

## Глава 31

### Краткосрочные пассивы не заемного происхождения

В разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные пассивы» представлены обособленно некоторые виды пассивов организации: *расчеты по дивидендам, доходы будущих периодов, фонды потребления, резервы предстоящих расходов и платежей*. Данные виды пассивов по ряду причин не отнесены ни к собственному капиталу, ни к заемным средствам, ни к кредиторской задолженности.

#### **Экономическая природа краткосрочных пассивов не заемного происхождения**

Рассмотрим обязательства акционерного общества по выплате дивидендов. До принятия решения о выплате дивидендов полученная акционерным обществом чистая прибыль является частью собственного капитала организации. После принятия решения о выплате дивидендов в определенном размере, в учете начисляются обязательства перед участниками (учредителями), при этом источником выплачиваемых сумм является собственный капитал организации. Поскольку учредители (участники) организации не являются ее кредиторами, задолженность по выплате дивидендов не включается в бухгалтерском балансе в подразделы кредиторской задолженности и заемных средств.

В случае формирования фондов потребления в них резервируются суммы, предназначенные для выплат социального характера, причем данные выплаты не связаны непосредственно с оплатой труда и не являются обязательными согласно законодательству. Средства для пополнения фондов потребления изымаются из собственного капитала (в части нераспределенной прибыли) и должны быть выплачены персоналу в течение последующего отчетного года. Зарезервированные средства фондов потребления можно представить как сумму обязательств перед работниками по выплатам социального характера, однако в части данных средств работники организации не являются кредиторами организации.

Появление в разделе баланса «Краткосрочные пассивы» статей «доходы будущих периодов», «резервы предстоящих расходов и платежей» связано с принятием допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Например, в состав доходов будущих периодов включаются фактически поступившие на счета организации доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам. Данные средства будут присоединены к финансовым ре-

зультатам по наступлении тех периодов, к которым они относятся, и в этих будущих периодах увеличат собственный капитал организации.

## Расчеты по дивидендам

*Дивиденд* – часть чистой прибыли акционерного общества, приходящаяся на одну простую или привилегированную акцию и распределяемая между акционерами и учредителями пропорционально числу и виду принадлежащих им акций. Дивиденды выплачиваются деньгами, а в случаях, предусмотренных уставом общества, иным имуществом.

### Принятие решения о выплате дивидендов

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено законодательством и уставом общества. По размещенным акциям, то есть по акциям, которые не были выпущены в обращение или находятся на балансе общества, дивиденды не выплачиваются. Акционерное общество не вправе принимать решение о выплате (объявлении) дивидендов:

- до полной оплаты всего уставного капитала общества;
- до выкупа акций, которые должны быть выкуплены у акционеров;
- если на момент выплаты дивидендов оно отвечает признакам несостоятельности (банкротства) или указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;
- если стоимость активов акционерного общества меньше его уставного капитала и резервного фонда и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше их размера в результате выплаты дивидендов.

Решение о выплате годовых дивидендов, о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа) принимает общее собрание акционеров по рекомендации совета директоров (наблюдательного совета) общества. Размер годовых дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества и меньше выплаченных промежуточных дивидендов. Для каждой выплаты дивидендов совет директоров общества составляет список лиц, имеющих право на получение дивидендов.

### Объявление дивидендов по привилегированным и по простым акциям

Величина (минимальная величина) дивиденда по привилегированным акциям устанавливается еще при их выпуске. Дивиденды по этим акциям начисляются и выплачиваются в первую очередь и независимо от размеров полученной прибыли. В случае недостаточности прибыли или убыточности общества,

выплата дивидендов по привилегированным акциям возможна только за счет и в пределах специальных фондов, созданных обществом для этой цели. Если полученной прибыли недостаточно для выплаты дивидендов по привилегированным акциям, то для этих целей используют резервный капитал или другие собственные источники.

Дивиденды по простым акциям выплачиваются из чистой прибыли общества за текущий год. Выплата дивидендов по простым акциям не является конкретным обязательством общества перед акционерами. Общество (в лице общего собрания акционеров и Совет директоров общества) вправе принимать решения о нецелесообразности выплаты дивидендов по простым акциям по итогам того или иного периода и года в целом.

Выплата объявленных общим собранием дивидендов является обязательной для общества. Акционеры вправе требовать от общества выплаты объявленных дивидендов через суд. В случае отказа общество должно быть объявлено неплатежеспособным и подлежать ликвидации в установленном порядке.

#### **Проведение выплат по дивидендам**

Акционерное общество открытого типа публикует данные о размере выплачиваемых дивидендов в средствах массовой информации. Дивиденд выплачивается обществом или банком-агентом чеком, платежным поручением, почтовым или телеграфным переводом. По решению Совета директоров или общего собрания акционеров дивиденд может выплачиваться акциями (капитализация прибыли), облигациями и товарами. Если по поручению клиента управление акциями осуществляется инвестиционной фирмой, то дивиденды выплачиваются держателю акций за минусом вознаграждения инвестиционной фирме, размер которого определяется в договоре с клиентом.

По невыплаченным и неполученным дивидендам проценты не начисляются. Акционер вправе требовать выплаты неполученных дивидендов независимо от срока образования задолженности. Дивиденд, не востребованный владельцем или его законным правопреемником или наследником в установленные для истечения исковой давности сроки, перечисляется в доход государства.

#### **Налогообложение дивидендов**

Акционерное общество объявляет размер дивиденда без учета подоходного налога с них. В соответствии с действующим налоговым законодательством дивиденды облагаются подоходным налогом независимо от формы выплаты. Акционерное общество, самостоятельно выплачивающее дивиденды, или выплачивающий их банк-агент выступают агентами государства по сбору налогов и выплачивают дивиденды акционерам за вычетом налога. В случае выплаты дивидендов товарами величина дивиденда, исчисляемая для налогообложения, определяется на основе фактических цен приобретения товаров.

## Учет расчетов по дивидендам

### Учет расчетов по дивидендам и доходам с учредителями (участниками), не являющимися работниками организации

Расчеты с учредителями организации (акционерами акционерного общества, участниками хозяйственного товарищества, членами кооператива и т.п.) по выплате дивидендов и доходов отражаются на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов». Данный счет используется, если учредители и участники не являются работниками организации.

По кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» отражается начисление дивидендов и доходов, объявленных по решению совета директоров и утвержденных собранием акционеров, в корреспонденции с дебетом счетов:

- 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», если дивиденды начисляются из нераспределенной прибыли отчетного года, нераспределенной прибыли прошлых лет, фондов специального назначения;

Начислены доходы от участия в организации из чистой прибыли

14.04	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» «Расчеты с учредителями», суб. «Расчеты по доходам»	Д-т 28000	К-т 28000
-------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	--------------

- 86 «Резервный капитал», если начисление дивидендов по привилегированным акциям происходит из средств резервного капитала.

Начислены доходы от участия в организации из средств резервного капитала

14.04	«Резервный капитал» «Расчеты с учредителями», суб. «Расчеты по доходам»	Д-т 4000	К-т 4000
-------	----------------------------------------------------------------------------	-------------	-------------

По дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» отражается:

- суммы удержанного подоходного налога с дивидендов (доходов) от участия в организации – в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты с бюджетом»;

Удержан подоходный налог из начисленных сумм доходов участникам (учредителям)

14.04	«Расчеты с учредителями», суб. «Расчеты по доходам» «Расчеты с бюджетом»	Д-т 3100	К-т 3100
-------	-----------------------------------------------------------------------------	-------------	-------------

- выплаченные учредителям (участникам) организации суммы дивидендов (доходов) – в корреспонденции с кредитом счетов 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 50 «Касса», 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Перечислены с расчетного счета суммы доходов участникам

14.04	«Расчеты с учредителями», суб. «Расчеты по доходам» «Расчетный счет»	Д-т 3100	К-т 3100
-------	-------------------------------------------------------------------------	-------------	-------------

Таблица 31.1 Учет выплаты доходов участникам (учредителям) товарами

Наименование операции	Отражаемая величина	Д-т	К-т
Выплачены доходы участникам товарами (в сумме за вычетом налога)	Оценочная стоимость товаров	«Расчеты с учредителями», суб. «Расчеты по доходам»	«Реализация продукции (работ, услуг)»
Списаны с учета выбывшие товары	Учетная оценка товаров	«Реализация продукции (работ, услуг)»	«Товары»
Отнесена на финансовые результаты прибыль от выбытия товаров	Превышение оборота по кредиту	«Реализация продукции (работ, услуг)»	«Прибыли и убытки»

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю, кроме учета расчетов с акционерами – собственниками акций на предъявителя.

#### Учет расчетов по дивидендам и доходам от участия с работниками организации

Начисление и выплата доходов учредителям организации, являющимся работниками данной организации, отражается с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Порядок отражения расчетов по доходам с работниками организации аналогичен порядку, изложенному выше.

Таблица 31.2 Учет выплаты доходов работникам – участникам (учредителям)

Наименование операции	Отражаемая величина	Д-т	К-т
Начислены доходы от участия к выплате работникам организации	Суммы доходов	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	«Расчеты с персоналом по оплате труда»
Удержан подоходный налог с доходов от участия	Подоходный налог	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	«Расчеты с бюджетом»
Выплачены доходы из кассы	Доходы за вычетом налога	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	«Касса»

## Фонды потребления

### Формирование и расходование средств фондов потребления

Фонды потребления входят в состав фондов специального назначения и формируются за счет резервирования части нераспределенной прибыли организации. Фонды потребления создаются в соответствии с законодательством в размере нормативов, установленных учредительными документами. Средства фондов потребления расходуются в соответствии с утвержденной сметой на

осуществление мероприятий по развитию социальной сферы (кроме капитальных вложений), а именно:

- на премии и материальную помощь, не включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг);
- на оплату отпусков работникам, предоставляемых дополнительно (сверх предусмотренных законодательством) по коллективному договору, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- на надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда;
- на содержание объектов общественного питания, здравоохранения, культуры, отдыха и спорта, а также другие аналогичные мероприятия и расходы.

Целевое использование средств фонда потребления уменьшает активы и собственный капитал организации.

### Учет движения средств фондов потребления

Движение средств фондов потребления отражается с использованием счета 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 88-5 «Фонды потребления».

*По кредиту* счета 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 88-5 «Фонды потребления», отражается образование фондов потребления резервированием части нераспределенной прибыли. Эта проводка является внутренней по счету 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Пополнены фонды потребления

		Д-т	К-т
11.06	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», суб. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»	8000	
	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», суб. «Фонды потребления»		8000

*По дебету* счета 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет 88-5 «Фонды потребления», отражается использование средств фондов потребления в корреспонденции с кредитом счетов:

- 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» — в части денежных сумм, выданных в порядке оказания единовременной помощи работникам, а также сумм, использованных на приобретение путевок в дома отдыха, санатории и пр.;

Оплачены путевки в дома отдыха работникам из средств фонда потребления

		Д-т	К-т
21.06	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», суб. «Фонды потребления»	10000	
	«Расчетный счет»		10000

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — в части начисленных работникам выплат социального характера;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — в части взносов в социальные фонды, начисленных от сумм выплат социального характера работникам организации.

Начислены взносы в социальные фонды от выплат из средств фонда потребления			
		Д-т	К-т
30.08	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», суб. «Фонды потребления» «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	2500	2500

Оборот по дебету субсчета 88-5 «Фонды потребления» показывает суммы, израсходованные на целевые мероприятия. Кредитовое сальдо субсчета 88-5 «Фонды потребления» показывает зарезервированную в фондах потребления часть нераспределенной прибыли, еще не использованную по целевому назначению.

Аналитический учет по каждому из фондов организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по направлениям образования и использования средств.

## Доходы будущих периодов

### Состав доходов будущих периодов

*Доходы будущих периодов* — доходы, полученные или начисленные в отчетном периоде, но относящиеся или предстоящие к получению в будущие отчетные периоды. К доходам будущих периодов, в частности, относятся:

- доходы, поступившие в организацию в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам — т.е. доходы полученные авансом: арендная и квартирная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые перевозки, выручка за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи;
- начисленные к получению предстоящие поступления в погашение задолженности по недостачам за прошлые годы, выявленным в отчетном периоде. Данные суммы должны быть признаны материально ответственными лицами или присуждены ко взысканию с них судебными органами;
- разницы между начисленной ко взысканию с виновных лиц суммой возмещения недостачи и учетной оценкой недостающих ценностей.

Доходы будущих периодов подлежат включению в финансовые результаты деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Данные доходы учитываются на счете 83 «Доходы будущих периодов» и отражаются в отчетности отдельной статьей.

### Счет «Доходы будущих периодов»

Пассивный счет 83 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах будущих периодов. К данному счету могут быть открыты субсчета:

- 83-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
- 83-2 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»;

- 83-3 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей»;
- 83-4 «Курсовые разницы» — используется организациями, которые в течение отчетного года не относят суммы курсовых разниц непосредственно на счет 80 «Прибыли и убытки».

По кредиту счета 83 «Доходы будущих периодов» отражается принятие к учету сумм, относящихся к доходам будущих отчетных периодов — в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов и пр.

**Таблица 31.3** Принятие к учету доходов будущих периодов

Наименование операции	Отражаемая величина	Д-т	К-т
Поступили в кассу платежи, относящиеся к будущим отчетным периодам	Поступившие суммы	«Касса»	«Доходы будущих периодов»
Начислены к возмещению признанные виновниками суммы недостач, относящихся к прошлым периодам	Суммы недостач	«Недостачи и потери от порчи ценностей»	«Доходы будущих периодов»
Учтена разница между суммой взыскания с виновника и балансовой стоимостью недостающих ценностей	Величина разницы	«Расчеты с персоналом по прочим операциям»	«Доходы будущих периодов»
Учтены положительные курсовые разницы по валютной кассе	Курсовые разницы	«Касса»	«Доходы будущих периодов»

С дебета счета 83 «Доходы будущих периодов» списываются на кредит счета 80 «Прибыли и убытки» суммы доходов:

- полученных в счет будущих периодов — при наступлении отчетного периода, к которому данные доходы относятся;

Отнесена на прибыль полученная ранее авансом арендная плата

01.03	«Доходы будущих периодов» «Прибыли и убытки»	Д-т 2000	К-т 2000
-------	-------------------------------------------------	-------------	-------------

- сумм взысканных с виновников возмещений — при их поступлении;

Поступили суммы возмещения недостач за прошлые годы, выявленных в отчетном периоде

12.07	«Доходы будущих периодов» «Прибыли и убытки»	Д-т 750	К-т 750
-------	-------------------------------------------------	------------	------------

- итоговых положительных курсовых разниц — в конце отчетного года.

Итоговые отрицательные курсовые разницы списываются в конце отчетного года с кредита счета 83 «Доходы будущих периодов» в дебет счета 80 «Прибыли и убытки». Аналитический учет по счету 83 «Доходы будущих периодов» ведется по каждому виду дохода.



## Резервы предстоящих расходов и платежей

### Состав и экономическая сущность резервов предстоящих расходов и платежей

*Резервы предстоящих расходов и платежей* — это суммы, зарезервированные (начисленные) в установленном порядке в целях равномерного включения расходов и платежей в затраты производства или издержки обращения. Резервы на предстоящие расходы формируются за счет ежемесячного увеличения издержек производства и обращения на расчетную величину. Зарезервированные суммы остаются в распоряжении организации. В составе резервов предстоящих расходов и платежей возможно накапливать суммы:

- на предстоящую оплату отпусков (включая отчисления на социальное страхование и обеспечение) работников;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на предстоящие затраты по ремонту основных средств;
- на предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- на затраты по возведению временных (титульных) зданий и сооружений;
- на предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- на списание товаров в пределах норм естественной убыли;
- на другие цели, предусмотренные законодательством РФ, нормативными актами и отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

Резервы предстоящих платежей по своей экономической сущности обратны расходам будущих периодов. Расходы будущих периодов — это затраты, относящиеся к будущим отчетным периодам, фактическая уплата денежных средств по которым произведена в данном отчетном периоде. Резервы предстоящих платежей — это затраты, относящиеся (начисленные) к данному отчетному периоду, фактические расходы денежных средств по которым будут произведены в будущие отчетные периоды.

Создание резервов позволяет не допустить колебаний себестоимости продукции, вызванных неравномерными затратами в различных отчетных периодах по перечисленным выше статьям. Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) проверяется по данным смет, расчетов и при необходимости корректируется.

### Сроки действия резервов и отражение резервов в балансе

Действие резерва на предстоящие затраты по ремонту основных средств распространяется на календарный отчетный год (по окончании года излишне за-

резервированные суммы сторнируются). В случаях, когда окончание ремонтных работ с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется.

В годовом балансе отдельной статьей показываются остатки резервов, переходящие на следующий год и определенные исходя из правил, установленных нормативными актами. При уточнении учетной политики на следующий за отчетным финансовый год организация может считать нецелесообразным начислять резервы предстоящих расходов. В этом случае переходящие остатки средств резервов по состоянию на 1 января следующего за отчетным года присоединяются к финансовому результату организации (оборотами за январь).

### **Инвентаризация резервов предстоящих расходов**

При инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов. Резерв на *предстоящую оплату* предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных *отпусков работникам*, отражаемый в годовом балансе, должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка), и обязательных отчислений в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Государственный фонд занятости РФ и на медицинское страхование.

Резервы, созданные на *выплату ежегодных вознаграждений* за выслугу лет и по итогам работы за год, уточняются в порядке, аналогичном для резерва на предстоящую оплату отпусков работникам. В балансе на 1 января следующего за отчетным года могут не быть представлены данные о резерве на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, если эта выплата производится до истечения отчетного года. В случае превышения фактически начисленного резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнирование остатков резерва на счета издержек производства и обращения, а в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения.

При инвентаризации резерва *расходов на ремонт основных средств* (включая арендованные объекты) следует иметь в виду, что излишне зарезервированные суммы в конце года сторнируются (за установленными исключениями). По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного периода.

В тех случаях, когда в организации *с сезонным характером производства* сумма расходов на обслуживание производства и управление им, включенная в фактическую себестоимость выпущенной продукции по установленным нормам, превышает фактические затраты, образовавшаяся разница резервируется как предстоящие расходы. Инвентаризационная комиссия проверяет обоснован-

ность расчета и при необходимости может предложить скорректировать нормы затрат. Остатка на конец года по этому резерву не должно быть.

При образовании других разрешенных в установленном порядке резервов на покрытие каких-либо других предполагаемых расходов и убытков инвентаризационная комиссия проверяет правильность их расчета и обоснованность на конец отчетного года.

#### Счет «Резервы предстоящих расходов и платежей»

Пассивный счет 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных на предстоящие расходы и платежи (на ремонт основных средств, на оплату отпуска и пр.).

*По кредиту* счета 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» отражается резервирование сумм — в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 08 «Капитальные вложения» и пр.

Таблица 31.4 Учет резервирования предстоящих расходов и платежей

Наименование операции	Отражаемая величина	Д-т	К-т
Образованы, пополнены резервы, относимые на затраты основного производства	Начисленные суммы	«Основное производство»	«Резервы предстоящих расходов и платежей»
Образованы или пополнены резервы, относимые на общехозяйственные расходы	Начисленные суммы	«Общехозяйственные расходы»	«Резервы предстоящих расходов и платежей»

*По дебету* счета 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» производится списание резерва на сумму фактически произведенных расходов и платежей, для которых был ранее образован резерв. Записи производятся в корреспонденции с кредитом счетов:

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — в части начисленных к выдаче работникам сумм оплаты за время отпуска и ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- 10 «Материалы», 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др. — в части затрат по ремонту основных средств, произведенному цехами (мастерскими) организации и др.

Присоединение неиспользованных остатков резервов к финансовым результатам организации отражается по дебету счета 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и кредиту счета 80 «Прибыли и убытки».

Отнесены на прибыль суммы неиспользованных резервов			
30.12	«Резервы предстоящих расходов и платежей» «Прибыли и убытки»	Д-т 200	К-т 200

Таблица 31.5 Учет расходования зарезервированных средств

Наименование операции	Отражаемая величина	Д-т	К-т
Начислена оплата отпусков за счет резерва предстоящей оплаты отпусков	Начисленные к выдаче суммы	«Резервы предстоящих расходов и платежей»	«Расчеты с персоналом по оплате труда»
Списана на соответствующие резервы сумма затрат на гарантийный ремонт	Фактические затраты на ремонт	«Резервы предстоящих расходов и платежей»	«Вспомогательные производства»
Списана на соответствующие резервы сумма затрат на ремонт основных средств	Фактические затраты на ремонт	«Резервы предстоящих расходов и платежей»	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредитовое сальдо счета 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» показывает сумму не использованного по назначению резерва.

Аналитический учет по счету 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» ведется по отдельным резервам.

#### Отражение результатов инвентаризации резервов предстоящих расходов

В конце отчетного года сравнивается сумма произведенных соответствующих расходов и платежей с суммой начисленного резерва. При инвентаризации резерва на выплату ежегодных вознаграждений превышение созданного резерва над суммой произведенных платежей сторнируется в той же корреспонденции счетов, как и при его начислении.

Сторнированы суммы неиспользованных резервов на выплату ежегодных вознаграждений			
30.12	Сторно «Основное производство»	Д-т 3700	К-т
	Сторно «Резервы предстоящих расходов и платежей»		3700

Неиспользованные суммы резервов на ремонт основных средств относятся на финансовые результаты.

Отнесены на прибыль суммы неиспользованных резервов на ремонт основных средств			
30.12	«Резервы предстоящих расходов и платежей»	Д-т 2400	К-т
	«Прибыли и убытки»		2400

### Забалансовый учет

Забалансовый учет отражает наличие и движение ценностей, не принадлежащих организации, но временно находящихся в ее пользовании или распоряжении, условных прав и обязательств. Забалансовый учет ведется для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

#### Счета забалансового учета

При ведении забалансового учета применяются забалансовые счета.

Забалансовый счет *001 «Арендованные основные средства»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией (кроме долгосрочно арендуемых основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Арендованные основные средства учитываются на данном счете в оценке, указанной в договорах на аренду.

Забалансовый счет *002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение. Организации-покупатели учитывают товарно-материальные ценности на этом счете в случаях: получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов и их оплаты; получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты; принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам.

Организации-поставщики учитывают на этом счете оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые в виде исключения оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций. Товарно-материальные ценности учитываются в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах (платежных требованиях).

Забалансовый счет *003 «Материалы, переданные в переработку»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых предприятием-изготовителем. Данные ценности отражаются по ценам, предусмотренным в договорах. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением сырья и материалов заказчика).

Забалансовый счет *004 «Товары, принятые на комиссию»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Данный счет используется организациями-комиссионерами.

Забалансовый счет *005 «Оборудование, принятое для монтажа»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного подрядной организацией от заказчика для монтажа.

Забалансовый счет *006 «Бланки строгой отчетности»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности — квитанционных книжек, бланков удостоверений, дипломов, различных абонементов, талонов, билетов, бланков товарно-сопроводительных документов. Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке.

Забалансовый счет *007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»* предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания – для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Забалансовый счет *008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, и обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям на консигнацию.

Забалансовый счет *009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Суммы, учтенные на данном счете, списываются по мере погашения задолженности.

Забалансовый счет *014 «Износ жилищного фонда»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм износа по объектам жилищного фонда. Начисление износа производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств. При выбытии отдельных объектов жилищного фонда (включая продажу, безвозмездную передачу и пр.) сумма износа по ним списывается со счета.

Забалансовый счет *015 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм износа по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.). Начисление износа производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств.

Забалансовый счет *021 «Основные средства, сданные в аренду»* предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).

### Вопросы

1. Каким образом принимается решение о выплате дивидендов и их размере?
2. Как учитываются расчеты с учредителями (участниками) по дивидендам?
3. По каким направлениям расходуются средства фондов потребления?
4. Какие доходы включаются в состав доходов будущих периодов?
5. С какой целью создаются резервы предстоящих расходов и платежей?
6. На каких счетах учитываются краткосрочные пассивы не заемной природы?
7. Какие счета используются в забалансовом учете имущества и обязательств?