

Глава 34

Бухгалтерский баланс

Активы = Пассивы

Основным документом бухгалтерской (финансовой) отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс является главным источником информации об имущественном и финансовом положении организации для всех заинтересованных пользователей. Наличие у организации самостоятельного баланса является одним из признаков юридического лица.

Бухгалтерский баланс представляет полные, структурированные и взаимосвязанные данные об активах и пассивах организации по состоянию на отчетную дату. Объем и структура активов (имущества) организации показывают ее имущественное положение. Объем и структура пассивов, а именно собственного капитала и обязательств, характеризуют финансовое положение организации. Данные бухгалтерского баланса являются основой для проведения финансового анализа деятельности организации.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в денежном измерении в нетто-оценке, то есть за минусом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Например, основные средства показываются по остаточной стоимости (из балансовой стоимости вычитается сумма начисленной амортизации), финансовые вложения в ценные бумаги показываются за минусом созданных резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

Виды бухгалтерских балансов

Бухгалтерские балансы бывают следующих видов:

- начальный;
- вступительный;
- периодический и годовой;
- передаточный;
- ликвидационный;
- сводный (консолидируемый).

Начальный баланс составляется заново создаваемыми организациями. При создании организации ее имущество в основном состоит из вкладов учредителей и организационных расходов.

Вступительный баланс составляется организациями-правопреемниками ранее действовавших организаций.

Периодический баланс отражает деятельность организации за период в один квартал (квартальный баланс) либо один месяц (месячный баланс) нарастающим итогом с начала отчетного года.

Годовой баланс составляется по итогам отчетного года.

Передаточный баланс составляется при переходе государственного унитарного предприятия в акционерное общество, при изменении собственников, при реорганизации организации.

Ликвидационный баланс составляется при ликвидации организации. Ликвидационный баланс составляется также по окончании или прекращении договора простого товарищества (совместной деятельности). Особенностью ликвидационного баланса является оценка статей по реализационной стоимости (рыночным ценам), а не по балансовой стоимости. В ликвидационном балансе отсутствуют статьи «Доходы будущих периодов» и «Расходы будущих периодов» и включаются статьи «Превышение покупной цены над оценочной стоимостью», «Торговые знаки» и т.п.

Сводный (консолидируемый) баланс составляется организациями имеющими филиалы, представительства и иные подразделения, выделенные на отдельные балансы, а также дочерние общества. Сводный баланс объединяет показатели деятельности организации и ее обособленных подразделений, филиалов, представительств, а также показатели деятельности основной организации и дочерних обществ.

Сводный баланс при наличии обособленных структурных подразделений

Организация может иметь в своем составе обособленные структурные подразделения: филиалы, представительства, отделения, хозяйства и пр. В целях предоставления им большей самостоятельности или в случае нахождения их в других местностях организация может выделить свои подразделения на отдельный баланс без предоставления им прав юридического лица. Показатели отдельных балансов используются организацией для осуществления внутренних контрольных функций. При составлении бухгалтерской отчетности показатели деятельности структурных подразделений включаются в сводный баланс основной организации посредством объединения (суммирования) показателей. Данные о внутрихозяйственных расчетах в сводном балансе не указываются, так как показатели дебиторской и кредиторской задолженности между головной организацией и ее структурными подразделениями взаимно погашают друг друга.

Построение бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс представляется в виде двусторонней таблицы, одна сторона которой называется активом, другая – пассивом баланса. *Актив баланса* представляет денежную оценку всех видов активов организации по состоянию на отчетную дату. *Пассив баланса* представляет денежную оценку всех имеющихся видов пассивов организации по состоянию на отчетную дату.

Отдельная запись в активе или пассиве баланса называется *статьей*, по каждой статье баланса показывается определенный вид активов и пассивов. Для удобства пользования каждая статья имеет свой номер, или *код строки*. Записи по статьям производятся в соответствии с информацией счетов бухгалтерского учета (в форме баланса для каждой статьи указываются номера используемых счетов). Некоторым статьям баланса соответствуют данные одного счета, например, сумма по балансовой статье «Товары отгруженные» равна конечному сальдо счета 45 «Товары отгруженные». Некоторые статьи баланса требуют объединения данных нескольких счетов, например, сумма по статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» определяется суммированием сальдо счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». В случае отсутствия данных по той или иной статье баланса по причине отсутствия соответствующих активов либо пассивов, эту строку прочеркивают.

Бухгалтерский баланс
Организация «А» на 1 января X1 г.

(тыс. руб.)

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
1. Внеоборотные активы	10000	4. Капитал и резервы	12000
2. Оборотные активы	15100	5. Долгосрочные пассивы	5100
3. Убытки	-	6. Краткосрочные пассивы	8000
БАЛАНС	25100	БАЛАНС	25100

Построение актива бухгалтерского баланса

В активе бухгалтерского баланса активы (имущество) организации сгруппированы в зависимости от их ликвидности. *Ликвидность актива* характеризуется возможным сроком приобретения данным активом денежной формы. Чем меньше потребуется времени, чтобы некоторый вид активов обратился в денежные средства, тем выше его ликвидность. Статьи актива баланса группируются в *разделы*: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы», «Убытки». В первом разделе «Внеоборотные активы» показаны наименее ликвидные активы организации: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения. Во втором разделе «Оборотные активы» показаны более ликвидные активы в порядке возрастающей ликвидности: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, и наконец, денежные средства. Денежные средства имеют абсолютную, немедленную ликвидность. Таким образом, в активе баланса имущество организации представлено в порядке возрастания ликвидности (от минимальной ликвидности к максимальной). Последний раздел «Убытки» имеет регулирующее значение.

Построение пассива бухгалтерского баланса

Статьи пассива баланса группируются в *разделы*: «Капитал и резервы», «Долгосрочные пассивы», «Краткосрочные пассивы». В разделе «Капитал и резервы» показаны составляющие собственного капитала организации. В разделах «Долгосрочные пассивы», «Краткосрочные пассивы» группируются обязательства организации в порядке уменьшения срока их возврата. В завершении раздела

«Краткосрочные пассивы» представлены краткосрочные пассивы не заемного происхождения.

Итог (валюта) баланса

По каждому разделу баланса в отдельности подсчитываются итоги. Итог баланса по активу (строка БАЛАНС) определяется как сумма итогов по разделам актива баланса. Итог баланса по пассиву (строка БАЛАНС) определяется как сумма итогов по разделам пассива баланса. В соответствии с основным равенством бухгалтерского учета итоги баланса по активу и по пассиву должны быть равны. Итог баланса называется также *валютой баланса*.

Форма бухгалтерского баланса приведена в Приложении Г.

Отражение финансового результата деятельности в балансе

Поскольку бухгалтерский баланс представляет собой данные об активах и пассивах организации, то финансовый результат деятельности организации по итогам отчетного года отражается в балансе посредством изменения величины собственного капитала.

Полученной в отчетном году *прибыли* соответствует приращение собственного капитала. Данное приращение показывается отдельной строкой «*Распределенная прибыль отчетного года*» в разделе «Капитал и резервы» пассива бухгалтерского баланса. В годовом балансе по данной статье отражается сумма *чистой* прибыли отчетного года. Если учет сумм прибыли, использованной в отчетном году на другие цели, производился на дебете субсчета 88-1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года», то по статье годового баланса «*Распределенная прибыль отчетного года*» показывается сумма *нераспределенной* прибыли отчетного года. Эта сумма будет меньше чистой прибыли, так как часть прибыли уже использована в течение отчетного года. В периодическом балансе по статье «*Распределенная прибыль отчетного года*» отражается разность между балансовой прибылью и суммами использования прибыли на платежи в бюджет.

Полученному в отчетном году *балансовому убытку* соответствует уменьшение собственного капитала. Это уменьшение показывается уменьшением показателей по статьям «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль прошлых лет», «Добавочный капитал» и др. в разделе «Капитал и резервы» пассива бухгалтерского баланса. Указанные показатели уменьшаются на суммы, направленные на погашение балансового убытка.

Пример. Отражение покрытия убытка от деятельности в бухгалтерском балансе

Организация «Б» в целях расширения своей деятельности взяла заем у другой организации на сумму 20000 руб. и использовала его на финансирование капитальных вложений в строительство здания. В декабре X1 г. заемщик потребовал срочного возврата займа. Для выполнения требований заемщика организация 30.12.X1 продала незаконченный строительством объект балансовой стоимостью в 27000 руб. за 23000 руб. и погасила заем. Баланс организации «Б» на дату, предшествующую данной операции, представлен ниже. Составим баланс организации на 31.12.X1 с учетом произведенных операций продажи объекта и погашения займа.

Баланс организации "Б" на 29 декабря X1 года (руб.)

* Актив	Сумма	* Пассив	Сумма
1 Внеоборотные активы		4 Капитал и резервы	
Основные средства	25000	Уставный капитал	44000
Незавершенное строительство	27000	Резервный капитал	1000
Итого по разделу 1	52000	Нераспределенная прибыль прошлых лет	3000
2 Оборотные активы		Нераспределенная прибыль отчетного года	2000
Запасы	500	Итого по разделу 4	50000
Дебиторская задолженность	2000	5 Долгосрочные пассивы	
Расчетные счета	16300	Заемные средства	20000
Итого по разделу 2	18800	Итого по разделу 5	20000
3 Убытки		6 Краткосрочные пассивы	
Итого по разделу 3	—	Кредиторская задолженность	800
		Итого по разделу 6	800
БАЛАНС	70800	БАЛАНС	70800

Операции продажи объекта соответствуют следующие изменения в активах организации: стоимость незавершенного строительства уменьшилась на 27000 руб., средства на расчетном счете увеличились на 23000 руб. Уменьшение активов в результате данной операции (убыток от реализации) составило 4000 руб. Операции возврата займа соответствует уменьшение активов (средств на расчетном счете) на 20000 руб. и уменьшение пассивов (заемных средств) на 20000 руб. Таким образом, сумма уменьшения имущества организации (и валюты баланса) по сравнению с состоянием на 29.12.X1 составляет $(-27000 + 23000) - 20000 = -24000$ (руб.)

Согласно основному равенству бухгалтерского учета, пассивы организации также уменьшились на 24000 руб., причем обязательства (заемные средства) уменьшились на 20000 руб., на сумму убытка от реализации 4000 руб. уменьшился собственный капитал.

Уменьшение собственного капитала показывается в бухгалтерском балансе уменьшением сумм по статьям «Нераспределенная прибыль отчетного года», «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль прошлых лет», что является результатом покрытия убытка.

Баланс организации "Б" на 31 декабря X1 года (руб.)

* Актив	Сумма	* Пассив	Сумма
1 Внеоборотные активы		4 Капитал и резервы	
Основные средства	25000	Уставный капитал	44000
Незавершенное строительство	—	Резервный капитал	—
Итого по разделу 1	25000	Нераспределенная прибыль прошлых лет	2000
2 Оборотные активы		Нераспределенная прибыль отчетного года	—
Запасы	500	Итого по разделу 4	46000
Дебиторская задолженность	2000	5 Долгосрочные пассивы	
Расчетные счета	19300	Заемные средства	—
Итого по разделу 2	21800	Итого по разделу 5	—
3 Убытки		6 Краткосрочные пассивы	
Итого по разделу 3	—	Кредиторская задолженность	800
		Итого по разделу 6	800
БАЛАНС	46800	БАЛАНС	46800

Отражение непокрытого убытка в бухгалтерском балансе

Непокрытые убытки отражаются в активе баланса в разделе «Убытки».

Раздел «Убытки» содержит статьи:

- «Непокрытый убыток отчетного года» – для отражения суммы непокрытого убытка отчетного года;
- «Непокрытые убытки прошлых лет» – для отражения суммы непокрытого убытка прошлых лет. При наступлении года, следующего за отчетным, сумма непокрытого убытка отчетного года переносится на данную статью.

Рассмотрим пример отражения непокрытого убытка в годовом балансе.

Пример. Отражение в годовом бухгалтерском балансе непокрытого убытка от деятельности

Несколько изменим условия предыдущего примера. Предположим, что продажа незаконченного строительством объекта была произведена за 20000 руб., так что убыток от продажи объекта составил 7000 руб. Имея данные баланса на дату, предшествующую операциям продажи объекта и погашения займа – 29.12.X1, составим баланс организации на 31.12.X1 с учетом произведенных операций продажи объекта и погашения займа.

Фактическое уменьшение собственного капитала произошло на сумму убытка 7000 руб., что должно быть отражено в бухгалтерском балансе. Покрытие убытка производится за счет имеющихся средств резервного капитала и нераспределенной прибыли, однако их сумма составляет только 6000 руб. Дальнейшее уменьшение собственного капитала (на оставшуюся не покрытой 1000 руб.) возможно только за счет уменьшения уставного капитала, однако организация имеет возможность без уменьшения уставного капитала в течение пяти предстоящих лет покрывать непокрытый убыток в 1000 руб. средствами будущей прибыли. В балансе этот факт находит следующее отражение: величина уставного капитала не уменьшается, а возникшее завышение итога пассива баланса на сумму непокрытого убытка 1000 руб. «выравнивается» введением в актив баланса раздела «Убытки» с итогом по разделу 1000 руб.

Баланс организации "Б" на 31 декабря X1 года (руб.)

*	Актив	Сумма	*	Пассив	Сумма
1	Внеоборотные активы		4	Капитал и резервы	
	Основные средства	25000		Уставный капитал	44000
	Незавершенное строительство	–		Резервный капитал	–
	Итого по разделу 1	<i>25000</i>		Нераспределенная прибыль прошлых лет	–
2	Оборотные активы			Нераспределенная прибыль отчетного года	–
	Запасы	500		Итого по разделу 4	<i>44000</i>
	Дебиторская задолженность	2000	5	Долгосрочные пассивы	
	Расчетные счета	16300		Заемные средства	–
	Итого по разделу 2	<i>18800</i>		Итого по разделу 5	–
3	Убытки		6	Краткосрочные пассивы	
	Непокрытый убыток отчетного года	1000		Кредиторская задолженность	800
	Итого по разделу 3	<i>1000</i>		Итого по разделу 6	<i>800</i>
	БАЛАНС	<i>44800</i>		БАЛАНС	<i>44800</i>

Статья актива баланса «Убытки» является регулятивной, она не означает наличия реального имущества организации. Поэтому, хотя валюта баланса и составляет в данном случае 44800 руб., реальная стоимость имущества (активов) организации должна быть уменьшена на сумму убытков и составляет $44800 - 1000 = 43800$ (руб.)

Если по истечении пяти лет убыток остался непокрытым, на эту сумму уменьшается пассив баланса в части статьи «Уставный капитал», а также актив баланса в части статьи «Непокрытые убытки прошлых лет». Итог баланса уменьшен с сохранением балансового равенства.

Подготовка к составлению бухгалтерской отчетности

Основой для составления бухгалтерской отчетности являются данные учетных регистров, подтвержденные первичными документами и данными инвентаризации. Перед подведением итогов в учетных регистрах бухгалтерской службой организации проводится следующая подготовительная работа:

- контролируется надлежащее оформление и поступление в бухгалтерию всех первичных документов за отчетный период, в том числе документов по учету труда (наряды, рапорты и т.д.);
- сдаются из кассы в обслуживающий банк наличные денежные средства сверх установленного лимита;
- сдается кассиром в бухгалтерию последний за отчетный период кассовый отчет;
- контролируется получение последних банковских выписок из расчетного счета и других счетов, согласовываются суммы по расчетам с банками;
- сдаются в бухгалтерию инвентаризационные описи и сверяются с учетными данными, по результатам инвентаризации корректируются учетные данные о составе активов и пассивов организации;
- исключается из состава затрат на производство (сторнируется) стоимость материалов, отпущенных, но еще не ушедших в производство;
- таксируется и оценивается объем незавершенного производства;
- калькулируется себестоимость продукции (работ, услуг);
- начисляются амортизационные отчисления по имуществу, подлежащему амортизации (основным средствам, нематериальным активам, МБП);
- списываются на отчетный период расчетные части доходов и расходов будущих периодов;
- списываются на финансовые результаты итоговые курсовые разницы, учетные на счете 83 «Доходы будущих периодов» (при текущем учете курсовых разниц на счете 83 «Доходы будущих периодов»);
- создаются и проверяются созданные резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение вложений в ценные бумаги;
- списываются на финансовые результаты суммы не востребовавшей дебиторской и кредиторской задолженности, срок исковой давности по которым истек;
- проверяются суммы начисленного резерва на текущий ремонт основных средств. Начисленный резерв на конец года должен быть использован полностью (за исключением случаев, когда окончание ремонтных работ с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году). Излишне начисленные суммы резерва сторнируются, недостающие – дополнительно начисляются;

- исчисляются налоги и другие платежи, причитающиеся к уплате в бюджет и внебюджетные фонды, согласовываются суммы по расчетам с финансовыми и налоговыми органами;
- для имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится пересчет их рублевой оценки по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода;
- полностью отражаются в учетных регистрах все учетные данные, относящиеся к отчетному периоду.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры. Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, банками должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Подведение итогов учетных регистров

После осуществления указанных выше операций подводятся итоги в учетных регистрах: закрываются счета, подсчитываются обороты по кредиту и дебету каждого счета, конечные сальдо. По активно-пассивным счетам, показывающим наличие как дебиторской, так и кредиторской задолженности (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 75 «Расчеты с учредителями», 78 «Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и пр.), исчисляются только развернутые сальдо: дебетовое и кредитовое. Эти показатели будут представлены в балансе обособленно: в активе баланса – дебетовая часть сальдо (дебиторская задолженность), а в пассиве – кредитовая часть сальдо (кредиторская задолженность). Свертывание сальдо по данным счетам недопустимо.

Обороты и конечные сальдо по всем счетам сверяются с данными аналитического учета для проверки их совпадения. После сверки данных информация из учетных регистров переносится в Главную книгу. Баланс составляется на основе конечных сальдо счетов бухгалтерского учета, представленных в Главной книге, а также данных аналитического учета. Малые предприятия составляют бухгалтерскую отчетность по данным Книги учета хозяйственных операций.

Содержание статей бухгалтерского баланса

В бухгалтерском балансе информация представлена с делением показателей каждой строки на графы:

- графа 1 «Наименование показателя»;
- графа 2 «Код строки»;
- графа 3 «На начало года»;
- графа 4 «На конец года».

В графе 3 показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы 4 годового бухгалтерского баланса за предыдущий отчетный год (заключительный баланс) с учетом произведенной реорганизации, изменений в учетной политике и изменений, связанных с применением новых нормативных документов. Для сопоставимости данных баланса на начало и конец года номенклатура статей утвержденного бухгалтерского баланса за предыдущий отчетный год должны быть приведена в соответствие с номенклатурой и группировкой разделов и статей в них, установленных для бухгалтерского баланса на конец года.

Ниже изложены указания по заполнению графы 4 статей бухгалтерского баланса. Если суммы по некоторым статьям баланса исчисляются суммированием (вычитанием) сальдо по нескольким счетам бухгалтерского учета, то этот расчет не сопровождается никакими записями в учетных регистрах (на счетах бухгалтерского учета). Например, в случае создания в установленном порядке резервов по сомнительным долгам, дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, уменьшается в балансе на сумму этих резервов без осуществления корреспонденции на счетах бухгалтерского учета.

Актив баланса

Раздел I. Внеоборотные активы

«Нематериальные активы» (строка 110)

По данной статье отражаются нематериальные активы организации в оценке: 1) по остаточной стоимости — в части нематериальных активов, по которым начисляется амортизация; 2) по первоначальной стоимости — в части нематериальных активов, по которым амортизация не начисляется. Расшифровка состава нематериальных активов приводится в Приложении к балансу (ф. №5). Сумма по данной статье равна сальдо счета 04 «Нематериальные активы» за вычетом сальдо счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

«Организационные расходы» (строка 111)

По данной статье показывается по остаточной стоимости сумма организационных расходов: по созданию организации, на получение разрешений (оплата брокерского места и т.д.), по продвижению на рынок.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 04 «Нематериальные активы» с учетом начисленной амортизации, счет 05 «Амортизация нематериальных активов». По организационным расходам, признанным как вклад в уставный капитал, амортизация не начисляется.

«Патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы» (строка 112)

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 04 «Нематериальные активы» с учетом начисленной амортизации, счет 05 «Амортизация нематериальных активов». По товарным знакам и знакам обслуживания амортизация не начисляется.

«Основные средства» (строка 120)

По данной статье отражаются по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком погашение стоимости не производится) все находящиеся на балансе организации основные средства, в том числе находящиеся на консервации; долгосрочно арендуемые основные средства, по которым предусматривается переход в собственность арендатора; а также сумма капитальных вложений на улучшение земель и в арендованные основные средства. Расшифровка движения основных средств в течение отчетного года, а также их состава на конец отчетного года приводится в Приложении к балансу (форма № 5).

Сумма по данной статье равна сумме сальдо счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом сальдо счета 02 «Износ основных средств».

«Земельные участки и объекты природопользования» (121)

По данной статье показываются земельные участки, объекты природопользования, приобретенные организацией в собственность в соответствии с законодательством. Данные объекты показываются по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат на приобретение), амортизация по ним не начисляется. Сумма по статье определяется по данным аналитического учета к счету 01 «Основные средства».

«Здания, сооружения, машины и оборудование» (122)

По данной статье показывается остаточная стоимость основных средств по видам: «здания», «сооружения», «машины и оборудование».

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счетам 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств».

«Незавершенное строительство» (строка 130)

По данной статье показывается стоимость незавершенного строительства, осуществляемого хозяйственным или подрядным способом. Кроме того, по этой строке отражаются затраты по формированию основного стада, на геологоразведочные работы, суммы авансов, выданных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений и формированием основного стада, а также оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. Организации, осуществившие вложения в приобретение ценных бумаг, но не получившие подтверждения о переходе прав собственности на эти бумаги, отражают по данной статье сумму произведенных вложений.

Сумма по данной статье равна сумме сальдо счетов 08 «Капитальные вложения», 07 «Оборудование к установке», 61 «Расчеты по авансам выданным» (в части авансов, выданных на осуществление капитальных вложений) на отчетную дату.

«Доходные вложения в материальные ценности» (строка 135)

Данная статья заполняется организациями — лизингодателями, для которых лизинговая деятельность является основной, а также организациями, осуществляющими доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые по договору аренды (имущественного найма), включая по договору проката, за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода. Доходные вложения отражаются по данной статье в случае их существенности (не менее 5% от общей суммы соответствующих ак-

тивов). Имущество, отражаемое по данной статье, показывается по остаточной стоимости. Информационный источник — счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Износ основных средств», 13 «Износ МБП».

«Долгосрочные финансовые вложения» (строка 140)

По данной статье показываются долгосрочные (на срок более года) инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), а также предоставленные сторонним организациям займы. В случае формирования в конце отчетного года резервов под обесценение вложений в ценные бумаги, долгосрочные финансовые вложения показываются по рыночной стоимости (за вычетом сумм созданных резервов). Соответственно в пассиве баланса не приводится сумма созданных резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

Сумма по данной статье равна разности сальдо счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и сальдо субсчета 82-2 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги», счет 82 «Оценочные резервы».

«Инвестиции в дочерние общества» (строка 141)

Дочерним обществом признается такое хозяйственное общество, в котором основное хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом. Решающее участие в уставном капитале возникает тогда, когда основное общество владеет более 50% голосующих акций дочернего общества.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения», субсчет 06-1 «Паи и акции», с учетом созданных резервов под обесценение вложений в ценные бумаги (счет 82 «Оценочные резервы», субсчет 82-2 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»).

«Инвестиции в зависимые общества» (строка 142)

Зависимым признается такое хозяйственное общество, в котором другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более двадцати процентов голосующих акций — в случае акционерного общества, или двадцати процентов уставного капитала — в случае общества с ограниченной ответственностью.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения», субсчет 06-1 «Паи и акции», с учетом созданных резервов под обесценение вложений в ценные бумаги (82 «Оценочные резервы»).

«Инвестиции в другие организации» (строка 143)

По данной статье показываются инвестиции в другие организации, не нашедшие отражения по статьям 141, 142.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения», субсчета 06-2 «Облигации», 06-1 «Паи и акции».

«Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» (строка 144)

Сумма по данной статье равна сальдо субсчета 06-3 «Предоставленные займы», счет 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

«Прочие долгосрочные финансовые вложения» (строка 145)

По данной статье отражаются долгосрочные финансовые вложения, не нашедшие отражения по предыдущим строкам подраздела, в частности, вложения в совместную деятельность (по договору простого товарищества), депозиты, финансовые векселя и пр.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения».

«Прочие внеоборотные активы» (строка 150)

По данной статье отражаются другое имущество организации и вложения, не нашедшие отражения в предыдущих статьях раздела I. В частности, по данной статье отражается дебиторская задолженность за покупателями по проданным им в рассрочку основным средствам и нематериальным активам.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и пр.

Итог раздела I показывается по строке 190. Он соответствует оценке объема внеоборотных активов организации и определяется как сумма соответствующих показателей: стр. 190 = стр.110 + стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150

Раздел II. «Оборотные активы»*«Запасы» (строка 210)*

По данной статье суммарным итогом показываются остатки всех видов материально-производственных и прочих запасов и затрат на отчетную дату. Они отражаются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). Организации имеют право в конце отчетного года снижать до цен возможной реализации стоимость материально-производственных запасов, на которые цена в течение года снизилась, либо они материально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. **Оценные и быстроизнашивающиеся предметы** отражаются по остаточной стоимости.

Сумма по данной статье равна сумме показателей по строкам:

Стр.210 = стр.211 + стр.212 + стр.213 + стр.214 + стр.215 + стр.216 + стр.217 + стр.218

«Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» (строка 211)

Сумма по данной статье равна сумме сальдо счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» и дебетового сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материалов». Кредитовое сальдо счета 16 «Отклонение в стоимости материалов» вычитается.

«Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» (строка 213)

Сумма по данной статье равна разности сальдо счетов **Оценные и быстроизнашивающиеся предметы** и 13 «Износ МБП». Полученная величина корректируется в случае использования счета 16 «Отклонение в стоимости материалов» в учете МБП: дебетовое сальдо относящихся к МБП отклонений в стоимости прибавляется, кредитовое — вычитается.

«Животные на выращивании и откорме» (строка 212)

По данной статье показывается наличие принадлежащих организации молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, птицы, зверей, кроликов, семей пчел и т.п.

Сумма по данной статье равна сальдо счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

«Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)» (строка 214)

По данной статье показываются затраты по незавершенному производству основных, вспомогательных и обслуживающих цехов и незавершенным работам (услугам) учет которых осуществляется на счетах бухгалтерского учета раздела «Затраты на производства» Плана счетов бухгалтерского учета. Незавершенное производство отражается в оценке, принятой организацией при формировании учетной политики в установленном порядке. Организации (строительные, научные, занятые в геологии и др.), которые осуществляют в текущем году расчеты с заказчиками в соответствии с заключенными договорами за законченные этапы работ, имеющие самостоятельное значение, отражают по данной строке принятые в установленном порядке заказчиком этапы по договорной стоимости.

По данной строке показываются также затраты по сплаву лесопродукции и незавершенного производства сельского хозяйства, которые отражаются за вычетом стоимости выпуска, затраты на незаконченные к концу отчетного периода работы по ремонту основных средств, принадлежащих организации.

По данной строке показывается сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток нереализованных товаров в организации, осуществляющей свою деятельность в торговле, снабжении и иной посреднической деятельности. Издержки обращения в организациях общественного питания, приходящиеся на остаток нереализованных товаров и сырья, отражаются по строке «готовая продукция и товары для перепродажи».

Сумма по данной статье равна сальдо счетов 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 30 «Некапитальные работы», 36 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и 44 «Издержки обращения» (кроме организаций общественного питания).

«Готовая продукция и товары для перепродажи» (строка 215)

По данной статье показывается стоимость остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договоров с заказчиками и соответствующим техническим условиям и стандартам. Продукция, не отвечающая указанным требованиям, и несданные работы считаются незаконченными и показываются в составе незавершенного производства. Кроме того, по данной строке показывается стоимость остатков товаров, приобретаемых организацией, осуществляющей свою деятельность в торговле и общественном питании. Организации общественного питания по этой статье показывают также покупную стоимость остатков сырья и продуктов на кухнях и в кладовых, остатки товаров буфетах вместе с издержками обращения, приходящимися на остаток товаров.

Организации, осуществляющие свою деятельность в промышленности и других производственных сферах, по этой строке показывают изделия, материалы, продукты, приобретаемые специально для продажи, а также стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации в промышленных организациях, не включаемых в себестоимость выпускаемой продукции и подлежащих возмещению покупателем отдельно. При осуществлении организацией закупок

товаров по импорту (в том числе по товарообменным операциям) исчисление покупной стоимости поступающих товаров (материалов, полуфабрикатов, оборудования и пр.) производится исходя из их стоимости, предусмотренной в контракте (договоре), таможенных платежей, транспортных расходов и прочих расходов по закупке и транспортировке.

Остаток готовой продукции может показываться по фактической производственной себестоимости (включая общехозяйственные расходы), по сокращенной себестоимости (не включая общехозяйственные расходы), по плановой (нормативной) себестоимости. Остаток готовой продукции отражается по сокращенной себестоимости, если учетной политикой принято списание условно-постоянных общехозяйственных расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 46 «Реализация продукции (работ, услуг)». Готовая продукция отражается по нормативной (плановой) себестоимости при использовании для учета затрат на производство счета 37 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

Торговые организации показывают остаток товаров по покупной стоимости независимо от варианта учета товаров: по розничным (продажным) ценам или покупной стоимости. Если учет товаров организациями розничной торговли осуществляется по розничным (продажным) ценам, разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки) отражается в ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по вписываемой строке 401.

Сумма по данной статье равна сумме сальдо счетов 40 «Готовая продукция» и 41 «Товары». Если учет товаров в организации розничной торговли ведется по продажной стоимости, то вычитается сальдо субсчета 42-1 «Торговая наценка (скидка, накладка)», счет 42 «Торговая наценка».

«Товары отгруженные» (строка 216)

По данной статье отражаются данные о фактической себестоимости (или иной оценке, предусмотренной Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ) отгруженной продукции (товаров). Данная статья используется, если заключены договоры поставки, по которым предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода к покупателю (заказчику) права владения, пользования и распоряжения продукцией, а также риска случайной гибели. Также по данной статье отражается стоимость продукции и товаров, реализуемых по договорам комиссии или поручения, мены.

Сумма по данной статье равна сальдо счета 45 «Товары отгруженные».

«Расходы будущих периодов» (строка 217)

По данной статье показывается сумма затрат, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к последующим отчетным периодам. К таким расходам, в частности, относятся расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств (по организациям, не образующим ремонтный фонд), уплаченные вперед суммы арендной платы, расходов на рекламу, подготовку кадров и т.п. По наступлении соответствующих отчетных периодов данные затраты будут включены в издержки производства (обращения) или отнесены на другие источники.

Сумма по данной статье равна сальдо счета 31 «Расходы будущих периодов».

«Прочие запасы и затраты» (строка 218)

По данной статье показываются запасы и затраты, не нашедшие отражения в предыдущих строках подраздела «Запасы».

В сумму по данной статье включается, в частности, сальдо счета 43 «Коммерческие расходы», равное сумме коммерческих расходов, относящихся к остатку нерезализованной продукции.

«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 220)

По данной статье отражается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам, основным средствам, нематериальным активам и другим ценностям, работам и услугам, подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет или в уменьшение источников их покрытия (финансирования).

Сумма по данной статье равна сальдо счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

«Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (строка 230)

По данной статье показывается сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты в случае создания в установленном порядке резервов по сомнительным долгам (субсчет 82-1 «Резервы по сомнительным долгам», счет 82 «Оценочные резервы»), дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, уменьшается в балансе на сумму этих резервов. В пассиве баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается.

Сумма по статье 230 равна сумме соответствующих показателей:

Стр. 230 = стр.231 + стр.232 + стр.233 + стр.234 + стр.235

«Покупатели и заказчики» (строка 231)

По данной статье показываются договорная или сметная стоимость отгруженных покупателям товаров, сданных заказчикам работ и оказанных услуг до момента поступления платежей за них на расчетный (или иной) счет организации, либо зачета взаимных требований.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», с учетом созданных резервов по сомнительным долгам (счет 82 «Оценочные резервы», субсчет 82-1 «Резервы по сомнительным долгам»).

«Векселя к получению» (строка 232)

По данной статье показывается обеспеченная полученными векселями задолженность за покупателями, заказчиками и другими дебиторами по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 62-3 «Векселя полученные».

«Задолженность дочерних и зависимых обществ» (строка 233)

По данной статье отражаются данные о дебиторской задолженности за дочерними и зависимыми обществами по текущим операциям (межбалансовые расчеты). Данные по основному (преобладающему, участвующему) обществу и его дочерним (зависимым) обществам должны сводиться с учетом особенно-

стей формирования сводной бухгалтерской отчетности, устанавливаемых Министерством финансов РФ.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 78 «Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами».

«Авансы выданные» (строка 234)

По данной статье показываются суммы уплаченных авансов по предстоящим расчетам с другими организациями в соответствии с заключенными договорами (кроме расчетов по долгосрочным инвестициям).

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 61 «Расчеты по авансам выданным».

«Прочие дебиторы» (строка 235)

По данной статье показывается дебиторская задолженность:

- за финансовыми и налоговыми органами при переплате организацией налогов, сборов и прочих платежей в бюджет;
- за работниками организации по предоставленным им ссудам и займам из средств организации или за счет банковских кредитов; а также по возмещению материального ущерба, причиненного организации. Кредиты банков, использованные на выдачу ссуд работникам, показываются в пассиве бухгалтерского баланса по статье «прочие кредиторы» (строка 628);
- за подотчетными лицами;
- за поставщиками по недостаткам товарно-материальных ценностей, обнаруженным при их приемке;
- по расчетам с государственными и муниципальными органами;
- за разными дебиторами по нетоварным операциям.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счетам: 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 63 «Расчеты по претензиям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты с бюджетом», 77 «Расчеты с государственным и муниципальным органом».

«Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (строка 240)

По данной статье показывается сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. В случае создания в установленном порядке резервов по сомнительным долгам (субсчет 82-1 «Резервы по сомнительным долгам», счет 82 «Оценочные резервы»), дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, уменьшается в балансе на сумму этих резервов. В пассиве баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается.

Сумма по статье 240 равна сумме соответствующих показателей:

стр.240 = стр.241 + стр.242 + стр.243 + стр.244 + стр.245 + стр.246

Показатели по статьям данного подраздела *«покупатели и заказчики»* (строка 241), *«векселя к получению»* (строка 242), *«задолженность дочерних и зависимых обществ»* (строка 243), *«авансы выданные»* (строка 245), *«прочие дебиторы»* (строка 246) определяются аналогично соответствующим показателям предыдущего подраздела *«Дебиторская задолженность»* (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты).

«Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал»

(строка 244)

По данной статье показывается задолженность за участниками (учредителями) по взносам в уставный (складочный) капитал организации.

Сумма по данной статье равна дебетовому сальдо субсчета 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», счет 75 «Расчеты с учредителями».

«Краткосрочные финансовые вложения» (строка 250)

По данной статье показываются краткосрочные (на срок не более года) финансовые вложения организации.

В случае образования в конце отчетного года резервов под обесценение вложений в ценные бумаги, соответствующие финансовые вложения отражаются в балансе по рыночной стоимости (за вычетом резерва). Соответственно в пассиве баланса не приводится сумма резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

Сумма по данной статье определяется суммированием сальдо счетов 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 56 «Денежные документы», за вычетом созданных резервов под обесценение вложений в ценные бумаги (счет 82 «Оценочные резервы», субсчет 82-2 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»).

«Инвестиции в зависимые общества» (строка 251)

Сумма по данной строке определяется по данным аналитического учета к субсчету 58-1 «Облигации и другие ценные бумаги», счет 58 «Краткосрочные финансовые вложения», с учетом созданных резервов под обесценение вложений в ценные бумаги (счет 82 «Оценочные резервы», суб. 82-2 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»).

«Собственные акции, выкупленные у акционеров» (строка 252)

Акционерное общество может выкупать у акционеров принадлежащие ему акции с целью их последующей перепродажи, распространения среди своих акционеров или аннулирования.

Сумма по данной статье определяется по данным субсчета «Собственные акции, выкупленные у акционеров», счет 56 «Денежные документы».

«Прочие краткосрочные финансовые вложения» (строка 253)

По данной статье показываются краткосрочные вложения, не нашедшие отражения по другим статьям: инвестиции в ценные бумаги других организаций, государственные ценные бумаги и т.п., а также займы, предоставленных другим организациям.

Сумма по данной статье определяется по данным субсчетов 58-1 «Облигации и другие ценные бумаги», 58-2 «Депозиты», 58-3 «Предоставленные займы» к счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

«Денежные средства» (строка 260)

По данной статье показываются денежные средства организации в сумме остатков денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках.

Сумма по данной статье равна сумме соответствующих показателей:

стр. 260 = стр.261 + стр.262 + стр.263 + стр.264

«Касса» (строка 261)

Сумма по данной статье равна сальдо счета 50 «Касса».

«Расчетные счета» (строка 262)

Сумма по данной статье равна сальдо счета 51 «Расчетный счет».

«Валютные счета» (строка 263)

Остаток средств на валютных счетах организации приводится в пересчете иностранной валюты в рубли по курсу на отчетную дату.

Сумма по данной статье равна сальдо счета 52 «Валютный счет».

«Прочие денежные средства» (строка 264)

Сумма по данной статье определяется по данным счетов 55 «Специальные счета в банках», 56 «Денежные документы» и 57 «Переводы в пути».

«Прочие оборотные активы» (строка 270)

По данной статье показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела II баланса, в частности, отражается дебетовое сальдо счета 83 «Доходы будущих периодов» на отчетную дату.

Итог по разделу II показывается по строке 290. Он соответствует общему объему оборотных активов организации и определяется как сумма соответствующих показателей:

$$\text{стр.290} = \text{стр.210} + \text{стр.220} + \text{стр.230} + \text{стр.240} + \text{стр.250} + \text{стр.260} + \text{стр.270}$$

Раздел III «Убытки»**«Непокрытые убытки прошлых лет» (строка 310)**

По данной статье показывается сумма убытков прошлых лет, подлежащая покрытию в установленном порядке.

В графе 3 показывается сумма двух величин из годового баланса предыдущего отчетного года: убытка прошлых лет (графа 3) и непокрытого убытка предыдущего отчетного года (графа 4).

По графе 4 показывается дебетовое сальдо субсчета 88-2 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», по состоянию на отчетную дату. Если в данном году не производилось списания убытка прошлых лет, то сумма по графе 4 равна сумме по графе 3.

«Непокрытый убыток отчетного года» (строка 320)

В годовом балансе по данной статье показывается непокрытый убыток организации за отчетный год, исчисленный после реформации баланса и покрытия убытка в установленном порядке в пределах имеющихся собственных источников средств. При решении вопроса об источниках покрытия убытка отчетного года на эти цели могут быть направлены нераспределенная прибыль прошлых лет; средства резервного фонда, образованного в соответствии с законодательством, свободные средства фондов накопления и средства резервов, образованных в соответствии с учредительными документами; за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке.

Сумма по данной статье равна дебетовому сальдо субсчета 88-1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В *периодической* отчетности по данной статье отражаются величина балансового убытка (дебетовое сальдо счета 80 «Прибыли и убытки») за период от начала года до отчетной даты, либо превышение сумм использования прибыли (оборот по дебету счета 81 «Использование прибыли») над полученной балансовой прибылью (кредитовое сальдо счета 80 «Прибыли и убытки»). В периодических балансах по данной статье можно приводить также дебетовое сальдо субсчета 88-1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года», которое показывает прибыль отчетного года, использованную на иные цели. Если учет использования прибыли отчетного года на другие цели организован на отдельном (специальном) субсчете к счету 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», то в этом случае дебетовое сальдо этого специального субсчета показывается по строке 321 баланса «Использование прибыли текущего года».

Итог по разделу III показывается по строке 390. Он соответствует общему объему непокрытых убытков и определяется как сумма показателей по строкам:
Стр.390 = стр.310 + стр.320

БАЛАНС (строка 399)

По данной строке показывается итог (валюта) баланса – общая сумма активов организации, ее имущества.

Сумма по данной строке определяется суммированием показателей по строкам:
стр.399 = стр.190 + стр.290 + стр.390

Пассив баланса

Раздел IV. Капитал и резервы

«Уставный капитал» (строка 410)

По данной статье показывается сумма уставного (складочного) капитала организации, образованного за счет вкладов учредителей (участников) в соответствии с учредительными документами, а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям – величина уставного фонда.

Сумма по данной статье равна сальдо счета 85 «Уставный капитал».

«Добавочный капитал» (строка 420)

По данной статье отражается сумма добавочного капитала организации, образованного и пополняемого в результате безвозмездного получения имущества (кроме имущества, относящегося к социальной сфере) ррироста стоимости основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества по итогам переоценки (в случаях, предусмотренных законодательством и нормативными актами); получения эмиссионного дохода; возникновения положительных курсовых разниц при погашении валютной задолженности учредителей по взносам в уставный (складочный) капитал за счет других аналогичных источников.

Сумма по данной строке равна сальдо счета 87 «Добавочный капитал».

«Резервный капитал» (строка 430)

По данной статье отражается сумма резервного капитала организации. Сумма по данной статье равна сальдо счета 86 «Резервный капитал».

«Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством» (стр. 431)

Записи по данной статье производят организации (акционерные общества и др.), которые обязаны создавать резервные фонды согласно законодательству. Сумма по данной строке определяется по данным аналитического учета к счету 86 «Резервный капитал».

«Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами» (стр. 432)

По данной строке показываются остатки резервов, которые создаются в соответствии с учредительными документами или учетной политикой организации за счет прибыли, остающейся в ее распоряжении. Сумма по строке определяется по данным аналитического учета к счету 86 «Резервный капитал».

«Фонды накопления» (строка 440)

По данной статье показываются остатки фондов накопления, образуемых организацией в соответствии с учредительными документами и учетной политикой за счет прибыли, остающейся в ее распоряжении. Расшифровка состава и движения фондов в течение отчетного года приводится в форме № 3 «Отчет о движении капитала». Сумма по данной статье равна сальдо субсчета 88-3 «Фонды накопления», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

«Фонд социальной сферы» (строка 450)

По данной статье отражается остаток фонда социальной сферы, образуемого организацией в соответствии с учредительными документами и учетной политикой. В частности, по данной статье показывается стоимость безвозмездно полученного имущества, относящегося к социальной сфере. Расшифровка состава и движения фонда в течение отчетного года приводится в форме № 3 «Отчет о движении капитала». Сумма по данной статье равна сальдо субсчета 88-4 «Фонды социальной сферы», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

«Целевые финансирование и поступления» (строка 460)

По данной статье отражаются остатки средств целевого финансирования и целевых поступлений из бюджета, отраслевых и межотраслевых фондов специального назначения, от других организаций, физических лиц для финансирования научно-исследовательских работ, капитальных вложений, подготовки кадров, на содержание детских и культурно-просветительских учреждений, строительство жилых домов, целевые программы и другие аналогичные цели. Сумма по данной статье равна сальдо счета 96 «Целевые финансирование и поступления».

«Нераспределенная прибыль прошлых лет» (строка 470)

По данной статье показывается остаток нераспределенной прибыли прошлых лет. Расшифровка движения остатка нераспределенной прибыли прошлых лет в течение отчетного года приводится в ф. № 3 «Отчет о движении капитала».

Сумма по данной статье равна кредитовому сальдо субсчета 88-2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

«Нераспределенная прибыль отчетного года» (строка 480)

По данной статье показывается нераспределенная прибыль отчетного года в сумме нетто как разница между конечным финансовым результатом деятельности (прибылью) и суммой прибыли, направленной на уплату налогов и другие платежи в бюджет из прибыли по соответствующим расчетам. На отчетную дату на сумму прибыли, направленной в отчетном году на уплату налогов и другие платежи в бюджет по соответствующим расчетам производится уменьшение балансовой прибыли и реформация баланса.

В *периодической* отчетности данная статья заполняется расчетным путем как разность между кредитовым сальдо счета 80 «Прибыли и убытки» и дебетовым сальдо счета 81 «Использование прибыли». В *годовой* отчетности сумма по данной статье равна кредитовому сальдо субсчета 88-1 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Итог по разделу IV показывается по строке 490.

Стр.490 = стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480

Раздел V. Долгосрочные пассивы

«Заемные средства» (строка 510)

По данной строке показываются непогашенные суммы заемных средств (кредитов банков, займов и пр.), подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В случае если заемные средства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, то непогашенные на конец отчетного периода их суммы отражаются по строкам 611 и 612 соответствующей группы статей раздела VI «Краткосрочные пассивы». По полученным займам задолженность разрешается показывать с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов. Расшифровка состава движения заемных средств организации приводится в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Сумма по данной статье равна сальдо счетов 92 «Долгосрочные кредиты банков», 95 «Долгосрочные займы» на отчетную дату.

«Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» (строка 511)

Сумма по данной статье равна сальдо счета 92 «Долгосрочные кредиты банков».

«Прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» (строка 512)

Сумма по данной статье равна сальдо счета 95 «Долгосрочные займы» на отчетную дату.

«Прочие долгосрочные пассивы» (строка 520)

По данной статье показываются прочие долгосрочные пассивы, не показанные в строках 511, 512. В частности, по данной статье показываются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Итог по разделу V показывается по строке 590. Он соответствует общему объему долгосрочных обязательств организации и определяется как сумма строк:
Стр.590 = стр.510 + стр.520

Раздел VI. Краткосрочные пассивы

«Заемные средства» (строка 610)

По данной статье показываются суммы заемных средств, подлежащие погашению согласно договорам в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счетам 90 «Краткосрочные кредиты банков», 94 «Краткосрочные займы» и равна сумме строк:

Стр. 610 = стр.611 + стр.612.

«Кредиты банков» (строка 611)

По данной статье показываются суммы непогашенных краткосрочных кредитов банков.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 90 «Краткосрочные кредиты банков».

«Прочие займы» (строка 612)

По данной статье показываются суммы прочих займов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма по данной статье определяется по данным аналитического учета к счету 94 «Краткосрочные займы».

«Кредиторская задолженность» (строка 620)

По данной статье показывается результирующая величина кредиторской задолженности организации, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье «прочие долгосрочные пассивы» (строка 520).

Сумма по данной статье равна сумме строк:

стр. 620 = стр.621 + стр.622 + стр.623 + стр.624 + стр.625 + стр.626 + стр.627 + стр.628

«Поставщики и подрядчики» (строка 621)

По данной статье показывается сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. По этой статье также отражается задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам.

Сумма по данной статье заполняется по данным субсчетов к счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

«Векселя к уплате» (строка 622)

По данной статье показывается сумма задолженности поставщикам, подрядчикам и прочим кредиторам, которым организация выдала векселя в обеспечение их поставок, работ и услуг.

Сумма по данной статье равна сальдо субсчета 60-1 «Векселя выданные», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

«Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами» (строка 623)

По данной статье показываются данные о кредиторской задолженности по текущим операциям с дочерними и зависимыми обществами (межбалансовые расчеты).

Сумма по данной статье равна кредитовому сальдо счета 78 «Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами».

«По оплате труда» (строка 624)

По данной статье показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда.

Сумма по статье равна кредитовому сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

«По социальному страхованию и обеспечению» (строка 625)

По данной статье показываются суммы задолженности организации по отчислениям на социальное страхование, пенсионное обеспечение и на медицинское страхование работников организации, а также в фонд занятости.

Сумма по данной статье равна кредитовому сальдо счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». В случае дебетового сальдо счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», оно показывается в разделе III актива баланса по статье «Расчеты с прочими дебиторами».

«Задолженность перед бюджетом» (строка 626)

По данной статье отражается задолженность организации перед бюджетом по всем видам платежей и налогов, включая подоходный налог с работников организации.

Сумма по данной статье равна кредитовому сальдо счета 68 «Расчеты с бюджетом».

«Авансы полученные» (строка 627)

По данной статье показывается сумма авансов, полученных от сторонних организаций по предстоящим расчетам по заключенным договорам.

Сумма по данной статье равна кредитовому сальдо счета 64 «Расчеты по авансам полученным».

«Прочие кредиторы» (строка 628)

По данной статье показывается задолженность организации по расчетам, не нашедшим отражения по другим статьям расчетов с кредиторами. Сюда включается задолженность по платежам обязательного и добровольного страхования имущества и работников организации и другим видам страхования, в которых организация является страхователем; задолженность по отчислениям во внебюджетные и другие специальные фонды (кроме фондов, отчисления в которые отражаются по статье «по социальному страхованию и обеспечению») в соответствии с установленным законодательством порядком; задолженность по депонированным суммам заработной платы, премий и других логичных выплат; задолженность по кредитам банков, полученным для займа работникам организации и пр.

Сумма по данной статье определяется по данным счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 65 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», 67 «Расчеты по внебюджетным платежам», 93 «Кредиты банков для работников».

«Расчеты по дивидендам» (строка 630)

По данной статье отражается сумма задолженности организации по причитающимся к выплате дивидендам и процентам по акциям, облигациям, займам и т.д. Сумма по данной статье равна кредитовому салдо субсчета 75 -2 «Расчеты по выплате доходов», счет 75 «Расчеты с учредителями», с учетом данных о расчетах по доходам с учредителями (участниками) организации, являющимися работниками данной организации (счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»).

«Доходы будущих периодов» (строка 640)

По данной статье показываются средства, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам (арендная плата и т.п.), а также иные суммы, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 83 «Доходы будущих периодов». В сумму по данной статье не включаются учитываемые на счете 83 «Доходы будущих периодов» курсовые разницы, связанные с пересчетом в установленном порядке стоимости имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Сумма по данной статье равна кредитовому салдо счета 83 «Доходы будущих периодов» без учета салдо субсчета 83-4 «Курсовые разницы». Дебетовое салдо счета 83 «Доходы будущих периодов» отражается в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

«Фонды потребления» (строка 650)

По данной статье показываются остатки фондов потребления, созданных в установленном порядке согласно уставу организации из отчислений от прибыли, оставшейся в распоряжении организации.

Сумма по данной статье равна салдо субсчета 88-5 «Фонды потребления», счет 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

«Резервы предстоящих расходов и платежей» (строка 660)

По данной статье показываются остатки резервов предстоящих расходов и платежей, созданных в установленном порядке.

Сумма по данной статье равна салдо счета 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

«Прочие краткосрочные пассивы» (строка 670)

По данной строке показываются суммы краткосрочных пассивов, не нашедшие отражения по другим статьям раздела VI бухгалтерского баланса.

Сумма по данной строке определяется по данным синтетических счетов и их субсчетов, не отраженным в других статьях данного раздела.

Итог по разделу VI показывается по строке 690. Он показывает общий объем краткосрочных обязательств организации и определяется как сумма строк:

Стр. 690 = стр.610 + стр.620 + стр.630 + стр.640 + стр.650 + стр.660 + стр.670

БАЛАНС (строка 699)

По данной статье показывается итог (валюта) баланса — общий объем источников формирования имущества организации, ее пассивы. Сумма по данной строке определяется как сумма строк: Стр. 699 = стр.490 + стр.590 + стр.690

Согласно основному равенству бухгалтерского учета, итоги актива и пассива баланса должны быть равны:

Стр. 399 = стр. 699

Вопросы

1. Что такое бухгалтерский баланс? Почему бухгалтерский баланс является основным документом бухгалтерской отчетности?
2. Перечислите виды бухгалтерских балансов. В каких случаях они составляются?
3. Охарактеризуйте построение бухгалтерского баланса: статьи, разделы, сторона актива, сторона пассива, итог.
4. Каким образом проверяется правильность составления бухгалтерского баланса?
5. Перечислите разделы бухгалтерского баланса. По какому признаку осуществляется группировка разделов в активе и пассиве баланса?
6. Как отражается в бухгалтерском балансе финансовый результат деятельности организации (прибыль или убыток)?
7. Каким образом производится подготовка к составлению бухгалтерской отчетности?