полученные],

просроченная дебиторская задолженность по кредитам предоставленным резидентам и нерезидентам, в частности [– просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 458А, кроме 45818П проценты неполученные], резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности + А/5.1 счет 40109А в части задолженности клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера; + А/5.3 счета 47408А, 47423 в части требований кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, – А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, – А/5.2 счета 20321П, 32115П, 32311П, 32403П, 45615П, 45715П, 45818П, 47308П, 47425П, 51610П, 51710П, 51810П, 51910П, 60324П в части резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
драгоценные металлы, в частности
[– просроченные проценты по операциям с драгоценными
металлами счет 20319А проценты неполученные],
[– просроченные проценты по операциям с драгоценными
металлами по нерезидентам счет 20320А проценты неполученные],
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной организации
счет 30221А проценты выплаченные,
[– незавершенные расчеты кредитной организации
счет 30222П проценты полученные],
незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных карт
счет 30233А проценты выплаченные,
[– незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных карт
счет 30232П проценты полученные],
расчеты с филиалами счет 303А, в частности
расчеты с филиалами, расположенными в РФ
счет 30302А проценты выплаченные,
[– расчеты с филиалами, расположенными в РФ
счет 30301П проценты полученные],
расчеты с филиалами, расположенными за
границей счет 30304А проценты выплаченные,
[– расчеты с филиалами, расположенными за
границей счет 30303П проценты полученные],
расчеты между подразделениями одной кредитной
организации по переданным ресурсам
счет 30306А проценты выплаченные,
[– расчеты между подразделениями одной кредитной
организации по полученным ресурсам
счет 30305П проценты полученные],

расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А проценты выплаченные, [– средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30601П проценты полученные], просроченные проценты по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам счет 325А проценты неполученные, просроченные проценты по кредитам, предоставленным иностранным государствам счет 40311А проценты неполученные, разные расчеты с Минфином России счет 40313А проценты выплаченные, [– разные расчеты с Минфином России счет 40312П проценты полученные], расчеты клиентов по зачетам счет 40908А проценты выплаченные, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П проценты полученные], просроченные проценты по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам счет 459А проценты неполученные, расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А проценты выплаченные, предстоящие выплаты по дисконтным и купонным ценным бумагам, в частности [– предстоящие выплаты по процентам, купонам и дисконтам по выпущенным ценным бумагам счет 52502А проценты невыплаченные], дисконт по выпущенным ценным бумагам счет 52503А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – долгосрочные займы и кредиты счет 510П, краткосрочные займы и кредиты счет 610П, кредиторская задолженность счет 620П, в частности прочие кредиторы счет 625П; см. в приложении к бухгалтерскому балансу долгосрочная кредиторская задолженность счет 590П, в частности займы и кредиты счет 510П, прочие долгосрочные обязательства счет 520П, краткосрочная кредиторская задолженность счет 690П, в частности займы и кредиты счет 610П, поставщики и подрядчики счет 621П, прочие кредиторы счет 625П, авансы полученные счет 626П, прочие краткосрочные обязательства счет 660П; см. в отчете о движении денежных средств денежные средства, направленные на выплату дивидендов, процентов счет 170, см. в отчете о прибылях и убытках проценты к уплате счет 070;
 - для кредитной организации – см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках, в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках процентные расходы, в том числе: по привлеченным средствам кредитных организаций, по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, по выпущенным долговым обязательствам, см. также процентные доходы, всего, в том числе: от размещения средств в кредитных организациях, от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями, от оказания услуг по финансовой аренде и лизингу, от вложений в ценные бумаги;

см. консолидированный балансовый отчет,
см. бухгалтерский баланс
консолидированной банковской группы
расходы, в частности
проценты, уплаченные за привлеченные кредиты,
кредиты, депозиты и прочие средства
Центрального банка РФ, включая
просроченная задолженность по полученным кредитам
и депозитам, а также иным привлеченным средствам, в частности
просроченные проценты по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, в частности
по кредитам, полученным от Банка России,
по депозитам и иным привлеченным средствам,
полученным от Банка России,
средства кредитных организаций, включая
корреспондирующие счета для регистрации просроченной
задолженности по полученным межбанковским кредитам,
депозитам и привлеченным средствам, в частности
просроченные проценты по полученным
межбанковским кредитам, депозитам и иным
привлеченным средствам, в частности
по межбанковским кредитам, депозитам
и иным привлеченным средствам, полученным
от кредитных организаций,
по межбанковским кредитам, депозитам
и иным привлеченным средствам, полученным
от банков - нерезидентов,

к л и е н т о в , н е я в л я ю щ и х с я
к р е д и т н ы м и о р г а н и з а ц и я м и , включая средства федерального, регионального и местного бюджета РФ, в частности задолженность клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера - проценты выплаченные, средства Минфина России для финансирования капитальных вложений - проценты выплаченные, расчетные счета негосударственных организаций, в частности средства в расчетах, в частности расчеты клиентов по зачетам - проценты выплаченные, прочие привлеченные средства, в частности расчеты с клиентами по факторинговым, форфейтинговым операциям - проценты выплаченные, требования по аккредитивам по иностранным операциям - проценты выплаченные, неисполненные обязательства по договорам на привлечение средств клиентов, в частности по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам юридических лиц - нерезидентов, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц, по процентам по депозитам и прочим привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов,

выпущенные долговые обязательства, включая долговые обязательства кредитной организации, в частности без остатков на лицевых счетах по учету сберегательных сертификатов, подлежащих отражению в отчетности по форме 0409345 - проценты, прочие обязательства, включая незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации - проценты уплаченные, незавершенные расчеты с использованием пластиковых карт, в частности незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт - проценты выплаченные, незавершенные расчеты с филиалами, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ и за границей - проценты выплаченные, расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам - проценты выплаченные, незавершенные расчеты на организованном рынке ценных бумаг, в частности расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованного рынка ценных бумаг - проценты выплаченные - полученные, расчеты с Минфином России по ценным бумагам - проценты выплаченные, расчеты с Минфином России по ценным бумагам - проценты выплаченные, расчеты с валютными и фондовыми биржами - проценты выплаченные, расчеты с клиентами по покупке и продаже иностранной валюты - проценты уплаченные,

незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности
н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы
с Министерством финансов РФ, в частности
разные расчеты с Минфином России - проценты выплаченные,
незавершенные расчеты по зачетам, в частности
расчеты клиентов по зачетам - проценты уплаченные,
незавершенные расчеты по процентным платежам, в частности
накопленный процентный и купонный доход по процентным
и купонным долговым обязательствам, в частности
уплаченный при приобретении - проценты выплаченные,
н е з а в е р ш е н н ы е р а с ч е т ы с д е б и т о р а м и
и к р е д и т о р а м и , в ч а с т н о с т и
расчеты с поставщиками, подрядчиками
и покупателями - проценты выплаченные,
расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным
о п е р а ц и я м - п р о ц е н т ы в ы п л а ч е н н ы е ,
расчеты с прочими дебиторами - кредиты выплаченные
и проценты неполученные, выплата процентов,
задолженность коммерческих банков и их
филиалов по внутрироссийскому зачету 1992 года - кредиты
выплаченные и проценты неполученные, выплата процентов,
задолженность хозорганов по внутрироссийскому
зачету 1992 года - кредиты выплаченные
и проценты неполученные, выплата процентов,
задолженность коммерческих банков и их филиалов
по межгосударственному зачету 1992 года -
к р е д и т ы в ы п л а ч е н н ы е и п р о ц е н т ы
н е п о л у ч е н н ы е , в ы п л а т а п р о ц е н т о в ,
задолженность хозорганов по межгосударственному
зачету 1992 года - кредиты выплаченные
и проценты неполученные, выплата процентов,
незавершенные расчеты по прочим операциям, в частности
р а с ч е т ы п о к о н в е р с и о н н ы м о п е р а ц и я м
и срочным сделкам - проценты выплаченные,
суммы, списанные с корреспондентских счетов
д о в ы я с н е н и я - п р о ц е н т ы в ы п л а ч е н н ы е ,
расчеты с организациями по наличным деньгам
и сбережениям - проценты выплаченные
требования по прочим операциям - проценты выплаченные,

См. также резервы на возможные потери по условным обязательствам кредитного характера, прочим возможным потерям и операциям с резидентами офшорных зон, включая резервы на возможные потери по кредитам, в частности резервы на возможные потери по кредитам, предоставленные банкам-нерезидентам - задолженность, резервы на возможные потери по депозитам и иным размещенным средствам в банках-нерезидентах - задолженность, резервы на возможные потери по просроченной задолженности по предоставленным межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным средствам - задолженность, резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам - задолженность, резервы на возможные потери по кредитам, предоставленным физическим лицам - нерезидентам - задолженность, резервы на возможные потери просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам - задолженность, резервы на возможные потери по средствам, предоставленным юридическим лицам - нерезидентам – задолженность], безотзывные обязательства кредитной организации, включая величина безотзывных обязательств кредитной организации, в частности [– не погашенная кредитными организациями задолженность Банку России по начисленным процентам по централизованным кредитам, отнесенным на государственный долг - проценты невыплаченные],

имущество в доверительном управлении, включая купонные доходы по ценным бумагам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, в частности уплаченный накопленный процентный и купонный доход по процентным и купонным долговым обязательствам, чистая ссудная задолженность, включая резервы банка под невыполненные обязательства контрагентов, в частности задолженность клиентов по средствам федерального бюджета, выделенным на возвратной основе по отдельным государственным программам, при отсутствии в соглашении и договоре, заключенном между кредитной организацией и Министерством финансов РФ или соответствующим федеральным органом исполнительной власти, условия о том, что кредитная организация выполняет исключительно агентские функции или функции комиссионера, требования кредитной организации по сделкам продажи и покупки финансовых активов с отсрочкой платежа и поставки финансовых активов, без просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях, без резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности с учетом корректировки на коэффициент и индекс категории качества обеспечения, либо в части резервов на возможные потери,

п р о ч и е а к т и в ы , в к л ю ч а я
незавершенные расчеты кредитной организации, в частности
незавершенные расчеты кредитной
организации - проценты выплаченные,
незавершенные расчеты по операциям,
совершаемым с использованием платежных
карт - проценты выплаченные,
расчеты с филиалами, в частности
расчеты с филиалами, расположенными в РФ
и за границей - проценты выплаченные,
расчеты между подразделениями одной кредитной организации
по переданным ресурсам - проценты выплаченные,
расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов
по брокерским операциям с ценными бумагами
и другими финансовыми активами - проценты выплаченные,
просроченные проценты по предоставленным
межбанковским кредитам, депозитам и иным размещенным
средствам - проценты неполученные, про-
сроченные проценты по кредитам, предоставленным
иностранным государствам - проценты неполученные,
разные расчеты с Минфином России - проценты выплаченные,
расчеты клиентов по зачетам - проценты выплаченные,
просроченные проценты по предоставленным
кредитам и прочим размещенным
средствам - проценты неполученные,
расчеты по отдельным операциям - проценты выплаченные,
предстоящие выплаты по дисконтным
и купонным ценным бумагам, в частности
дисконт по выпущенным ценным бумагам.

3.2.2. Размеры остатков (ВП₂³)

- ✓ П₁³ – остаток денежных средств на начало периода (ОСТДСНАЧП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – касса счет 50А, в частности касса организации счет 50.1А, операционная касса счет 50.2А, расчетные счета счет 51А, валютные счета счет 52А, специальные счета в банках счет 55А, в частности аккредитивы счет 55.1А, чековые книжки счет 55.2А, депозитные счета 55.3А;
 - для кредитной организации – для расчета остатка денежных средств на начало периода см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в публикуемой форме отчета о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, в частности денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, прирост и снижение чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, в частности приобретение ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", выручка от реализации и погашения ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", приобретение ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", выручка от погашения ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, дивиденды полученные,

чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, в частности взносы акционеров и участников в уставный капитал, приобретение собственных акций и долей, выкупленных у акционеров и участников, продажа собственных акций и долей, выкупленных у акционеров и участников, выплаченные дивиденды, влияние изменений официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты, прирост и использование денежных средств и их эквивалентов, в частности денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года, денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года, см. в сведениях об остатках денежных средств на счетах участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг остаток по счету 30401, остаток по лицевому счету сектора государственных краткосрочных облигаций ГКО (ОФЗ) 30403, остаток по лицевому счету валютного сектора счета 30403, остаток по лицевому счету валютного сектора счета 30405, остаток по лицевому счету фондового сектора счета 30403, остаток по лицевому счету фондового сектора счета 30405, остаток по лицевому счету срочного сектора счета 30403, остаток по лицевому счету срочного сектора счета 30405, остаток по лицевому счету сектора межбанковских кредитов счета 30403, остаток по лицевому счету сектора межбанковских кредитов счета 30405, остаток по лицевому счету сектора государственных федеральных ценных бумаг счета 30405, остаток по лицевому счету по секторам рынка счета 40701,

см. консолидированный бухгалтерский отчет, бухгалтерский баланс

д е н е ж н ы е с р е д с т в а , в к л ю ч а я
д е н е ж н ы е с р е д с т в а , в ч а с т н о с т и
наличная валюта и чеки, в том числе дорожные
чеки, номинальная стоимость которых указана
в иностранной валюте счет 202А, в частности
касса кредитных организаций счет 20202А,
чеки, в том числе дорожные чеки, номинальная стоимость
которых указана в иностранной валюте счет 20203А,
касса обменных пунктов счет 20206А,
денежные средства в операционных кассах, находящихся
вне помещений кредитных организаций счет 20207А,
денежные средства в банкоматах счет 20208А,
денежные средства в пути счет 20209А,
чеки, в том числе дорожные чеки, номинальная стоимость
которых указана в иностранной валюте, в пути счет 20210А,
д р а г о ц е н н ы е м е т а л л ы , в ч а с т н о с т и
драгоценные металлы как обеспечение счет 203А, в частности
золото счет 20302А, другие драгоценные
металлы, кроме золота счет 20303А,
драгоценные металлы в пути счет 20305А,
драгоценные металлы в монетах и памятных медальях счет 20308А,
драгоценные металлы, предоставленные клиентам,
кроме кредитных организаций счет 20311А,
драгоценные металлы, предоставленные клиентам-
нерезидентам, кроме банков-нерезидентов счет 20312А,
д р а г о ц е н н ы е к а м н и , в ч а с т н о с т и
природные драгоценные камни счет 204А, в частности
природные драгоценные камни счет 20401А,
п р и р о д н ы е д р а г о ц е н н ы е к а м н и ,
переданные для реализации счет 20402А,
природные драгоценные камни в пути счет 20403А,

средства кредитных организаций
в Центральном банке РФ, включая корреспондирующие счета кредитной организации, в частности корреспондентские счета счет 301А, в частности корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России счет 30102А, корреспондентские счета расчетных небанковских кредитных организаций счет 30104А, корреспондентские счета расчетных центров организованного рынка ценных бумаг в Банке России счет 30106А, корреспондентские счета в банках-нерезидентах в иностранных валютах с ограниченной конвертацией счет 30115А, корреспондентские счета небанковских кредитных организаций, осуществляющих депозитные и кредитные операции счет 30125А, обязательные резервы кредитной организации, в частности счета кредитных организаций по другим операциям счет 302А, в частности обязательные резервы кредитных организаций по счетам в валюте РФ, перечисленные в Банк России счет 30202А, обязательные резервы кредитных организаций по счетам в иностранной валюте, перечисленные в Банк России счет 30204А, средства кредитных организаций, внесенные для расчетов чеками счет 30206А, дополнительные счета кредитной организации, в частности при выпуске акций счет 30208А, счета кредитных организаций по кассовому обслуживанию филиалов счет 30210А,

счета расчетных небанковских кредитных организаций для завершения ими расчетов по клирингу счет 30215А, взаимные расчеты по зачету требований участников расчетов и клиринга счет 30218, счета в кредитных организациях для взаимозачета, проводимого небанковскими кредитными организациями счет 30219, средства уполномоченных банков, депонируемые в Банке России счет 30224А, суммы резервирования при осуществлении валютных операций, перечисленные в Банк России счет 30228А, расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, в частности расчеты на организованном рынке ценных бумаг счет 304А, в частности счета участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг счет 30402А, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг для обеспечения расчетов по операциям на организованном рынке ценных бумаг 30404А, средства участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг, депонируемые в расчетном центре для гарантийного обеспечения расчетов по операциям на секторах организованного рынка ценных бумаг счет 30406А, расчеты по зачету обязательств и требований расчетных центров организованного рынка ценных бумаг по итогам операций их участников на организованном рынке ценных бумаг счет 30407А, расчеты участников расчетного центра организованного рынка ценных бумаг по итогам операций на организованном рынке ценных бумаг счет 30409А,

средства банка в кредитных организациях, включая депозитные счета в драгоценных металлах, в частности депозитные счета в драгоценных металлах в кредитных организациях счет 20315А, депозитные счета в драгоценных металлах в банках-нерезидентах счет 20316А, корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах, в частности корреспондентские счета в кредитных организациях-корреспондентах счет 30110А, корреспондентские счета в банках-нерезидентах в свободно-конвертируемой валюте счет 30114А, корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах в драгоценных металлах, в частности корреспондентские счета в кредитных организациях в драгоценных металлах счет 30118А корреспондентские счета в банках-нерезидентах в драгоценных металлах счет 30119А, корреспондентские счета участников расчетов в небанковских кредитных организациях, в частности счета участников расчетов в расчетных небанковских кредитных организациях счет 30213А, счета для учета просроченной задолженности в расчетах, в частности + А/3.2 счета 20317А и 20318А в части просроченной задолженности по депозитным счетам в драгоценных металлах, открытых в кредитных организациях,

– А/3.1 счета 20321П, 30126П, 30226П в части резервов на возможные потери, остатки средств на корреспондентских счетах "НОСТРО" и на иных счетах, используемых для межбанковских расчетов, расчеты по ценным бумагам счет 306А, в частности расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А, расчеты с Минфином России по ценным бумагам счет 30605А, п р о ч и е а к т и в ы, в к л ю ч а я незавершенные расчеты кредитной организации, в частности незавершенные расчеты кредитной организации счет 30221А, [–незавершенные расчеты кредитной организации счет 30222П], незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30233А, [–незавершенные расчеты по операциям, совершаемым с использованием платежных карт счет 30232П], расчеты с филиалами счет 303А, в частности расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30302А, [– расчеты с филиалами, расположенными в РФ счет 30301П], расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30304А, [– расчеты с филиалами, расположенными за границей счет 30303П] расчеты между подразделениями одной кредитной организации по переданным ресурсам счет 30306А, [– расчеты между подразделениями одной кредитной организации по полученным ресурсам счет 30305П], расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами счет 30602А, разные расчеты с Минфином России счет 40313А, [– разные расчеты с Минфином России счет 40312П], расчеты клиентов по зачетам счет 40908А, [– расчеты клиентов по зачетам счет 40907П], расчеты по отдельным операциям счет 474А, кроме 47402А, 47410А;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – денежные средства счет 260А;
см. в приложении к бухгалтерскому балансу остаток на начало отчетного периода объекты интеллектуальной собственности и исключительные права на результаты интеллектуальной собственности счет 010, организационные расходы счет 020, деловая репутация организации счет 030, прочие счета 040, амортизация нематериальных активов счет 050, основных средств счет 120А, амортизация основных средств счет 140А, доходные вложения в материальные ценности, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, расходы на освоение природных ресурсов, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, обеспечение деятельности, государственная помощь;
см. в отчете о движении денежных средств остаток денежных средств на начало отчетного года, см. в отчете об изменении капитала уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль и непокрытый убыток;

- для кредитной организации – см. бухгалтерский баланс, консолидированный бухгалтерский отчет, денежные средства, включая денежные средства, драгоценные металлы, драгоценные камни, средства кредитных организаций в Центральном банке РФ, включая корреспондирующие счета кредитной организации, обязательные резервы кредитной организации, дополнительные счета кредитной организации, расчетные счета кредитной организации для работы с ценными бумагами при организации торгов, средства банка в кредитных организациях, включая депозитные счета в драгоценных металлах, корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах, корреспондентские счета в кредитных организациях резидентах и нерезидентах в драгоценных металлах, корреспондентские счета участников расчетов в небанковских кредитных организациях, расчеты по ценным бумагам, расчеты с Минфином России по ценным бумагам, прочие активы, включая незавершенные расчеты кредитной организации, расчеты с филиалами, расчеты кредитных организаций - доверителей и комитентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, разные расчеты с Минфином России, расчеты клиентов по зачетам, расчеты по отдельным операциям;

✓ П₂³ – остаток денежных средств на конец периода (ОСТДСКОНПЕР);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – касса счет 50А, в частности касса организации счет 50.1А, операционная касса счет 50.2А, расчетные счета счет 51А, валютные счета счет 52А, специальные счета в банках счет 55А, в частности аккредитивы счет 55.1А, чековые книжки счет 55.2А, депозитные счета 55.3А;
- для кредитной организации – для расчета остатка денежных средств на конец периода см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. в публикуемой форме отчета о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, в частности денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах, прирост и снижение чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, в частности приобретение ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", выручка от реализации и погашения ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", приобретение ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", выручка от погашения ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, дивиденды полученные,

чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, в частности взносы акционеров и участников в уставный капитал, приобретение собственных акций и долей, выкупленных у акционеров и участников, продажа собственных акций и долей, выкупленных у акционеров и участников, выплаченные дивиденды, влияние изменений официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты, прирост и использование денежных средств и их эквивалентов, в частности денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года, денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года, см. в сведениях об остатках денежных средств на счетах участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг остаток по счету 30401, остаток по лицевому счету сектора ГКО (ОФЗ) счета 30403, остаток по лицевому счету валютного сектора счета 30403, остаток по лицевому счету валютного сектора счета 30405, остаток по лицевому счету фондового сектора счета 30403, остаток по лицевому счету фондового сектора счета 30405, остаток по лицевому счету срочного сектора счета 30403, остаток по лицевому счету срочного сектора счета 30405, остаток по лицевому счету сектора межбанковских кредитов счета 30403, остаток по лицевому счету сектора межбанковских кредитов счета 30405, остаток по лицевому счету сектора государственных федеральных ценных бумаг счета 30405, остаток по лицевому счету по секторам рынка счета 40701, см. консолидированный бухгалтерский отчет, бухгалтерский баланс денежные средства в драгоценных металлах, на счетах и в оборотах;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – денежные средства счет 260А, см. в отчете о движении денежных средств остаток денежных средств на конец отчетного года; см. в приложении к бухгалтерскому балансу остаток на конец отчетного периода объекты интеллектуальной собственности и исключительные права на результаты интеллектуальной собственности счет 010, организационные расходы счет 020, деловая репутация организации счет 030, прочие счета 040, амортизация нематериальных активов счет 050, основных средств счет 120А, амортизация основных средств счет 140А, доходные вложения в материальные ценности, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, расходы на освоение природных ресурсов, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, обеспечение деятельности, государственная помощь; см. в отчете о движении денежных средств остаток денежных средств на конец отчетного года, см. в отчете об изменении капитала уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль и непокрытый убыток;

- для кредитной организации – см. в публикуемой форме отчета о движении денежных средств чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности, чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности, влияние изменений официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты, прирост и использование денежных средств и их эквивалентов, см. в сведениях об остатках денежных средств на счетах участников расчетных центров организованного рынка ценных бумаг остатков по счету сектора ГКО (ОФЗ), валютного сектора, фондового сектора, срочного сектора, сектора межбанковских кредитов, сектора государственных федеральных ценных бумаг, по секторам рынка, см. консолидированный бухгалтерский отчет, бухгалтерский баланс консолидированной банковской группы денежные средства в драгоценных металлах, денежные средства на счетах, денежные средства в оборотах.

3.3. Выводы по третьей главе

В результате работы над третьей главой научно-практической монографии:

- проведен непосредственный комплексный анализ структуры (консолидированного) отчета о движении денежных средств;
- предлагаются параметры КМ для горизонтального финансового анализа на основе предварительно сформированной системы аналитических коэффициентов для горизонтального финансового анализа кредитной организации и организации в производственной и непроизводственной сфере деятельности;
- выявлена динамика агрегатов отчета о движении денежных средств (BC_1^3);
- динамика входного денежного потока организации как хозяйствующего субъекта (C_1^3);
- выявлены непосредственно размеры поступлений денежных средств (BP_1^3);
- алгоритм расчета средств от продажи товаров, работ и услуг (СРПТРУ) – P_1^3 ;
- алгоритм расчета средств от продажи основных средств (СРПРОС) – P_2^3 ;
- алгоритм расчета авансов от потребителей полученных (АВПОТП) – P_3^3 ;
- алгоритм расчета бюджетных ассигнований (БЮДА) – P_4^3 ;
- алгоритм расчета кредитов и займов полученных (КРИЗП) – P_5^3 ;
- алгоритм расчета дивидендов и процентов полученных (ДИВИПРП) – P_6^3 ;
- динамика выходного денежного потока организации как хозяйствующего субъекта (C_2^3);
- выявлены непосредственно размеры отчислений денежных средств (BP_1^3);
- алгоритм расчета средств на оплату товаров, работ и услуг (СРОПТРУ) – P_1^3 ;
- алгоритм расчета средств на оплату труда (СРОПТ) – P_2^3 ;
- алгоритм расчета средств в государственные внебюджетные фонды (СРГОСВФ) – P_3^3 ;
- алгоритм расчета средств на выдачу авансов (СРВЫДАВ) – P_4^3 ;
- алгоритм расчета средств на финансовые вложения (СРФИНВЛ) – P_5^3 ;
- алгоритм расчета средств на выдачу дивидендов (СРВЫДДИВ) – P_6^3 ;
- алгоритм расчета средств на расчеты с бюджетом и государством (СРРАСБЮДГОС) – P_7^3 ;

- алгоритм расчета средств на оплату процентов (СРОППРОЦ) – P_8^3 ;
- выявлены непосредственно размеры остатков денежных средств ($ВП_2^3$);
- алгоритм расчета остатка денежных средств на начало периода (ОСТДСНАЧП) – P_1^3 ;
- алгоритм расчета остатка денежных средств на конец периода (ОСТДСКОНПЕР) – P_2^3 .
- БПКМ непосредственно выступает сложной информационной основой финансового анализа организации и кредитной организации;
- бухгалтерский баланс непосредственно выступает универсальной информационной основой для реализации комплексного финансового анализа организации и кредитной организации как хозяйствующего субъекта;
- отчет о прибылях и убытках выступает дополнительной информационной основой для реализации комплексного финансового анализа организации и кредитной организации;
- отчет об изменении капитала непосредственно выступает дополнительной информационной основой для реализации финансового анализа организации и кредитной организации;
- система аналитических коэффициентов позволяет выявить тенденции, зависимости и закономерности движения денежных средств по счетам;
- на активных счетах сальдо начальное и конечное кредитовое, увеличение происходит по дебету, уменьшение происходит по кредиту;
- на активных счетах сальдо начальное и конечное дебетовое, увеличение происходит по кредиту, уменьшение происходит по дебету.

4. Агрегаты отчета об изменении капитала (BC₄³)

(Консолидированный) отчет об изменении капитала выступает документом: увеличение за счет входящего потока доходов по видам уставной деятельности; уменьшение за счет выходящего потока расходов по направлениям расходования привлеченных средств хозяйствующим субъектом (организацией и кредитной организацией).

Консолидированный отчет об изменении капитала непосредственно отражает увеличение и уменьшение за счет входящего потока доходов и за счет выходящего потока расходов по направлениям деятельности консолидированного хозяйствующего субъекта (холдинг, консолидированная банковская группа – банковский холдинг).

Предлагается рассмотреть ряд важных соотношений между агрегатами и статьями (консолидированного) отчета об изменении капитала организации и кредитной организации:

- динамика капитала организации как хозяйствующего субъекта (C₁³);
 - непосредственное увеличение капитала (В П₁³);
 - за счет дополнительной эмиссии акций (УВКДЭА) – П₁³;
 - за счет переоценки имущества (УВКПЕРИМ) – П₂³;
 - за счет прироста имущества (УВКАППРИМ) – П₃³;
 - за счет реорганизации организационной структуры (УВКАПРОРС) – П₄³;
 - за счет доходов на увеличение уставного капитала (УВКАПДОХ) – П₅³;
 - непосредственное уменьшение капитала (В П₂³);
 - за счет уменьшения номинальной стоимости акции как купонной ценной бумаги или облигации как дисконтной ценной бумаги (УМКАПУМСА) – П₁³;
 - за счет уменьшения количества акций (УМКАПУМКА) – П₂³;
 - за счет реорганизации юридического лица (УМКАПРЮЛ) – П₃³;
 - за счет расходов на уменьшение уставного капитала (УМКАПРАСХ) – П₄³;
 - непосредственный размер капитала (В П₃³);
 - величина уставного капитала на начало периода (ВУКНАЧП) – П₁³;
 - величина уставного капитала на конец периода (ВУККОНП) – П₂³;
 - за счет реорганизации юридического лица (ВУКРЮЛ) – П₃³;
 - за счет расходов на уменьшение уставного капитала (ВУКРУМУК) – П₄³;
 - за счет доходов на увеличение уставного капитала (ВУКДОХ) – П₅³;
 - за счет доходов на увеличение резервного и добавочного капитала (ВУКДОХРД) – П₆³;
 - за счет доходов на увеличение фондов целевого финансирования (ВУКДОХФЦФ) – П₇³;
 - за счет доходов на увеличение фондов оплаты труда (ВУКДОХФОТ) – П₈³.

4.1. Динамика капитала (C_1^3)

Предлагается непосредственно рассмотреть динамику уставного капитала, дополнительного капитала и резервного капитала (консолидированного) бухгалтерского баланса организации и кредитной организации на основе МБУ:

- динамика капитала организации как хозяйствующего субъекта (C_1^3);
 - непосредственное увеличение капитала ($B\Pi_1^3$);
 - за счет дополнительной эмиссии акций – Π_1^3
(рассматривается увеличение капитала непосредственно за счет дополнительной эмиссии акций в один или несколько траншей);
 - за счет переоценки – Π_2^3
(рассматривается увеличение капитала непосредственно за счет переоценки основных средств – положительная разница стоимости);
 - за счет прироста имущества – Π_3^3
(рассматривается увеличение капитала непосредственно за счет прироста имущества – постановка на баланс новых основных средств);
 - за счет реорганизации юридического лица – Π_4^3 ;
(рассматривается увеличение капитала непосредственно за счет реорганизации юридического лица – процессы слияния и поглощения направленные на увеличение и создание нового юридического лица из двух);
 - за счет доходов на увеличение уставного капитала – Π_5^3
(рассматривается увеличение капитала непосредственно за счет доходов на увеличение уставного капитала – реинвестирование нераспределенной прибыли, привлеченных и заемных средств);
 - непосредственное уменьшение капитала ($B\Pi_2^3$);
 - за счет уменьшения номинальной стоимости акции как купонной ценной бумаги (облигации как дисконтной ценной бумаги) – Π_1^3
(рассматривается уменьшение капитала непосредственно за счет уменьшения номинальной стоимости акций как купонных ценных бумаг в процессе дробления и уменьшения номинальной стоимости для выравнивания балансовой стоимости имущества хозяйствующего субъекта);

- за счет уменьшения количества акций – Π_2^9
(рассматривается уменьшение капитала непосредственно за счет уменьшения количества акций как купонных ценных бумаг, погашение акций в процессе дробления и уменьшения номинальной стоимости для выравнивания балансовой стоимости имущества хозяйствующего субъекта);
 - за счет реорганизации юридического лица – Π_3^9
(рассматривается уменьшение капитала непосредственно за счет реорганизации юридического лица в процессе слияния и поглощения посредством уменьшения и создания двух независимых юридических лиц);
 - за счет расходов на уменьшение уставного капитала – Π_4^9
(рассматривается уменьшение капитала непосредственно за счет расходов на уменьшение уставного капитала – снятие с баланса и продажа основных средств, нематериальных активов и запасов);
- непосредственный размер капитала ($\text{В } \Pi_3^9$);
- величина уставного (добавленного) капитала на начало периода – Π_1^9
(рассматривается размер уставного капитала на начало периода для вновь созданного юридического лица или после перерегистрации и рассматривается размер дополнительного капитала на начало периода для существующего юридического лица при игнорировании перерегистрации);
 - величина уставного капитала на конец периода – Π_2^9
(рассматривается размер уставного капитала на конец периода для вновь созданного юридического лица или после перерегистрации и рассматривается размер дополнительного капитала на конец периода для существующего юридического лица при игнорировании перерегистрации);
 - за счет и под влиянием реорганизации юридического лица – Π_3^9
(рассматривается размер уставного капитала на конец периода при реорганизации юридического лица после перерегистрации);

- за счет и под влиянием расходов на уменьшение уставного (добавленного) капитала – $П_4^9$ (рассматривается размер уставного капитала на конец периода для вновь созданного юридического лица или после перерегистрации юридического лица под влиянием расходов на уменьшение уставного капитала – продажа основных средств, нематериальных активов и запасов);
- за счет и под влиянием доходов на увеличение уставного капитала – $П_5^9$ (рассматривается размер уставного капитала на конец периода для вновь созданного юридического лица или после перерегистрации юридического лица под влиянием доходов на увеличение уставного капитала – реинвестирование нераспределенной прибыли, привлеченные и заемные средства);
- за счет доходов на увеличение резервного и добавочного капитала – $П_6^9$ (рассматривается размер резервного и добавочного капитала на конец периода для вновь созданного юридического лица или после перерегистрации юридического лица под влиянием доходов на увеличение резервного и добавочного капитала – реинвестирование нераспределенной прибыли, привлеченные и заемные средства);
- за счет доходов на увеличение фондов целевого финансирования – $П_7^9$ (рассматривается размер фондов целевого финансирования на конец периода для вновь созданного юридического лица или после перерегистрации юридического лица под влиянием доходов на увеличение капитала – реинвестирование нераспределенной прибыли, привлеченные и заемные средства);
- за счет доходов на увеличение фондов оплаты труда – $П_8^9$ (рассматривается размер фондов оплаты труда на конец периода для вновь созданного юридического лица или после перерегистрации юридического лица под влиянием доходов на увеличение капитала – реинвестирование нераспределенной прибыли, привлеченные и заемные средства).

4.1.1. Увеличение капитала (ВП₁^э)

- ✓ П₁^э – за счет дополнительной эмиссии акций (УВКДЭА);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. количество эмитированных акций в рамках второго и последующих траншей, для внешних контрагентов, добавочный капитал счет 83 П ;
 - для кредитной организации – количество эмитированных акций, см. также добавочный капитал счет 106П, в частности эмиссионный доход счет 10602 П , см. в консолидированном балансовом отчете строку эмиссионный доход, см. в отчете об обязательных нормативах консолидированной банковской группы подраздел I. Источники собственных средств, эмиссионный доход, см. в публикуемой форме бухгалтерского баланса в разделе Источники собственных средств строку эмиссионный доход 10602, см. в публикуемой форме отчета об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов строку эмиссионный доход;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. количество эмитированных акций, добавочный капитал (см. в отчете об изменении капитала увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций);
 - для кредитной организации – количество эмитированных акций, см. также добавочный капитал, в частности эмиссионный доход;

- ✓ П₂³ – за счет переоценки имущества (УВКПЕРИМ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. переоценку для увеличение добавочного капитала счет 83П, что обеспечивает непосредственную необходимость увеличения уставного капитала счет 80П и перерегистрацию, которую невозможно выполнять часто, см. в отчете об изменении капитала увеличение величины капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций, результат от переоценки объектов основных средств;
 - для кредитной организации – для расчета увеличения стоимости имущества см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. также добавочный капитал счет 106П, в частности прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П см. в расчете собственных средств и капитала строку дополнительный капитал и строку прирост стоимости имущества кредитной организации за счет переоценки, в частности переоценка ценных бумаг, текущая, справедливая стоимость которых определяется как средневзвешенная цена, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг как добавочный капитал счет 106П, в частности положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи счет 10603П – отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи счет 10605А + финансовый результат текущего года счет 706П, в частности доходы от переоценки ценных бумаг счет 70602П – расходы от переоценки ценных бумаг счет 70607А,

см. в консолидированном балансовом отчете строку переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, строку переоценка основных средств, строку переоценка активов и обязательств участников группы – нерезидентов, чистые доходы от переоценки иностранной валюты, всего, в том числе: чистые доходы от переоценки иностранной валюты участников группы – нерезидентов, см. в отчете об обязательных нормативах консолидированной банковской группы подраздел I. Источники собственных средств строка прирост стоимости имущества за счет переоценки, см. в публикуемой форме бухгалтерского баланса в разделе Источники собственных средств строку переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи как добавочный капитал счет 106П, в частности положительная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи счет 10603П – отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи счет 10605А и строку переоценка основных средств как добавочный капитал счет 106П, в частности прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П, см. в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках строку чистые доходы от переоценки иностранной валюты как положительная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов счет 151П, в частности средств в иностранной валюте счет 15102П – отрицательная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов счет 241А, в частности средств в иностранной валюте счет 24102А,

см. в консолидированном бухгалтерском балансе строка переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, строка переоценка основных средств, строка переоценка активов и обязательств участников группы – нерезидентов, см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках строку чистые доходы от переоценки иностранной валюты, всего, в том числе: строку чистые доходы от переоценки иностранной валюты участников группы – нерезидентов, см. в отчете об обязательных нормативах консолидированной банковской группы строку прирост стоимости имущества за счет переоценки, см. в публикуемой форме отчета об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов строку эмиссионный доход, см. в публикуемой форме бухгалтерского баланса строку переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, строку переоценка основных средств;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. переоценку для увеличение добавочного капитала счет 420П, что обеспечивает непосредственную необходимость увеличения уставного капитала счет 410П и перерегистрацию, см. в отчете об изменении капитала увеличение величины капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций, результат от переоценки объектов основных средств;
 - +для кредитной организации – количество эмитированных акций, см. также добавочный капитал, в частности прирост стоимости имущества при переоценке;

- ✓ П₃³ – за счет прироста имущества (УВКАППРИМ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. прирост основных средств счет 01А на увеличение добавочного капитала счет 83П, вложения во внеоборотные активы счет 08А, в частности приобретение земельных участков счет 08.1А, приобретение объектов природопользования счет 08.2А, строительство объектов основных средств счет 08.3А, приобретение объектов основных средств счет 08.4А, приобретение нематериальных активов счет 08.5А, перевод молодняка животных в основное стадо счет 08.6А, приобретение взрослых животных счет 08.7А, выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ счет 08.8А, финансовые вложения счет 58А, в частности паи и акции счет 58.1А, долговые ценные бумаги счет 58.2А, вклады по договору простого товарищества счет 58.4А;
 - для кредитной организации – для расчета прироста имущества см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», см. также добавочный капитал счет 106П, в частности прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П, вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 607А, в частности вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов счет 60701А, оборудование к установке счет 60702А, см. в расчете собственных средств и капитала строку дополнительный капитал и строку прирост стоимости имущества кредитной организации за счет переоценки, часть уставного капитала, сформированного за счет капитализации прироста стоимости имущества при переоценке как добавочный капитал счет 106П,

см. в отчете о движении денежных средств прирост чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, всего, в том числе: строка чистый прирост по обязательным резервам на счетах в Банке России, строка чистый прирост по вложениям в ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, строка чистый прирост по ссудной задолженности, строка чистый прирост по прочим активам, строка чистый прирост по кредитам, депозитам и прочим средствам Банка России, строка чистый прирост по средствам других кредитных организаций, строка чистый прирост по средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, строка чистый прирост по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, строка чистый прирост по выпущенным долговым обязательствам, строка чистый прирост по прочим обязательствам, чистые денежные средства полученные в процессе инвестиционной деятельности, в частности строка приобретение ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", строка выручка от реализации и погашения ценных бумаг и других финансовых активов, относящихся к категории "имеющиеся в наличии для продажи", приобретение ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", строка выручка от погашения ценных бумаг, относящихся к категории "удерживаемые до погашения", строка приобретение основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, строка выручка от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, строка дивиденды полученные,

строка чистые денежные средства, полученные в процессе финансовой деятельности,
в частности строка взносы акционеров и участников в уставный капитал, строка приобретение собственных акций как долей, выкупленных у акционеров и участников, продажа собственных акций как долей, выкупленных у акционеров и участников, строка выплаченные дивиденды, строка влияние изменений официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, установленных Банком России, на денежные средства и их эквиваленты, прирост и использование денежных средств и их эквивалентов, см. в отчете об обязательных нормативах консолидированной банковской группы подраздел I. Источники собственных средств строка прирост стоимости имущества за счет переоценки, см. в публикуемой форме бухгалтерского баланса в разделе Источники собственных средств строку переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи как добавочный капитал счет 106П, в частности положительная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи счет 10603П – отрицательная переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи счет 10605А и строку переоценка основных средств как добавочный капитал счет 106П, в частности прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П, см. в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках строку чистые доходы от переоценки иностранной валюты как положительная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов счет 151, в частности средств в иностранной валюте счет 15102 – отрицательная переоценка ценных бумаг, средств в иностранной валюте, драгоценных металлов счет 241, в частности средств в иностранной валюте счет 24102,

- см. в консолидированном бухгалтерском балансе строка переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, строка переоценка основных средств, строка переоценка активов и обязательств участников группы – нерезидентов, см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках строку чистые доходы от переоценки иностранной валюты, всего, в том числе: строку чистые доходы от переоценки иностранной валюты участников группы – нерезидентов, см. в отчете об обязательных нормативах консолидированной банковской группы строку прирост стоимости имущества за счет переоценки, см. в публикуемой форме отчета об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов строку эмиссионный доход, см. в публикуемой форме бухгалтерского баланса строку переоценка по справедливой стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, строку переоценка основных средств;
- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - на увеличение добавочного капитала счет 420П, долгосрочные финансовые вложения счет 140А, краткосрочные финансовые вложения счет 250А; (см. в отчете об изменении капитала остаток на 31 декабря предыдущего года);
 - +для кредитной организации – прирост имущества, увеличение количества эмитированных акций, см. также добавочный капитал, в частности прирост стоимости имущества при переоценке, вложения в сооружение и строительство, создание, изготовление и приобретение основных средств и нематериальных активов, оборудования к установке, см. в отчете о движении денежных средств прирост чистых денежных средств от операционных активов и обязательств, чистые денежные средства полученные в процессе инвестиционной деятельности, строка чистые денежные средства, полученные в процессе финансовой деятельности;

- ✓ П₄³ – за счет реорганизации организационной структуры (УВКАПРОРС);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. при слиянии переоценка основных средств счет 01А на увеличение уставного капитала счет 80П, см. в отчете об изменении капитала увеличение величины капитала за счет реорганизации юридического лица;
 - для кредитной организации – для расчета уставный капитал за счет реорганизации юридического лица см. табл. 6.2 в научной монографии «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации», уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций счет 102П, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций счет 103П, см. в отчете о выполнении плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации изменение организационной структуры кредитной организации, в частности увеличение состава и численности работников кредитной организации, расширение структуры, сокращение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации, иные меры по совершенствованию организационной структуры, увеличение размера уставного капитала кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами, общие итоги осуществления мер по финансовому оздоровлению;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. при слиянии переоценка основных средств счет 120А на увеличение уставного капитала счет 410П, см. в отчете об изменении капитала увеличение величины капитала за счет реорганизации юридического лица;
 - для кредитной организации – уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций номинальных держателей, см. в отчете о выполнении плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации увеличение организационной структуры кредитной организации, увеличение размера уставного капитала кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами, общие итоги осуществления мер по финансовому оздоровлению;

✓ П₅³ – за счет доходов на увеличение уставного капитала (УВКАПДОХ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – см. доходы на увеличение капитала, в частности, ввод новых основных средств счет 01А, доходные вложения в материальные ценности счет 03А, нематериальные активы счет 04А, оборудование к установке счет 07А, вложения во внеоборотные активы счет 08А (включая приобретение земельных участков счет 08.1А, приобретение объектов природопользования счет 08.2А, строительство объектов основных средств счет 08.3А, приобретение объектов основных средств счет 08.4А, приобретение нематериальных активов счет 08.5А, перевод молодняка животных в основное стадо счет 08.6А, приобретение взрослых животных счет 08.7А, выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ счет 08.8А);
- для кредитной организации – см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках чистые процентные доходы, в частности процентные доходы для увеличения капитала, всего, в том числе: от размещения средств в кредитных организациях, от ссуд, предоставленных клиентам, не являющимся кредитными организациями, от оказания услуг по финансовой аренде или лизингу, от вложений в ценные бумаги, чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистые доходы от операций с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, чистые доходы от операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения,

чистые доходы от операций с иностранной валютой,
чистые доходы от переоценки иностранной валюты,
доходы от участия в капитале других юридических лиц,
комиссионные доходы, комиссионные расходы,
прочие операционные доходы,
чистые доходы участников группы, не являющихся
кредитными организациями, от нефинансовой деятельности,
также см. в отчете о выполнении плана мер по
финансовому оздоровлению кредитной организации
строка оказание финансовой помощи кредитной организации
ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами,
строка внесение дополнительных взносов
в уставный капитал кредитной организации,
строка отказ от распределения прибыли кредитной организации
в качестве дивидендов и направление ее на осуществление
мер по финансовому оздоровлению кредитной организации,
строка предоставление поручительств и банковских гарантий
по кредитам для кредитной организации,
строка прощение долга кредитной организации,
строка перевод долга кредитной организации с согласия ее кредиторов,
строка предоставление отсрочки или рассрочки платежа,
строка размещение денежных средств на депозите
в кредитной организации со сроком возврата
не менее 6 месяцев и с начислением процентов
по ставке, не превышающей процентной ставки
рефинансирования и учетной ставки Банка России,
строка использование денежных средств на банковских
счетах и во вкладах в кредитной организации ее кредиторами
для увеличения уставного капитала кредитной организации
в порядке, установленном нормативными актами Банка России,
строка оказание финансовой помощи в форме новации,
строка иные формы оказания финансовой помощи;

строка изменение структуры активов и структуры пассивов кредитной организации, - в части активов: строка улучшение качества кредитного портфеля, включая замену неликвидных активов ликвидными активами, строка приведение структуры активов по срочности в соответствие со сроками обязательств, обеспечивающее их исполнение, строка сокращение расходов кредитной организации, в том числе на обслуживание долга кредитной организации и расходов на ее управление, строка продажа активов, не приносящих дохода, а также активов, продажа которых не будет препятствовать выполнению банковских операций кредитной организации, строка иные меры по изменению структуры активов кредитной организации ;

в части пассивов: строка увеличение собственных средств и капитала, строка снижение размера или удельного веса текущих и краткосрочных обязательств в общей структуре пассивов, строка увеличение удельного веса среднесрочных и долгосрочных обязательств в общей структуре пассивов, строка иные меры по изменению структуры пассивов кредитной организации ;

строка изменение организационной структуры кредитной организации: строк изменение состава и численности работников кредитной организации , строка изменение структуры, сокращение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации , строка иные меры по совершенствованию организационной структуры ,

строка приведение в соответствие размера уставного капитала кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, строка иные меры , осуществляемые в соответствии с федеральными законами ;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. ввод новых нематериальных активов счет 110А, основных средств счет 120А, доходные вложения в материальные ценности счет 135А, долгосрочные финансовые вложения 140А, вложения во внеоборотные активы счет 190А, краткосрочные финансовые вложения 250А (см. в отчете об изменении капитала результат от переоценки объектов основных средств);
 - для кредитной организации – см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках чистые процентные доходы, чистые доходы от операций с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чистые доходы от операций с ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, чистые доходы от операций с ценными бумагами, удерживаемыми до погашения, чистые доходы от операций с иностранной валютой, чистые доходы от переоценки иностранной валюты, доходы от участия в капитале других юридических лиц, комиссионные доходы, комиссионные расходы, прочие операционные доходы, чистые доходы участников группы, не являющихся кредитными организациями, от нефинансовой деятельности, см. в отчете о выполнении плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации строка оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами; строка изменение структуры активов и структуры пассивов кредитной организации,- в части активов и пассивов, строка изменение организационной структуры кредитной организации,
 - строка приведение в соответствие размера уставного капитала кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, строка иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами.

4.1.2. Уменьшение капитала (ВП₂)

- ✓ П₁⁹ – за счет уменьшения номинальной стоимости акции как купонной ценной бумаги (облигации как дисконтной ценной бумаги) (УМКАПУМСА);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. величина уменьшения стоимости акции, см. отчет об изменении капитала уменьшение величины капитала за счет уменьшения номинала акций;
 - для кредитной организации – см. в сведениях об инвестициях уполномоченного банка и его клиентов-резидентов, кроме кредитных организаций, в ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, и в уставный капитал нерезидентов, тип ценной бумаги, эмитент, клиент, страна эмитента, количество ценных бумаг, валюта ценной бумаги, см. в сведениях о ценных бумагах, приобретенных кредитной организацией: наименование эмитента, тип ценной бумаги, код валюты, количество ценных бумаг, цена приобретения по текущей стоимости;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. величина уменьшения стоимости акции, см. отчет об изменении капитала уменьшение величины капитала за счет уменьшения номинала акций;
 - для кредитной организации – см. в сведениях об инвестициях уполномоченного банка и его клиентов-резидентов, кроме кредитных организаций, в ценные бумаги, выпущенными нерезидентами, и в уставный капитал нерезидентов и в сведениях о ценных бумагах, приобретенных кредитной организацией: наименование эмитента, тип ценной бумаги, код валюты, количество ценных бумаг, цена приобретения по текущей стоимости;

- ✓ П₂³ – за счет уменьшения количества акций (УМКАПУМКА);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. количество выкупленных и погашенных акций, см. отчет об изменении капитала уменьшение величины капитала за счет уменьшения количества акций;
 - для кредитной организации – собственные доли уставного капитала и акции, выкупленные кредитной организацией счет 105А, в частности собственные акции, выкупленные у акционеров счет 10501А, собственные доли уставного капитала кредитной организации, созданной в форме общества с ограниченной и дополнительной ответственностью, выкупленные у участников счет 10502А, см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках см. доходы от погашения и реализации приобретенных прав требования;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. количество выкупленных и погашенных акций, см. отчет об изменении капитала уменьшение величины капитала за счет уменьшения количества акций эмитированных хозяйствующим субъектом и распространенных среди номинальных держателей;
 - для кредитной организации – см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках см. доходы от погашения и реализации приобретенных прав требования;

- ✓ П₃³ – за счет реорганизации юридического лица (УМКАПРЮЛ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. дробление исходной организации, см. в отчете об изменении капитала уменьшение величины капитала за счет реорганизации юридического лица, уменьшение уставного капитала счет 80П (процессы слияния и поглощения обуславливают дробление организационной структуры и юридического лица);
 - для кредитной организации – уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций счет 102П, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций счет 103П, см. в отчете о выполнении плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации уменьшение организационной структуры кредитной организации, в частности сокращение состава и численности работников кредитной организации, уменьшение структуры, сокращение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации, иные меры по совершенствованию организационной структуры, приведение в соответствие размера уставного капитала кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами, общие итоги осуществления мер по финансовому оздоровлению (основная эмиссия финансовых инструментов осуществляется при создании юридического лица, дополнительная эмиссия акций непосредственно осуществляется в один или несколько траншей);

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. дробление исходной организации, см. отчет об изменении капитала уменьшение величины капитала за счет реорганизации юридического лица, уменьшение уставного капитала счет 410П (процессы слияния и поглощения обуславливают дробление организационной структуры и юридического лица);
 - +для кредитной организации – уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций распространенных среди номинальных держателей, см. в отчете о выполнении плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации уменьшение организационной структуры кредитной организации как хозяйствующего субъекта, уменьшение размера уставного капитала кредитной организации как хозяйствующего субъекта и величины ее собственных средств и капитала, иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами, общие итоги осуществления мер по финансовому оздоровлению посредством реальных и финансовых инвестиций, инновации как конечный результат нововведения (исключает финансовые, страховые, инвестиционные риски);

- ✓ П₄³ – за счет расходов на уменьшение уставного капитала (УМКАПРАСХ);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. снятие с баланса основных средства счет 01А, снятие с баланса нематериальных активов счет 04А, снижение стоимости активов, см. резервы под снижение стоимости материальных ценностей счет 14П, отклонение в стоимости материальных ценностей счет 16А, недостачи и потери от порчи ценностей счет 94А, резервы под обесценение финансовых вложений счет 59П;
 - для кредитной организации – см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках, процентные расходы, всего, в том числе по привлеченным средствам кредитных организаций, по привлеченным средствам клиентов, не являющихся кредитными организациями, по выпущенным долговым обязательствам, чистая отрицательная процентная маржа, комиссионные расходы, операционные расходы, начисленные и уплаченные налоги и сборы, штрафы, пени, неустойки выплаченные и полученные, выплаты из прибыли после налогообложения, всего, в том числе: распределение между акционерами и участниками в виде дивидендов, отчисления на формирование и пополнение резервного фонда;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. снятие с баланса основных средства счет 120А, снятие с баланса нематериальных активов счет 110А, снижение стоимости активов, см. резервы, образованные в соответствии с законодательством счет 431П и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами счет 432П, в частности под снижение стоимости материальных ценностей, отклонение в стоимости материальных ценностей, недостачи и потери от порчи ценностей, резервы под обесценение финансовых вложений (изменение номинальной стоимости приобретения и реализации финансового инструмента организации);
 - + для кредитной организации – см. в консолидированном отчете о прибылях и убытках и в публикуемой форме отчета о прибылях и убытках, процентные расходы, чистая отрицательная процентная маржа, комиссионные расходы, операционные расходы, начисленные и уплаченные налоги и сборы, штрафы, пени, неустойки, выплаты из прибыли после налогообложения (выплаты производятся из чистой прибыли с учетом величины дивидендов устанавливаемых на общем собрании акционеров по итогам года на основе анализа финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности кредитной организации по определенному набору уставных видов деятельности: драгоценные металлы, денежные средства, кредиты и депозиты привлеченные и размещенные, ценные бумаги, основные средства и оборудование).

4.1.3. Размер капитала (ВП₃⁹)

- ✓ П₁⁹ – величина уставного капитала на начало периода (ВУКНАЧП);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. уставный капитал счет 80П (добавленный капитал счет 83П), см. в отчете об изменении капитала остаток на 1 января предыдущего года и показатели характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности;
 - для кредитной организации – размер уставного капитала кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций принадлежащих счет 102П, в частности РФ счет 10201П, субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 10202П, государственных организаций счет 10203П, негосударственных организаций счет 10204П, физических лиц счет 10205П, нерезидентов счет 10206П, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций принадлежащих счет 103П, в частности РФ счет 10301П, субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 10302П, государственных организаций счет 10303П, негосударственных организаций счет 10304П, физических лиц счет 10305П, нерезидентов счет 10306П, также см. добавочный капитал счет 106П, в частности прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П, эмиссионный доход счет 10602П, разница между уставным капиталом кредитной организации и ее собственными средствами капиталом счет 10604П;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. уставный капитал счет 410 (добавленный капитал счет 420), см. в отчете об изменении капитала остаток на 1 января предыдущего года (номинальное значение на начало отчетного периода, номинальное значение на конец отчетного периода, номинальное значение на конец 5 лет, динамика номинального значения уставного капитала);
 - для кредитной организации – размер уставного капитала кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций принадлежащих разным субъектам, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций предприятий и организаций принадлежащих разным номинальным держателям также см. добавочный капитал (уставный капитал создается для вновь созданной организации или при перерегистрации существующей организации, дополнительный капитал создается при дополнительной эмиссии финансовых инструментов до вторичной и последующей регистрации);

✓ P_2^3 – величина уставного капитала на конец периода (ВУККОНП);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – см. уставный капитал счет 80П, см. в отчете об изменении капитала остаток на 31 декабря предыдущего года (номинальное значение уставного капитала на конец периода);
- для кредитной организации – размер уставного капитала кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций принадлежащих счет 102П, в частности РФ счет 10201П, субъектов РФ и органов местного самоуправления счет 10202П, государственных организаций счет 10203П, негосударственных организаций счет 10204П, физических лиц счет 10205П, нерезидентов счет 10206П, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций счет 103П, см. также добавочный капитал счет 106П, в частности прирост стоимости имущества при переоценке счет 10601П, эмиссионный доход счет 10602П, разница между уставным капиталом кредитной организации и ее собственными средствами капиталом счет 10604П, см. в отчете об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов, уставный капитал кредитной организации, в том числе: строка номинальная стоимость зарегистрированных обыкновенных акций как долей,

номинальная стоимость зарегистрированных привилегированных акций, собственные акции как доли, выкупленные у акционеров участников, эмиссионный доход, резервный фонд кредитной организации, финансовый результат деятельности, принимаемый в расчет собственных средств и капитала прошлых лет и отчетного года: нематериальные активы, субординированный кредит как займ, депозит, облигационный займ, источники или часть источников дополнительного капитала, для формирования которых инвесторами использованы ненадлежащие активы;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. уставный капитал счет 410П, см. в отчете об изменении капитала остаток на 31 декабря предыдущего года (номинальное значение на конец отчетного периода);
 - для кредитной организации – размер уставного капитала кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет обыкновенных акций принадлежащих разным субъектам, уставный капитал кредитных организаций, созданных в форме акционерного общества, сформированный за счет привилегированных акций принадлежащих разным номинальным держателям, также см. добавочный капитал;

- ✓ П₃³ – за счет реорганизации юридического лица (ВУКРЮЛ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. уставный капитал счет 80П увеличивается при объединении нескольких организаций и уменьшается при дроблении организации, см. в отчете об изменении капитала за счет реорганизации юридического лица;
 - для кредитной организации – см. в отчете о выполнении плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации строку изменение организационной структуры кредитной организации: строку изменение состава и численности работников кредитной организации изменение структуры, строку сокращение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации, строку иные меры по совершенствованию организационной структуры, строку иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами;
 - ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. уставный капитал счет 410П увеличивается при объединении нескольких организаций и уменьшается при дроблении организации, см. в отчете об изменении капитала за счет реорганизации юридического лица;
 - для кредитной организации – см. в отчете о выполнении плана мер по финансовому оздоровлению кредитной организации строку изменение организационной структуры кредитной организации: строку иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными, региональными и местными законами;

- ✓ П₄³ – за счет расходов на уменьшение уставного капитала (ВУКРУМУК);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – см. расходы на уменьшение капитала, в частности снятие с баланса основных средства счет 01А, снятие с баланса нематериальных активов счет 04А, снижение стоимости активов, см. резервы под снижение стоимости материальных ценностей счет 14П, отклонение в стоимости материальных ценностей счет 16А, недостачи и потери от порчи ценностей счет 94А, резервы под обесценение финансовых вложений счет 59П;
 - для кредитной организации – см. уменьшение размера уставного капитала и угрозу наступления финансовой несостоятельности, в частности на этот процесс оказывает влияние отказ от оказания финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами: отказ от внесения дополнительных взносов в уставный капитал кредитной организации, распределение прибыли кредитной организации в качестве дивидендов и отказ от направления ее на осуществление мер по финансовому оздоровлению кредитной организации, отказ от предоставления поручительств и банковских гарантий по кредитам для кредитной организации – невозможность кредитования, отказ от прощения долга кредитной организации – отсутствие механизма возврата долга, отказ от перевода долга кредитной организации с согласия ее кредиторов и игнорирование предоставления отсрочки или рассрочки платежа – игнорирование реструктуризации долга, игнорирование размещения денежных средств на депозите в кредитной организации со сроком возврата не менее 6 месяцев и с начислением процентов по ставке, не превышающей процентной ставки рефинансирования и учетной ставки Банка России, игнорирование прибыли в результате использования денежных средств на банковских счетах и во вкладах в кредитной организации ее кредиторами для увеличения уставного капитала кредитной организации в порядке, установленном нормативными актами Банка России, игнорирование оказания финансовой помощи в форме новаций и иных форм оказания финансовой помощи,

игнорирование изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации,- в части активов: отказ улучшения качества кредитного портфеля, включая замену неликвидных активов ликвидными активами, отказ от приведение структуры активов по срочности в соответствие со сроками обязательств, обеспечивающих их исполнение, увеличение расходов кредитной организации, в том числе на обслуживание долга кредитной организации, и расходов на ее управление, приобретение активов, не приносящих дохода, а также активов, продажа которых не будет препятствовать выполнению банковских операций кредитной организации, игнорирование иных мер по изменению структуры пассивов кредитной организации,- в части пассивов: уменьшение собственных средств и капитала увеличение размера или удельного веса текущих и краткосрочных обязательств в общей структуре пассивов, уменьшение удельного веса среднесрочных и долгосрочных обязательств в общей структуре пассивов, игнорирование иных мер по изменению структуры пассивов кредитной организации, увеличение организационной структуры кредитной организации: увеличение состава и численности работников кредитной организации, уменьшение структуры, сокращение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации, игнорирование иных мер по совершенствованию организационной структуры кредитной организации, игнорирование приведения в соответствие размера уставного капитала кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, игнорирование иных мер, осуществляемых в соответствии с федеральными, региональными и местными законами;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчета об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. снятие с баланса основных средства счет 120А, снятие с баланса нематериальных активов счет 110А, снижение стоимости активов, см. резервы, образованные в соответствии с законодательством счет 431П и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами счет 432П, в частности под снижение стоимости материальных ценностей, отклонение в стоимости материальных ценностей, недостачи и потери от порчи ценностей, резервы под обесценение финансовых вложений; (см. в отчете об изменении капитала результат от переоценки объектов основных средств);
 - для кредитной организации – см. уменьшение размера уставного капитала и грозу наступления финансовой несостоятельности, в частности на этот процесс оказывает влияние отказ от оказания финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами: игнорирование изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации в части активов, игнорирование иных мер по изменению структуры пассивов кредитной организации в части пассивов, игнорирование иных мер, осуществляемых в соответствии с федеральными, региональными и местными законами;

✓ П₅³ – за счет доходов на увеличение уставного капитала (ВУКДОХ);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – см. доходы на увеличение капитала, ввод новых основных средств счет 01А, доходные вложения в материальные ценности счет 03А, нематериальные активы счет 04А, оборудование к установке счет 07А, вложения во внеоборотные активы счет 08А, в частности приобретение земельных участков счет 08.1А, приобретение объектов природопользования счет 08.2А, строительство объектов основных средств счет 08.3А, приобретение объектов основных средств счет 08.4А, приобретение нематериальных активов с счет 08.5А, перевод молодняка животных в основное стадо счет 08.6А, приобретение взрослых животных с счет 08.7А, выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ счет 08.8А;

- для кредитной организации – см. увеличение размера уставного капитала и угрозу наступления финансовой несостоятельности, в частности на этот процесс оказывает влияние срочное оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами: срочное внесение дополнительных взносов в уставный капитал кредитной организации, привлечение прибыли кредитной организации вместо выплаты дивидендов и направления ее на осуществление мер по финансовому оздоровлению кредитной организации, срочное предоставление поручительств и банковских гарантий по кредитам для кредитной организации – поддержка кредитования, прощение долга кредитной организации – внедрение механизма возврата долга, поддержка перевода долга кредитной организации с согласия ее кредиторов и предоставления отсрочки или рассрочки платежа – игнорирование реструктуризации долга, срочное размещение денежных средств на депозите в кредитной организации со сроком возврата не менее 6 месяцев и с начислением процентов по ставке, не превышающей процентной ставки рефинансирования и учетной ставки Банка России, концентрация прибыли в результате использования денежных средств на банковских счетах и во вкладах в кредитной организации ее кредиторами для увеличения уставного капитала кредитной организации в порядке, установленном нормативными актами Банка России, срочное оказание финансовой помощи в форме новаций и иных форм оказания финансовой помощи, срочное изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации,- в части активов: срочное улучшение качества кредитного портфеля, включая замену неликвидных активов ликвидными активами, срочное приведение структуры активов по срочности в соответствие со сроками обязательств, обеспечивающих их исполнение, уменьшение расходов кредитной организации, в том числе на обслуживание долга кредитной организации, и расходов на ее управление, продажа активов, не приносящих дохода, а также активов, приобретение которых не будет препятствовать выполнению банковских операций кредитной организации,

иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации, - в части пассивов: увеличение собственных средств и капитала уменьшение размера или удельного веса текущих и краткосрочных обязательств в общей структуре пассивов, увеличение удельного веса среднесрочных и долгосрочных обязательств в общей структуре пассивов, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации, увеличение организационной структуры кредитной организации: увеличение состава и численности работников кредитной организации, расширение структуры, увеличение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации, иные меры по срочному совершенствованию организационной структуры кредитной организации, срочное приведение в соответствие размера уставного капитала кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, и н ы е м е р ы , о с у щ е с т в л я е м ы е в соответствии с федеральными законами;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1) и отчету об изменении капитала (форма 3);
 - для предприятия – см. ввод новых основных средств счет 120А, доходные вложения в материальные ценности счет 135А, нематериальные активы счет 110А, вложения во внеоборотные активы счет 190А; (см. в отчете об изменении капитала результат от переоценки объектов основных средств);
 - для кредитной организации – см. увеличение размера уставного капитала и угрозу наступления финансовой несостоятельности, в частности на этот процесс оказывает влияние срочное оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами, срочное изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации в части активов, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации в части пассивов, и н ы е м е р ы , о с у щ е с т в л я е м ы е в соответствии с федеральными законами;

✓ П₆⁹ – за счет доходов на увеличение резервного и добавочного капитала (ВУКДОХРД);

❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;

- для предприятия – см. доходы на увеличение резервного и добавочного капитала, ввод новых основных средств счет 01А, доходные вложения в материальные ценности счет 03А, нематериальные активы счет 04А, оборудование к установке счет 07А, вложения во внеоборотные активы счет 08А, в частности приобретение земельных участков счет 08.1А, приобретение объектов природопользования счет 08.2А, строительство объектов основных средств счет 08.3А, приобретение объектов основных средств счет 08.4А, приобретение нематериальных активов в счет 08.5А, перевод молодняка животных в основное стадо счет 08.6А, приобретение взрослых животных счет 08.7А, выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ счет 08.8А;

- для кредитной организации – см. увеличение размера резервного и добавочного капитала и угрозу наступления финансовой несостоятельности, в частности на этот процесс оказывает влияние срочное оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами: срочное внесение дополнительных взносов в резервный капитал кредитной организации, привлечение прибыли кредитной организации вместо выплаты дивидендов и направления ее на осуществление мер по финансовому оздоровлению кредитной организации, срочное предоставление поручительств и банковских гарантий по кредитам для кредитной организации – поддержка кредитования, прощение долга кредитной организации – внедрение механизма возврата долга, поддержка перевода долга кредитной организации с согласия ее кредиторов и предоставления отсрочки или рассрочки платежа – игнорирование реструктуризации долга, срочное размещение денежных средств на депозите в кредитной организации со сроком возврата не менее 6 месяцев и с начислением процентов по ставке, не превышающей процентной ставки рефинансирования и учетной ставки Банка России, концентрация прибыли в результате использования денежных средств на банковских счетах и во вкладах в кредитной организации ее кредиторами для увеличения резервного капитала кредитной организации в порядке, установленном нормативными актами Банка России, срочное оказание финансовой помощи в форме новаций и иных форм оказания финансовой помощи,

срочное изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации,- в части активов: срочное улучшение качества кредитного портфеля, включая замену неликвидных активов ликвидными активами, срочное приведение структуры активов по срочности в соответствие со сроками обязательств, обеспечивающих их исполнение, уменьшение расходов кредитной организации, в том числе на обслуживание долга кредитной организации, и расходов на ее управление, продажа активов, не приносящих дохода, а также активов, приобретение которых не будет препятствовать выполнению банковских операций кредитной организации, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации,- в части пассивов: увеличение собственных средств и капитала уменьшение размера или удельного веса текущих и краткосрочных обязательств в общей структуре пассивов, увеличение удельного веса среднесрочных и долгосрочных обязательств в общей структуре пассивов, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации, увеличение организационной структуры кредитной организации: увеличение состава и численности работников кредитной организации, расширение структуры, увеличение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации, иные меры по срочному совершенствованию организационной структуры кредитной организации, срочное приведение в соответствие размера резервного и добавленного капитала кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – см. ввод новых основных средств счет 120А, доходные вложения в материальные ценности счет 135А, нематериальные активы счет 110А, вложения во внеоборотные активы счет 190А; (см. в отчете об изменении капитала результат от переоценки объектов основных средств), а также величина резервного капитала счет 82П и добавочного капитала счет 83П;
 - для кредитной организации – см. увеличение размера резервного и добавочного капитала и угрозу наступления финансовой несостоятельности, в частности на этот процесс оказывает влияние срочное оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами, срочное изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации в части активов, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации в части пассивов, иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами (при перерегистрации организации агинилирует резервный капитал для производственной и непроизводственной организации и дополнительный капитал для кредитной организации, при этом происходит эквивалентное приращение величины уставного капитала);

- ✓ П₇⁹ – за счет доходов на увеличение фондов целевого финансирования (ВУКДОХФЦФ);
- ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – продажи счет 90П, прочие доходы и расходы счет 91.1П, в частности прочие доходы счет 91.1П, доходы будущих периодов счет 98П, в частности доходы, полученные в счет будущих периодов счет 98.1П, безвозмездные поступления счет 98.2П, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы счет 98.3П, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей счет 98.4П;
 - для кредитной организации – см. увеличение фондов целевого финансирования и угрозу снижения ликвидности, в частности на этот процесс оказывает влияние срочное оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами: срочное внесение дополнительных взносов в фонды целевого финансирования кредитной организации, привлечение прибыли кредитной организации вместо выплаты дивидендов и направления ее на осуществление мер по финансовому оздоровлению кредитной организации, срочное предоставление поручительств и банковских гарантий по кредитам для кредитной организации – поддержка кредитования, прощение долга кредитной организации – внедрение механизма возврата долга, поддержка перевода долга кредитной организации с согласия ее кредиторов и предоставления отсрочки или рассрочки платежа – игнорирование реструктуризации долга, срочное размещение денежных средств на депозите в кредитной организации со сроком возврата не менее 6 месяцев и с начислением процентов по ставке, не превышающей процентной ставки рефинансирования и учетной ставки Банка России, концентрация прибыли в результате использования денежных средств на банковских счетах и во вкладах в кредитной организации ее кредиторами для увеличения фондов целевого финансирования кредитной организации в порядке, установленном нормативными актами Банка России, срочное оказание финансовой помощи в форме новаций и иных форм оказания финансовой помощи,

срочное изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации,- в части активов: срочное улучшение качества кредитного портфеля, включая замену неликвидных активов ликвидными активами, срочное приведение структуры активов по срочности в соответствие со сроками обязательств, обеспечивающих их исполнение, уменьшение расходов кредитной организации, в том числе на обслуживание долга кредитной организации, и расходов на ее управление, продажа активов, не приносящих дохода, а также активов, приобретение которых не будет препятствовать выполнению банковских операций кредитной организации, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации,- в части пассивов: увеличение собственных средств и фондов целевого финансирования уменьшение размера или удельного веса текущих и краткосрочных обязательств в общей структуре пассивов, увеличение удельного веса среднесрочных и долгосрочных обязательств в общей структуре пассивов, и н ы е м е р ы п о с р о ч н о м у и з м е н е н и ю структуры пассивов кредитной организации, увеличение организационной структуры кредитной организации: увеличение состава и численности работников кредитной организации, расширение структуры, увеличение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации, и н ы е м е р ы п о с р о ч н о м у с о в е р ш е н с т в о в а н и ю организационной структуры кредитной организации, срочное приведение в соответствие размера фондов целевого финансирования кредитной организации и величины ее собственных средств и капитала, и н ы е м е р ы , о с у щ е с т в л я е м ы е в соответствии с федеральными законами;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – готовая продукция и товары для перепродажи счет 214А, товары отгруженные счет 215А, прочие запасы и затраты счет 217А, долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, краткосрочные финансовые вложения счет 250А, денежные средства счет 260А; см. отчет об изменении капитала величина капитала за счет изменения в учетной политике, чистая прибыль, дивиденды, отчисления в резервный фонд, результат от пересчета иностранных валют, что позволяет формировать резервные фонды;
 - для кредитной организации – см. увеличение размера фондов целевого финансирования и угрозу наступления финансовой несостоятельности, в частности на этот процесс оказывает влияние срочное оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами, срочное изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации в части активов, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации в части пассивов, иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами;

- ✓ П₈³ – за счет доходов на увеличение фондов оплаты труда (ВУКДОХФОТ);
 - ❖ расчет по плану счетов бухгалтерского учета;
 - для предприятия – продажи счет 90П, прочие доходы и расходы счет 91П, в частности прочие доходы счет 91.1П, доходы будущих периодов счет 98П, в частности доходы, полученные в счет будущих периодов счет 98.1П, безвозмездные поступления счет 98.2П, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы счет 98.3П, разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей счет 98.4П;
 - для кредитной организации – см. увеличение фондов оплаты труда и угрозу снижения ликвидности, в частности на этот процесс оказывает влияние срочное оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами: срочное внесение дополнительных взносов в фонды оплаты труда кредитной организации, привлечение прибыли кредитной организации вместо выплаты дивидендов и направления ее на осуществление мер по финансовому оздоровлению кредитной организации, срочное предоставление поручительств и банковских гарантий по кредитам для кредитной организации – поддержка кредитования, прощение долга кредитной организации – внедрение механизма возврата долга, поддержка перевода долга кредитной организации с согласия ее кредиторов и предоставления отсрочки или рассрочки платежа – игнорирование реструктуризации долга, срочное размещение денежных средств на депозите в кредитной организации со сроком возврата не менее 6 месяцев и с начислением процентов по ставке, не превышающей процентной ставки рефинансирования и учетной ставки Банка России, концентрация прибыли в результате использования денежных средств на банковских счетах и во вкладах в кредитной организации ее кредиторами для увеличения фондов оплаты труда кредитной организации в порядке, установленном нормативными актами Банка России, срочное оказание финансовой помощи в форме новаций и иных форм оказания финансовой помощи,

срочное изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации,- в части активов: срочное улучшение качества кредитного портфеля, включая замену неликвидных активов ликвидными активами, срочное приведение структуры активов по срочности в соответствие со сроками обязательств, обеспечивающих их исполнение, уменьшение расходов кредитной организации, в том числе на обслуживание долга кредитной организации, и расходов на ее управление, продажа активов, не приносящих дохода, а также активов, приобретение которых не будет препятствовать выполнению банковских операций кредитной организации, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации,- в части пассивов: увеличение собственных средств и фондов оплаты труда уменьшение размера или удельного веса текущих и краткосрочных обязательств в общей структуре пассивов, увеличение удельного веса среднесрочных и долгосрочных обязательств в общей структуре пассивов, и н ы е м е р ы п о с р о ч н о м у и з м е н е н и ю с т р у к т у р ы п а с с и в о в к р е д и т н о й о р г а н и з а ц и и , увеличение организационной структуры кредитной организации: увеличение состава и численности работников кредитной организации, расширение структуры, увеличение и ликвидация обособленных и иных структурных подразделений кредитной организации, и н ы е м е р ы п о с р о ч н о м у с о в е р ш е н с т в о в а н и ю о р г а н и з а ц и о н н о й с т р у к т у р ы к р е д и т н о й о р г а н и з а ц и и , с р о ч н о е п р и в е д е н и е в с о о т в е т с т в и е р а з м е р а ф о н д о в о п л а т ы т р у д а к р е д и т н о й o р г a н и z a ц и и и в е л и ч и н ы е е с о б с т в е н н ы х с р е д с т в и к а п и т а л а , и н ы е м е р ы , о с у щ е с т в л я е м ы е в с о о т в е т с т в и и с ф е д е р а л ь н ы м и з a k o н a м и ;

- ❖ количественный расчет по бухгалтерскому балансу (форма 1);
 - для предприятия – готовая продукция и товары для перепродажи счет 214А, товары отгруженные счет 215А, прочие запасы и затраты счет 217А, долгосрочная дебиторская задолженность счет 230А, краткосрочная дебиторская задолженность счет 240А, краткосрочные финансовые вложения счет 250А, денежные средства счет 260А, см. отчет об изменении капитала величина капитала за счет изменения в учетной политике, чистая прибыль, дивиденды, отчисления в резервный фонд, результат от пересчета иностранных валют;
 - для кредитной организации – см. увеличение размера фондов оплаты труда и угрозу наступления финансовой несостоятельности, в частности на этот процесс оказывает влияние срочное оказание финансовой помощи кредитной организации ее учредителями и участниками, кредиторами и иными лицами, срочное изменения структуры активов и структуры пассивов кредитной организации в части активов, иные меры по срочному изменению структуры пассивов кредитной организации в части пассивов, иные меры, осуществляемые в соответствии с федеральными законами.

4.2. Выводы по четвертой главе

В результате работы над четвертой главой научно-практической монографии:

- проведен непосредственный комплексный анализ структуры (консолидированного) отчета об изменении капитала;
- предлагаются параметры КМ для вертикального финансового анализа на основе предварительно сформированной системы аналитических коэффициентов для вертикального финансового анализа кредитной организации и организации в производственной и непроизводственной сфере деятельности;
- выявлены соотношения агрегатов и статей отчета об изменении капитала (BC_3^3);
- представлена непосредственно динамика капитала организации (C_1^3);
- выявлены непосредственно источники увеличения капитала (BP_1^3);
- алгоритм расчета непосредственного изменения уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций (УВКДЭА) P_1^3 ;
- алгоритм расчета непосредственного изменения уставного капитала за счет переоценки имущества (УВКПЕРИМ) P_2^3 ;
- алгоритм расчета непосредственного изменения капитала за счет прироста имущества (УВКАППРИМ) P_3^3 ;
- алгоритм расчета непосредственного изменения уставного капитала за счет реорганизации организационной структуры (УВКАПРОРС) P_4^3 ;
- алгоритм расчета непосредственного изменения уставного капитала за счет доходов на увеличение уставного капитала (УВКАПДОХ) P_5^3 ;
- выявлены непосредственно факторы уменьшения капитала (BP_2^3);
- алгоритм расчета изменения уставного капитала за счет уменьшения номинальной стоимости акции как купонной ценной бумаги или облигации как дисконтной ценной бумаги (УМКАПУМСА) P_1^3 ;
- алгоритм расчета непосредственного изменения уставного капитала за счет уменьшения количества акций (УМКАПУМКА) P_2^3 ;
- алгоритм расчета непосредственного изменения уставного капитала за счет реорганизации юридического лица (УМКАПРЮЛ) P_3^3 ;
- алгоритм расчета непосредственного изменения уставного капитала за счет расходов на уменьшение уставного капитала (УМКАПРАСХ) P_4^3 ;

- выявлен непосредственно размер капитала организации и кредитной организации как хозяйствующего субъекта (ВП₃⁹);
- алгоритм расчета размера уставного капитала величина уставного капитала на начало периода (ВУКНАЧП) П₁⁹;
- алгоритм расчета непосредственного размера уставного капитала величина уставного капитала на конец периода (ВУККОНП) П₂⁹;
- алгоритм расчета непосредственного размера уставного капитала за счет реорганизации юридического лица (ВУКРЮЛ) П₃⁹;
- алгоритм расчета размера уставного капитала за счет расходов на уменьшение уставного капитала (ВУКРУМУК) П₄⁹;
- алгоритм расчета размера уставного капитала за счет доходов на увеличение уставного капитала (ВУКДОХ) П₅⁹;
- алгоритм расчета размера уставного капитала за счет доходов на увеличение резервного и добавочного капитала (ВУКДОХРД) П₆⁹;
- алгоритм расчета размера уставного капитала за счет доходов на увеличение фондов целевого финансирования (ВУКДОХФЦФ) П₇⁹;
- алгоритм расчета размера уставного капитала за счет доходов на увеличение фондов оплаты труда (ВУКДОХФОТ) П₈⁹;
- БПКМ непосредственно выступает сложной информационной основой финансового анализа организации и кредитной организации;
- бухгалтерский баланс непосредственно выступает универсальной информационной основой для реализации комплексного финансового анализа организации и кредитной организации как хозяйствующего субъекта;
- отчет о прибылях и убытках выступает дополнительной информационной основой для реализации комплексного финансового анализа организации и кредитной организации;
- отчет об изменении капитала непосредственно выступает дополнительной информационной основой для реализации финансового анализа организации и кредитной организации;
- система аналитических коэффициентов позволяет выявить тенденции, зависимости и закономерности движения денежных средств по счетам;
- на активных счетах сальдо начальное и конечное кредитовое, увеличение происходит по дебету, уменьшение происходит по кредиту;
- на активных счетах сальдо начальное и конечное дебетовое, увеличение происходит по кредиту, уменьшение происходит по дебету.

Заключение

Глобализация оказывает существенное влияние на социально-экономическую и научно-техническую формации современного постиндустриального общества, проявляется автоматизации (не)производственных сфер деятельности, инициирует создание, внедрение и использование новых инновационных подходов, методов и технологий финансового анализа организаций и кредитных организаций.

Блок параметрических когнитивных моделей выступает универсальной информационной основой для горизонтального финансового анализа организации и кредитной организации посредством технологии когнитивного моделирования.

Практическое использование технологии когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации оказывает существенное влияние на повышение эффективности горизонтального финансового анализа хозяйствующего субъекта на основе сформированной системы аналитических коэффициентов, читателю рекомендуется ознакомиться с написанной научной монографией «Технология когнитивного моделирования для финансового анализа и аудита организации».

Рассмотрено соотношение между разными агрегатами и статьями (консолидированного) бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов: непосредственно динамика активных операций бухгалтерского баланса – нематериальные активы (объем прав на объекты интеллектуальной собственности, патенты, лицензии, товарные знаки, общедминистративные расходы, деловая репутация), основные средства (земельные участки и объекты природопользования, здания, машины, оборудование, незавершенное строительство, деловая репутация хозяйствующего субъекта), доходные вложения в материальные ценности хозяйствующего субъекта (незавершенное строительство, имущество для передачи в лизинг, имущество переданное непосредственно по договору и проката), финансовые вложения (инвестиции в дочерние общества, инвестиции в зависимые общества, инвестиции в другие организации, займов предоставляемых до 12 мес.), производственные запасы (сырье, материалы, оборудование, затраты и издержки в незавершенное производство, готовая продукция, расходы будущих периодов),

налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям хозяйствующего субъекта (сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам), дебиторская задолженность (покупатели и заказчики, векселя к получению средств, задолженность дочерних и зависимых организаций, задолженность участников в уставный капитал организации и кредитной организации, авансы выданные, задолженность по кредитам выданным, дебиторская задолженность по отгрузке товаров, работ и услуг), вложения в уставный капитал (займы до 12 мес. полученные, собственные акции выкупленные у акционеров, собственные акции собственников), денежные средства в обращении (расчетные счета, валютные счета); непосредственно динамика пассивных операций бухгалтерского баланса – капитал и резервы (уставный капитал, добавленный капитал, нормативно регламентированные резервные фонды, инициативные резервные фонды), нераспределенная прибыль (нераспределенная прибыль, непокрытый убыток), долговые долгосрочные обязательства (кредиты со сроком погашения через 12 мес. полученные, займы погашенные через 12 мес. полученные), краткосрочные обязательства (кредиты со сроком погашения в течение 12 мес. полученные, займы со сроком погашения в течение 12 мес. полученные), кредиторская задолженность (поставщики и подрядчики, векселя к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми организациями, задолженность перед собственной организацией, задолженность перед бюджетом и внебюджетом, задолженность участников по выплате доходов),

Рассмотрено соотношение между разными агрегатами и статьями (консолидированного) отчета о прибылях и убытках хозяйствующих субъектов: динамика выручки от реализации как товарооборота, валовой прибыли (выручка и себестоимость продажи товаров, работ и услуг, валовой доход и прибыль, прибыль или убыток от продаж, прибыль или убыток до налогообложения, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость полученный и выплаченный, валовой расход, коммерческие и управленческие расходы, проценты полученные и уплаченные, чистая прибыль, доходы от участия, купонный доход полученный и выплаченный - задолженность).

Рассмотрено соотношение между разными агрегатами и статьями (консолидированного) отчета об изменении капитала хозяйствующего субъекта: динамика капитала организации, в частности: увеличение капитала (за счет дополнительной эмиссии акций, за счет переоценки, за счет прироста имущества, за счет реорганизации юридического лица, за счет доходов на увеличение капитала), уменьшение капитала (за счет уменьшения номинальной стоимости акции как купонной ценной бумаги и облигации как дисконтной ценной бумаги, за счет уменьшения количества акций, за счет реорганизации юридического лица, за счет расходов на уменьшение уставного, дополнительного и резервного капитала), размер капитала (величина уставного и добавленного капитала на начало и конец периода за счет и под влиянием реорганизации юридического лица, расходов на уменьшение уставного и добавленного капитала, доходов на увеличение уставного капитала, доходов на увеличение резервного и добавочного капитала организации, фондов целевого финансирования, фондов оплаты труда работников).

Рассмотрено соотношение между разными агрегатами и статьями (консолидированного) отчета о движении денежных средств хозяйствующего субъекта: динамика входного и выходного денежного потока, в частности размеры поступлений (средства от продажи товаров, работ и услуг, основных средств, авансы, бюджетные ассигнования, кредиты и займы, дивиденды и проценты полученные), размеры отчислений (средства на оплату товаров, работ и услуг, основных средств, в государственные внебюджетные фонды, на выдачу авансов, на финансовые вложения, на выдачу дивидендов, на расчеты с бюджетом и государством, на оплату процентов), размеры остатков (остаток денежных средств на начало и конец периода).

Обеспечивается потенциальная возможность применения средств автоматизации для существенного повышения эффективности расчета номинальных значений системы аналитических коэффициентов для горизонтального финансового анализа организации.

Прогнозируется существенное повышение эффективности функционирования предприятия или организации как хозяйствующего субъекта в секторе или сегменте финансового рынка экономической системы современного развитого государства.

Библиографический аппарат

I. Список литературы

1. Арский Ю.М., Гиляровский Р.С., Туров И.С., Черный А.И. Инфосфера: информационные структуры, системы и процессы в науке и обществе. – М.: Изд. ВИНТИ РАН 1996. – 489 с.
2. Бугорский В.Н. Информационные системы в экономике: экономика информации. – СПб.: Изд. СПб. гос. инж.-экон. акад., 1997. – 181 с.
3. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: Проспект, 2004. – 192 с.
4. Блюменау Д.И. Информация и информационный сервис, АН СССР. – Лен-д: Наука, 1989. – 188 с.
5. Воронцовский А.В. Методы обоснования инвестиционных проектов в условиях определенности: Учеб. Пособие. – СПб.: Изд-во С.-Петербург.ун-та, 1999. – 89 с.
6. Вылкова Е.С. Налоги организаций и физических лиц в современных российских условиях. – СПб.: МБИ, 2003. – 256 с.
7. Губарев В.В., Иванов Л.Н. Технические средства и системы информатики. – М.: Наука, 1989. – 319 с.
8. Информатика. Технологические аспекты: Сб. науч. тр. / АН СССР, Сиб. отд-ние, ВЦ; Под ред. А.П. Ершова. – Новосибирск: ВЦ СО АН СССР, 1987. – 170 с.
9. Информатика: инструментальные средства: Сб. науч. тр. / АН СССР, Сиб. отд-ние, ВЦ; Под ред. А.П. Ершова. – Новосибирск: ВЦ СО АН СССР, 1988. – 146 с.
10. Информационный рынок в России / Ю.М. Арский, Р.С. Гиляровский, В.С. Егоров; ВИНТИ РАН, Гос. ком. РФ по науке и технологиям. – М.: Изд-во РАН, 1996. – 293 с.
11. Курсов В.Н., Яковлев Г.А. Бухгалтерский учет в коммерческом банке. – М.: Инфра-М, 2001 – 272 с.
12. Лялин В.А., Воробьев П.В. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие 2-е изд., испр. и доп. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. – 143 с.
13. Лялин В.А., Воробьев П.В. Ценные бумаги и их обращение. – СПб.: Б. и., 1996. – 179 с.
14. Лялин В.А., Воробьев П.В. Ценные бумаги и фондовая биржа. Учеб. пособие. Изд. 3-е, перераб. и доп. – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2002. – 288 с.
15. Макаров В.Л., Варшавский А.Е. Наука и высокие технологии России на рубеже третьего тысячелетия, РАН. – М.: Наука, 2001. – 635 с.
16. Макконел К.Р., Брю С.Л. Экономикс: Принципы, проблемы и политика: в 2 т.: Пер. с англ. М.: Республика, 1993. – 799 с.
17. Масленников В.В. Факторы развития национальных банковских систем. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2000. – 206 с.
18. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. – М.: Аналитика-Пресс, 2001. – 671 с.
19. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Аскери, 1999. – 788 с.

20. Мировая экономика: Учебник / Под ред. проф. А.С. Булатова. – М.: Юристъ, 1999. – 734 с.
21. Мировая экономика. Учеб. пособие для ВУЗов / Под ред. проф. И.П. Николаевой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 574 с.
22. Мэтьюс М., Перера М. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Пер. с англ. Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.
23. Моисеева Н.К. Международный маркетинг: Учеб. пособие. – М.: Центр экономики и маркетинга, 1998. – 313 с.
24. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство / Под ред. Е.Н. Евстигнеева. – СПб.: Питер, 2000. – 310 с.
25. Ожегов С.И. Словарь русского языка. – М., 1995. – 640 с.
26. Основы международных валютно-финансовых и кредитных отношений: Учебник / Научн. ред. д-р экон. наук, проф. В.В. Круглов. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 431 с.
27. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: учебное пособие, 2-е изд. – М.: Новое знание, 2003. – 251 с.
28. Пипко В.А., Пипко А.В., Бережной В.И. Бухгалтерский (финансовый) учет. – М.: Финансы и статистика. – 2002. – 416 с.
29. Письмо Центрального банка РФ от 25 декабря 2003 г. N 181-Т «О методических рекомендациях "О порядке составления и представления кредитными организациями финансовой отчетности"» согласно письму Минюста России №07/13258-ЮД от 25 декабря 2003 г.
30. Погорлецкий А.И. Экономика зарубежных стран: Учебник. – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2000. – 491 с.
31. Полфреман Д., Форд Ф. Основы банковского дела. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 624 с.
32. Поляков В.П., Московина Л.А. Структура и функции центральных банков. Зарубежный опыт. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 190 с.
33. Приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», 2000.
34. Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории РФ Центрального банка РФ от 5 декабря 2002 г. №205-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 20.06.2003 №1294-У, 05.11.2003 №1340-У, 02.02.2004 №1382-У, 24.03.2004 №1399-У, 07.06.2004 №1437-У, 11.06.2004 №1447-У, 25.06.2004 №1455-У, 09.08.2004 №1484-У, 19.11.2004 №1518-У, 17.12.2004 №1531-У, 11.04.2005 №1571-У).
35. Положение о правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории РФ Центрального банка РФ от 26 марта 2007 г. №302-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 11.10.2007 №1893-У, 08.10.2008 №2090-У, 06.11.2008 №2120-У, 12.12.2008 №2149-У, 25.11.2009 №2343-У, №11.12.2009 №2358-У, 06.07.2010 №2477-У).

36. Приказ Министерства финансов РФ от 21 декабря 1998 г. N 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».
37. Приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н).
38. Прикладные методы информатики: Сб. науч. тр. / АН СССР. Сиб. отд-ние ВЦ; Под ред. А.П. Ершова. – Новосибирск: ВЦ СО АН СССР, 1980. – 133 с.
39. Проблемы и тенденции развития информационных систем и технологий: сб. научн. ст. по матер. 70-й научн.-практ. конф. СтГАУ, (г. Ставрополь, 18-19 апреля 2006г.) подсекция "Информационные технологии" / ФГОУ ВПО Ставропол. гос. аграр. ун-т, Фак. финансов и банк. дела, Каф. информ. и компьютер. систем; редкол.: к.э.н., доц. А.В. Шуваев и др. – Ставрополь: АГРУС, 2006. – 98 с.
40. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. – М.: КРМГ; Ауд. фирма «Контакт», 1993. – 111 с.
41. Сажин. А.Ф., Смирнова Е.Е. Институты рынка. – М.: БЕК, 1998. – 287 с.
42. Синки Дж. Управление финансами в коммерческих банках / Под ред. Р.Я. Левиты, Б.С. Пинскера. – М.: Gatallaxy, 1994. – 937 с.
43. Современные информационные технологии в науке, производстве и образовании: сб. материалов междунар. науч.-техн. конф. / под общ. ред.: А.Н. Кошева, В.А. Топчего, В.Г. Камбурга. – Пенза: МНИЦ ПГСХА, 2004. – 146 с.
44. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для ВУЗов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
45. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 495 с.
46. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителей. – М.: Проспект, 2000. – 281 с.
47. Социальная статистика: Учебник / Под ред. И.И. Елисеевой, 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 479 с.
48. Тихомиров В.П., Хорошилов А.В. Введение в информационный бизнес. – М.: Наука, 1996. – 238 с.
49. Тихомиров В.П. Основы гипертекстовой информационной технологии / Тихомиров В.П., Морозов В.П., Хрусталева Е.Ю.; М-во науки, высш. шк. и техн. политики РФ. Ком. по высш. шк. – М.: МЭСИ, 1993. – 122 с.
50. Указание Центрального банка РФ от 12 ноября 2009 г. №2332-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк РФ» (в ред. Указания ЦБ РФ от 17.06.2010 №2470-У).
51. Фельдман А.А. Государственные ценные бумаги: Учебное и справочное пособие. 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 1995. – 154 с.
52. Финансовое право: Учебник / Под ред. Химичева Н.И. – М.: Издательство БЕК, 1995 – 524 с.
53. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е.С. Стояновой. – М.: Перспектива, 1996. – 405 с.

54. Финансовый менеджмент: Учебник для ВУЗов / Г.Б. Поляк, И.А. Акодис, Т.А. Краева и др.; под ред. проф. Г.Б. Поляка. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. – 518 с.
55. Финансы: Учебник / Под ред. В.М. Родионовой. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 430 с.
56. Финансы: Учебник для ВУЗов / Под ред. проф. М.В. Романовского, проф. О.В. Врублевской, проф. Б.М. Сабанти. – М.: Перспектива, Юрайт, 2000. – 501 с.
57. Финансы: Учеб. пособие / Под ред. проф. А.М. Ковалевой 4-е изд. перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 381 с.
58. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для ВУЗов / Под ред. проф. Л.А. Дробозиной. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 477 с.
59. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для ВУЗов / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: ЮНИТИ, 2001. – 511 с.
60. Финансы. Денежное обращение и кредит: Учебник / Под ред. В.К. Сенчагова, А.И. Архипова. – М.: Проспект, 1999. – 719 с.
61. Финансы, деньги, кредит: Учебник / Под ред. О.В. Соколовой. – М.: Юристъ, 2000. – 783 с.
62. Финансы: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. В.В. Ковалева. – М.: Велби, 2003. – 634 с.
63. Шафрин Ю.А. Информационные технологии / Ю.А. Шафрин. – М.: Лаборатория Базовых Знаний, 1998. – 704 с.
64. Юсупов Р.М., Заболотский В.П. Научно-методологические основы информатизации, РАН. – СПб.: Наука, 2000. – 454 с.
65. www.1c.ru
66. www.auditfin.com
67. www.borland.com
68. www.buh.ru
69. www.buhsoft.ru
70. www.cbr.ru
71. www.cfin.ru
72. www.consultant.ru
73. www.ias.com
74. www.iso.com
75. www.itplus.ru
76. www.erp.ru
77. www.finprosoft.ru
78. www.gaap.com
79. www.garant.ru
80. www.ladasoft.ru
81. www.microsoft.com
82. www.parus.ru
83. www.retail.ru
84. www.rstyle.ru

II. Список литературы автора

1. Аттестационная работа на тему «Международные стандарты финансовой отчетности: особенности трансформации» по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит». – СПб., 2004 г. (24 июня 2004 г.) – 200 с.
2. Ветров А.Н. Информатика: учебник для студ. и шк. – СПб, 2008. – 331 с. (Деп. РАО).
3. Ветров А.Н. Операционная система MS Windows 98/Me/2000: метод. указ. к лаб. раб. / О.Ю. Белаш, А.Н. Ветров, Е.Е. Котова; под ред. проф. Н.Н. Кузьмина. – СПб.: Изд-во СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2005. – 72 с.
4. Ветров А.Н. Пакет прикладных программ MS Office 2000: Текстовый редактор Word: метод. указ. к лаб. раб. / О.Ю. Белаш, А.Н. Ветров, Е.Е. Котова; под ред. проф. Н.Н. Кузьмина. – СПб.: Изд-во СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2005. – 60 с.
5. Ветров А.Н. Пакет прикладных программ MS Office 2000: Система электронных таблиц Excel: метод. указ. к лаб. раб. / О.Ю. Белаш, А.Н. Ветров, Е.Е. Котова; под ред. проф. Н.Н. Кузьмина. – СПб.: Изд-во СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2005. – 64 с.
6. Ветров А.Н. Факторы успеха в образовательной деятельности ВУЗа: Тенденции развития информационной среды дистанционного образования / А.Н. Ветров, Н.А. Ветров; коллективная монография под ред. члена-корр. Международной академии наук ВШ И.Н. Захарова. – СПб: Изд-во МБИ, 2004. – С.54-65 (148 с.).
7. Ветров А.Н. Факторы успеха в образовательной деятельности ВУЗа: Когнитивная модель для адаптивных систем дистанционного обучения / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова; коллективная монография под ред. члена-корр. Международной академии наук ВШ И.Н. Захарова. – СПб: Изд-во МБИ, 2004. – С.65-78. (148 с.).
8. Ветров А.Н. Особенности развития теории информации и информационных технологий на пороге XXI века: Монография / А.Н. Ветров; С.-Петербургск.гос. электротехн.ун-т. – СПб., – 2007. – 141 с.: ил. – Библиогр. 16 назв. – Рус. – Деп. в РАО.
9. Ветров А.Н. Среда автоматизированного обучения со свойствами адаптации на основе когнитивных моделей: Монография / А.Н. Ветров; С.-Петербургск.гос. электротехн.ун-т. – СПб., – 2007. – 256 с.: ил. – Библиогр. 69 назв. – Рус. – Деп. в РАО.
10. Ветров А.Н. Отчет по НИР «Исследование среды автоматизированного обучения со свойствами адаптации на основе когнитивных моделей» за 2003-2006 год, проведенной в процессе написания диссертации по спец. 05.13.01 и 19.00.03, СПб., 2006. – 300 с.
11. Ветров А.Н. Отчет по НИР «Исследование информационной среды автоматизированного обучения со свойствами адаптации на основе когнитивных моделей и финансовый анализ организации посредством технологии когнитивного моделирования» за 2006-2009 год, проведенной в процессе верификации научных результатов и опубликования материалов диссертации на соискание ученой степени доктора технических наук по спец. 05.13.01 и 19.00.03 и диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук по спец. 08.00.10, СПб., 2009. – 716 с.

12. Ветров А.Н. Подход к синтезу информационно-образовательной среды адаптивного дистанционного обучения с использованием методов и технологий когнитивного моделирования / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова, Н.Н. Кузьмин // Вестник Украинского отделения Международной академии наук ВШ. – 2005. – 22 с. (подано в июле 2005 года, опубликована на www.vetrovan.spb.ru).
13. Ветров А.Н. Подход к синтезу информационно-образовательной среды адаптивного (дистанционного) обучения с использованием методов и технологий когнитивного моделирования / А.Н. Ветров // Известия СПбГЭТУ, 2006. – 12 с. (подано в январе 2006 года, опубликована на www.vetrovan.spb.ru).
14. *Ветров А.Н. Информационная среда автоматизированного обучения на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова, Н.Н. Кузьмин // Известия Международной академии наук ВШ, №3(37). – М.: МАН ВШ, 2006. – С.100-112 (13 с.).
15. Ветров А.Н. Адаптивная информационно-образовательная среда автоматизированного (дистанционного) обучения на основе параметрических когнитивных моделей / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова, Н.Н. Кузьмин // Известия СПбГЭТУ "ЛЭТИ", №1, 2006. – С.101-110 (10 с.).
16. Ветров А.Н. Реализация адаптивного обучения в автоматизированной образовательной среде на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров // Известия СПбГЭТУ "ЛЭТИ", №1, 2007. – С.10-16 (7 с.) (принято в ноябре 2006 г.).
17. *Ветров А.Н. Особенности реализации информационно-образовательных сред автоматизированного обучения / Ветров А.Н.; С.-Петербургск. гос. электротехн. ун-т. – СПб., – 2008. – 10 с.: ил. – Библиогр. 13 назв. – Рус. – Деп. во ВИНТИ РАН, АСТ №8, 2008.
18. *Ветров А.Н. Электронный учебник на основе процессора адаптивной репрезентации информационных фрагментов в автоматизированной образовательной среде / А.Н. Ветров; С.-Петербургск. гос. электротехн. ун-т. – СПб., – 2008. – 15 с.: ил. – Библиогр. 13 назв. – Рус. – Деп. во ВИНТИ РАН, ВКИТ №11, 2008.
19. *Ветров А.Н. Технология когнитивного моделирования в автоматизированной образовательной среде / А.Н. Ветров; С.-Петербургск. гос. электротехн. ун-т. – СПб., – 2008. – 15 с.: ил. – Библиогр. 9 назв. – Рус. – Деп. во ВИНТИ РАН, Вестник РУДН №4, 2008. – 17 с.
20. *Ветров А.Н. Программный комплекс для задач исследования адаптивной среды автоматизированного обучения на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров; С.-Петербургск. гос. электротехн. ун-т. – СПб., – 2009. – 19 с.: ил. – Библиогр. 12 назв. – Рус. – Деп. во ВИНТИ РАН. (Подана в журнал АСТ, см. www.vetrovan.spb.ru).
21. *Ветров А.Н. Прикладной диагностический модуль для диагностики параметров когнитивной модели субъекта обучения в адаптивной среде / А.Н. Ветров; С.-Петербургск. гос. электротехн. ун-т. – СПб., – 2009. – 25 с.: ил. – Библиогр. 12 назв. – Рус. – Деп. во ВИНТИ РАН. (Подана в журнал ИУС, см. www.vetrovan.spb.ru).
22. *Ветров А.Н. Основной диагностический модуль в системе автоматизированного обучения со свойствами адаптации на основе блока параметрических когнитивных моделей / А.Н. Ветров; С.-Петербургск. гос. электротехн. ун-т. – СПб., – 2010. – 18 с.: ил. – Библиогр. 12 назв. – Рус. – (Под. на деп. во ВИНТИ РАН, под. в журнал ИСП РАН, см. www.vetrovan.spb.ru).

23. *Ветров А.Н. Блок параметрических когнитивных моделей для анализа эффективности обмена информацией в адаптивной среде автоматизированного обучения / А.Н. Ветров; С.-Петербургск.гос.электротехн.ун-т. – СПб., – 2010. – 24 с.: ил. – Библиогр. 10 назв. – Рус. (Под. на деп. во ВИНТИ РАН, под. в журнал ИПИ РАН, см. www.vetrovan.spb.ru).
24. *Ветров А.Н. Технология когнитивного моделирования для финансового анализа финансово-хозяйственной деятельности организации / А.Н. Ветров; С.-Петербургск. гос.электротехн.ун-т. – СПб., – 2010. – 21 с.: ил. – Библиогр. 10 назв. – Рус. (Под. на деп. во ВИНТИ РАН, под. в научный журнал ИСА РАН).
25. Ветров А.Н. Применение систем искусственного интеллекта в проблемном обучении: на примере программно-диагностирующего модуля экспертной обучающей системы / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова // Современные технологии обучения 2003, секция «Технологии обучения»: материалы IX междунар. науч.-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 23 апреля 2003 г. – СПб.: СПбГЭТУ «ЛЭТИ», 2003. – Т.2. – С.16-18.
26. Ветров Н.А. Влияние развития информационных и коммуникационных технологий на общество и образование / Н.А. Ветров, А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Образовательная политика и новые технологии преподавания»: материалы II междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 12-13 марта 2003 г. – СПб.: МБИ, 2003. – Ч.2. – С.13-15.
27. Ветров А.Н. Концепция разработки интеллектуальных обучающих систем на основе технологии быстрого прототипирования / А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Образовательная политика и новые технологии преподавания»: материалы II междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 12-13 марта 2003 г. – СПб.: МБИ, 2003. – Ч.2. – С.15-17.
28. Ветров А.Н. Действующий демонстрационный прототип экспертной системы обучения как педагогическое программно-диагностирующее средство / А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Образовательная политика и новые технологии преподавания»: материалы II междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 12-13 марта 2003 г. – СПб.: МБИ, 2003. – Ч. 2. – С.18-20.
29. Ветров Н.А. Особенности обеспечения информационной безопасности на уровне приложений в среде WWW с использованием PHP / Н.А. Ветров, А.Н. Ветров, Е.Е. Котова // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Математические методы и информационные технологии в экономике»: материалы III междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 11-13 марта 2004 г. – СПб.: МБИ, 2004. – С.265-269.
30. Ветров А.Н. Особенности профессиональной деятельности личности в условиях глобализации информационной среды / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Гуманитарные и социальные знания и их роль в экономике и образовании»: материалы III междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 11-13 марта 2004 г. – СПб.: МБИ, 2004. – С.306-308.

31. Ветров А.Н. Когнитивная модель пользователя как средство коммуникативного взаимодействия с системой дистанционного обучения / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Образовательная политика и новые технологии преподавания»: материалы III междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 11-13 марта 2004 г. – СПб.: МБИ, 2004. – С.33-35.
32. Ветров А.Н. Основы технологии построения параметрических когнитивных моделей для задач среды дистанционного обучения / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Образовательная политика и новые технологии преподавания»: материалы III междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 11-13 марта 2004 г. – СПб.: МБИ, 2004. – С.35-36.
33. Ветров Н.А. Применение экспертных обучающих систем для автоматизации контроля уровня знаний по предметным областям / Н.А. Ветров, А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Управление качеством в ВУЗе»: материалы II междунар. науч.-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 17-18 июня 2004 г. – СПб.: МБИ, 2004. – Вып. 2. – С.19-23.
34. Ветров А.Н. Особенности применения экспертных обучающих систем для автоматизированной оценки квалификации профессиональных участников рынка ценных бумаг / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Управление качеством в ВУЗе»: материалы II междунар. науч.-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 17-18 июня 2004 г. – СПб.: МБИ, 2004. – Вып. 2. – С.23-26.
35. Ветров Н.А. Особенности структуры информационной среды адаптивных систем дистанционного обучения / Н.А. Ветров, А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Инновационные технологии образования»: материалы IV междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 15-16 марта 2005 г. – СПб.: МБИ, 2005. – Т.1. – С.45-46.
36. Ветров А.Н. Структура когнитивной модели для поддержки информационной среды адаптивного обучения / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Инновационные технологии образования»: материалы IV междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 15-16 марта 2005 г. – СПб.: МБИ, 2005. – Т.1. – С.47-48.
37. Ветров А.Н. Исследование конвергентных и дивергентных интеллектуальных способностей когнитивной модели испытуемого для задач информационной среды адаптивного обучения / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Инновационные технологии образования»: материалы IV междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 15-16 марта 2005 г. – СПб.: МБИ, 2005. – Т.1. – С.49-50.

38. Ветров А.Н. Применение интеллектуальных обучающих систем (для автоматизированной оценки уровня остаточных знаний по предметам изучения и диагностики конвергентных и дивергентных интеллектуальных способностей когнитивной модели субъектов информационной среды адаптивного автоматизированного обучения) / А.Н. Ветров, Н.А. Ветров, Е.Е. Котова // Управление качеством в современном ВУЗе, секция «Мониторинг и поддержка системы управления качеством»: материалы III междунар. научно-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 21-22 июня 2005 г. – СПб.: МБИ, 2005. – Вып. 3. – С.80-84.
39. Ветров А.Н. Адаптивная информационная среда автоматизированного обучения на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова, Н.Н. Кузьмин // Управление и информационные технологии (УИТ-2006), секция «Информационные технологии управления и моделирования»: материалы 4-й Всероссийской науч. конф., г. Санкт-Петербург, 10-12 октября 2006 г. – СПб.: СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2006. – С.170-175.
40. Ветров А.Н. Когнитивное моделирование для анализа информационно-образовательной среды / Ветров А.Н., Котова Е.Е., Кузьмин Н.Н. // Управление и информационные технологии (УИТ-2006), секция «Информационные технологии управления и моделирования»: материалы 4-й Всероссийской науч. конф., г. Санкт-Петербург, 10-12 октября 2006 г. – СПб.: СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2006. – С.176-181.
41. Ветров А.Н. Информационная среда автоматизированного обучения со свойствами адаптации на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров, Е.Е. Котова, Н.Н. Кузьмин // Проблемы кибернетики и информатики 2006, секция «Проблемы управления и системный анализ»: материалы междунар. конф., г. Санкт-Петербург, 24-26 октября 2006 г. – Баку: НАНА, 2006. – Т. 2. – С.202-205.
42. Ветров А.Н. Анализ информационной среды автоматизированного обучения со свойствами адаптации на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Инновационные технологии образования»: материалы VI междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 13-14 марта 2007 г. – СПб.: МБИ, 2007. – Т. 1. – С.68-71.
43. Ветров А.Н. Программное обеспечение автоматизированной образовательной среды со свойствами адаптации на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Инновационные технологии образования»: материалы VI междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 13-14 марта 2007 г. – СПб.: МБИ, 2007. – Т. 1. – С.71-74.
44. Ветров А.Н. Программный комплекс для исследования адаптивной информационно-образовательной среды на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров // Современное образование: содержание, технологии, качество, секция «Перспективные технологии обучения»: материалы XIII междунар. науч.-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 19 апреля 2007 г. – СПб.: СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2007. – Т. 1. – С.142-144.
45. Ветров А.Н. Методики и алгоритмы в основе технологии когнитивного моделирования / А.Н. Ветров // Управление качеством в современном ВУЗе, секция «Создание системы управления качеством»: материалы V междунар. науч.-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 21-22 июня 2007 г. – СПб.: МБИ, 2007. – Вып. 5. – С.86-89.

46. Ветров А.Н. Адаптивное средство обучения в автоматизированной образовательной среде на основе блока параметрических когнитивных моделей / А.Н. Ветров // Управление качеством в современном ВУЗе, секция «Совершенствование системы управления качеством в ВУЗе»: материалы V междунар. науч.-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 21-22 июня 2007 г. – СПб.: МБИ, 2007. – Вып. 5. – С.110-113.
47. Ветров А.Н. Особенности автоматизации диагностики поля зрения когнитивной модели субъекта обучения для анализа информационной среды адаптивного обучения / А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Новые технологии преподавания»: материалы VII междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 13-14 марта 2008 г. – СПб.: МБИ, 2008. – Т. 1. – С.76-79.
48. Ветров А.Н. Особенности автоматизации диагностики цветоощущения когнитивной модели субъекта обучения для анализа информационной среды адаптивного обучения / А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Образовательная политика и новые технологии преподавания»: материалы VIII междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 11-13 марта 2009 г. – СПб.: МБИ, 2009. – Т. 1. – С.77-80.
49. Ветров А.Н. Практическое использование созданного комплекса программ для автоматизации задач исследования адаптивных информационно-образовательных сред / А.Н. Ветров // Современное образование: содержание, технологии качество, секция «Перспективные технологии обучения»: материалы XV междунар. конф., г. Санкт-Петербург, 22 апреля 2009 г. – СПб.: СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2009. – Т. 1. – С.252-254.
50. Ветров А.Н. Практика анализа инфраструктуры информационно-образовательной среды на основе технологии когнитивного моделирования / А.Н. Ветров // Современное образование: содержание, технологии качество, секция «Управление качеством образования»: материалы XV междунар. конф., г. Санкт-Петербург, 22 апреля 2009 г. – СПб.: СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2009. – Т. 2. – С.115-117.
51. Ветров А.Н. Особенности программной реализации лабораторного практикума для системы автоматизированного обучения со свойствами адаптации на основе когнитивных моделей / А.Н. Ветров // Актуальные проблемы экономики и новые технологии преподавания, секция «Управление качеством образования в современном ВУЗе»: материалы IX междунар. науч.-практ. конф., г. Санкт-Петербург, 16-17 марта 2010 г. – СПб.: МБИ, 2010. – Т. 1. – С.32-36.
52. Ветров А.Н. Особенности автоматизации диагностики остроты зрения когнитивной модели субъекта обучения для анализа информационной среды адаптивного обучения / А.Н. Ветров // Современное образование: содержание, технологии, качество, секция «Перспективные технологии обучения»: материалы XVI междунар. науч.-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 21-22 марта 2010 г. – СПб.: СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2010. – Т. 2. – С.45-48.
85. Ветров А.Н. Особенности программной реализации электронного деканата для прикладных задач системного анализа на основе технологии когнитивного моделирования / А.Н. Ветров // Современное образование: содержание, технологии, качество, секция «Перспективные технологии обучения»: материалы XVI междунар. науч.-метод. конф., г. Санкт-Петербург, 21-22 марта 2010 г. – СПб.: СПбГЭТУ "ЛЭТИ", 2010. – Т. 2. – С.48-50.

Редактор

Подписано в печать __.__.__. Формат 60×84 1/16.

Бумага офсетная. Печать офсетная. Печ. л. 56.

Гарнитура «Times New Roman». Тираж 130 экз. Заказ ____.

Издательство СПбГЭТУ «ЛЭТИ»
197376, С.-Петербург, ул. Проф. Попова, 5