

Глава 10

Построение бухгалтерского баланса

Актив баланса. Раздел I «Внеоборотные активы»

В данной главе мы рассмотрим постатейное построение образца формы № 1 «Бухгалтерский баланс». В разделе I бухгалтерского баланса показываются все виды внеоборотных активов организации.

Внеоборотные активы – это активы, предназначенные для использования в финансово-хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

«Нематериальные активы» (строка 110)

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности, имеющие форму исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, у которых отсутствует материально-вещественная (физическая) структура, которые используются в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносят доход. В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы. Существование самого актива и обладание исключительным правом на результаты интеллектуальной деятельности должны быть подтверждены надлежаще оформленными документами.

К объектам нематериальных активов, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.

В состав нематериальных активов *не включаются* интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Данные по статье 110 «Нематериальные активы» подлежат расшифровке по видам нематериальных активов по строкам 111 – 113. По статье 110 и по строкам 111 – 113 объекты нематериальных активов показываются в оценке:

- по остаточной стоимости – в части нематериальных активов, по которым начисляется амортизация. Остаточная стоимость объектов нематериальных активов исчисляется как разность первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат на приобретение, изготовление и доведение до состояния готовности к использованию) и суммы начисленной амортизации;
- по первоначальной стоимости – в части нематериальных активов, по которым согласно установленному порядку амортизация не начисляется.

Подробнее об оценке нематериальных активов смотри в главе 8 «Порядок оценки различных видов активов».

Патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы (111)

Товарный знак и знак обслуживания – это обозначения, позволяющие отличать соответственно товары и услуги одних юридических или физических лиц от однородных товаров и услуг других юридических или физических лиц.

Организационные расходы (112)

Организационные расходы – расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации. К организационным расходам относятся: затраты по подготовке документации, на оплату консультантов, плата за государственную регистрацию организации, затраты по выпуску акций, расходы на получение разрешений (оплата брокерского места и пр.), расходы по продвижению на рынок и т.д.

Деловая репутация организации (113)

Деловая репутация организации определяется в виде разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств. Положительная деловая репутация приобретенной организации представляет собой надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Положительная деловая репутация учитывается в качестве отдельного объекта нематериальных активов и показывается по строке 113 бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом начисленной амортизации).

Отрицательная деловая репутация приобретенной организации представляет собой скидку с цены, предоставляемую продавцом в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т. п. Отрицательная деловая репутация принимается к бухгалтерско-

му учету в составе доходов будущих периодов и в составе группы статей бухгалтерского баланса «нематериальные активы» не отражается.

«Основные средства» (строка 120)

К основным средствам как совокупности материально - вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся:

- здания, сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- капитальные вложения в многолетние насаждения и в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Данные по статье 120 «Основные средства» дополняются информацией об отдельных видах основных средств: земельных участках и объектах природопользования (строка 121), а также зданиях, машинах и оборудовании (строка 122). Показатели по строкам 120 – 122 образца формы бухгалтерского баланса приводятся по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе.

Основные средства показываются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется (в частности, не начисляется амортизация по земельным участкам и объектам природопользования). Остаточная стоимость объектов основных средств определяется как разность балансовой стоимости и суммы начисленной амортизации. Подробнее об оценке основных средств смотри главу 8 «Порядок оценки различных видов активов».

«Незавершенное строительство» (строка 130)

По статье 120 «Незавершенное строительство» показываются не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными установленными документами:

- затраты на строительные-монтажные работы (осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способом);
- затраты на приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования;
- прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геолого-разведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие);
- стоимость объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию;
- стоимость объектов недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях.

Кроме того, по указанной статье отражаются:

- затраты по формированию основного стада;
- стоимость оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки;
- суммы авансов, выданных подрядчикам, но не погашенных по состоянию на отчетную дату, а также другие суммы.

Объекты незавершенного строительства (незавершенные капитальные вложения) отражаются в бухгалтерском балансе по сумме фактических затрат для застройщика (инвестора).

«Доходные вложения в материальные ценности» (строка 135)

Данная статья заполняется организациями, осуществляющими доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката) с целью получения дохода. Имущество, отражаемое по данной статье, показывается по остаточной стоимости.

«Долгосрочные финансовые вложения» (строка 140)

Финансовые вложения – это имущественные права, приобретенные (полученные) в результате совершения инвестиций. Финансовые вложения (инвестиции) представляются как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет более 12 месяцев после отчетной даты. По строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» отражается суммарная оценка долгосрочных инвестиций организации:

- в дочерние общества;
- в зависимые общества;
- в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций;
- предоставленные другим организациям займы и др.

Оценка финансовых вложений производится по сумме фактических затрат инвестора на их совершение. Подробнее об оценке финансовых вложений смотри в главе 8 «Порядок оценки различных видов активов».

Если организация имеет вложения в акции других организаций, котирующиеся на фондовой бирже, и рыночная цена данных акций ниже учетной оценки данных вложений, то в годовом бухгалтерском балансе разрешается показывать эти вложения по рыночной стоимости при условии формирования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под обесценение вложений в ценные бумаги отдельно не отражается.

Данные по отдельным видам долгосрочных финансовых вложений подлежат расшифровке по строкам 141 – 145 образца формы бухгалтерского баланса. Объекты финансовых вложений отражаются по строкам 140 – 145 только в том случае, если инвестор получил на них права собственности. Сумма совершенных затрат в объекты вложений, по которым не получено подтверждение о переходе прав собственности, показывается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Если объекты вложений перешли в собственность организации, но не оплачены полностью, то их полная стоимость показывается по данной группе статей, а сумма задолженности по их оплате показывается в пассиве бухгалтерского баланса по группе статей «Кредиторская задолженность».

Инвестиции в дочерние общества (141)

Дочерним обществом признается такое хозяйственное общество, в котором другое (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.

Инвестиции в зависимые общества (142)

Зависимым обществом признается такое хозяйственное общество, в котором другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более 20% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью. Пределы взаимного участия хозяйственных обществ в уставных капиталах друг друга и число голосов, которым одно из таких обществ может пользоваться на общем собрании участников или акционеров другого общества, определяются законом.

«Прочие внеоборотные активы» (строка 150)

По данной статье отражаются другое имущество организации и вложения, не нашедшие отражения в предыдущих статьях раздела I.

Раздел II «Оборотные активы»

В разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса показываются все виды оборотных активов организации. Оборотными активами считаются такие активы, которые предполагается обратить в денежные средства или использовать (потребить) в течение 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

«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). Состав затрат, включаемых в фактическую себестоимость приобретения (заготовления), раскрыт в главе 8 «Порядок оценки различных видов активов» (параграф «Оценка материально-производственных запасов при их принятии к учету»). Данные по отдельным видам запасов и затрат показываются по строкам 211 – 217 образца формы бухгалтерского баланса.

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (211)

Материалы и сырье – это часть материально-производственных запасов организации, которая используется в качестве предметов труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг и для управленческих нужд организации, и целиком потребляется в каждом цикле.

По статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» (строка 211) показываются запасы (остатки) материалов, сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей и других видов материалов. Оценка указанных активов производится по фактическим затратам на их приобретение (заготовление).

Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (213)

К незавершенному производству относятся:

- продукция и работы, не прошедшие всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом;
- изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

По статье «Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)» (строка 213) показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам). По данной статье показываются также затраты на незаконченные к концу отчетного периода работы по ремонту основных средств. Незавершенное производство отражается организацией в оценке,

принятой в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету и зафиксированной в учетной политике. Возможные варианты оценки незавершенного производства приведены в главе 7 «Принципы и метод бухгалтерского учета», в разделе «Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета. Понятие себестоимости».

Организации (строительные, научные, занятые в геологии и др.), которые в соответствии с заключенными договорами осуществляют в текущем году расчеты с заказчиками за законченные этапы работ, имеющие самостоятельное значение, отражают по данной статье договорную стоимость принятых заказчиком этапов работ. Заказчик принимает к бухгалтерскому учету результаты выполненных работ и отражает их в бухгалтерском балансе по окончании *всех* этапов.

Организации, осуществляющие торговую деятельность и оказывающие услуги общественного питания, отражают по строке 213 сумму транспортных расходов, приходящихся на остаток непроданных товаров и сырья (в случае если учетной политикой принято распределять совершенные транспортные расходы между проданными товарами и сырьем и их остатками на конец месяца).

Готовая продукция и товары для перепродажи (214)

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары – часть материально-производственных запасов организации, приобретенная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

По статье «Готовая продукция и товары для перепродажи» (строка 214) отражаются запасы готовой продукции организации в оценке по фактической производственной себестоимости, нормативной (плановой) себестоимости, либо в другой установленной оценке. По этой статье также отражается стоимость готовых изделий, приобретаемых организацией для комплектации своей готовой продукции и не включаемых в ее стоимость согласно условиям договора с заказчиками.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, показывают по данной статье стоимость запасов товаров в оценке по стоимости их приобретения независимо от варианта текущего учета товаров: по розничным (продажным) ценам или по покупной стоимости. Организации, оказывающие услуги общественного питания, по данной статье отражают остатки сырья на кухнях и в кладовых, остатки товаров в буфетах.

Товары отгруженные (215)

По статье «Товары отгруженные» отражается стоимость отгруженных контрагентам товаров и продукции, по которым еще не исполнены условия для признания (принятия к учету) выручки от продажи. Условия для признания выручки, установленные нормативными документами по бухгалтерскому учету, раскрыты в главе 13 «Признание доходов и расходов».

Отгруженная продукция показывается по полной фактической себестоимости, нормативной (плановой) полной себестоимости, либо в другой установленной оценке. В указанные показатели полной себестоимости включаются расходы, связанные с продажей (сбытом) отгруженных товаров и готовой продукции (коммерческие расходы). Подробнее о полной себестоимости смотри в главе 7 «Принципы и метод бухгалтерского учета».

Учетной политикой организации может быть установлено, что все коммерческие расходы отчетного периода включаются в себестоимость продукции, проданной в этом периоде. В этом случае в балансовую оценку товаров отгруженных коммерческие расходы не включаются. Когда становится определенным, что условия признания выручки не будут исполнены, организация должна прекратить признание (списать) товаров отгруженных и признать дебиторскую задолженность в сумме, равной оценке списанных товаров.

Расходы будущих периодов (216)

Расходы будущих периодов – это расходы, фактически совершенные организацией, но не признаваемые в качестве расходов отчетного периода, поскольку экономические выгоды от совершения данных расходов будут иметь место в последующих периодах. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с освоением новых организаций, производств, цехов и агрегатов;
- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в сезонных отраслях;
- расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств (по организациям, не образующим в установленном порядке резерва на ремонт основных средств);
- расходы на рекламу, подготовку кадров и другие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов учитываются в составе активов и поэтому показываются в активе бухгалтерского баланса. В последующие периоды данные расходы расчетными частями будут включаться в состав расходов по обычной деятельности (в сумму затрат на производство продукции, работ, услуг). Подробнее о расходах будущих периодов смотри в главе 15 «Порядок учета расходов по обычным видам деятельности для организаций сферы производства».

По статье «Расходы будущих периодов» (строка 216) образца формы бухгалтерского баланса показывается сумма учтенных расходов будущих периодов.

Прочие запасы и затраты (217)

По статье «Прочие запасы и затраты» показывается стоимость материально-производственных ценностей и признанных организацией расходов, не нашедших отражения в предыдущих строках группы статей «Запасы».

Учетной политикой организации может быть установлено распределять совершенные коммерческие расходы (в части расходов на упаковку и транспортировку) между себестоимостью продукции, проданной в отчетном периоде, и остатком продукции на конец месяца. В этом случае расходы на упаковку и транспортировку, относящиеся к остатку непроданной продукции и не признанные в качестве расходов данного отчетного периода, отражаются по статье «Прочие запасы и затраты».

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

По данной статье отражаются суммы налога на добавленную стоимость, включенные в стоимость приобретенных материально-производственных запасов, нематериальных активов, осуществленных капитальных вложений и т.п., работ и услуг, и выплаченные продавцам (поставщикам, подрядчикам). Суммы НДС, отражаемые по данной статье, в последующих отчетных периодах подлежат отнесению в установленном порядке в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники их покрытия.

Вычетам при расчетах с бюджетом подлежат суммы налога, предъявленные организацией-налогоплательщику и уплаченные ею при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для производства и реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, если соответствующие расходы на их приобретение учитываются при исчислении организацией налога на прибыль.

Если же какие-либо приобретенные организацией товарно-материальные ценности (работы, услуги) не могут быть учтены в целях налогообложения по налогу на прибыль, то суммы НДС со стоимости таких ценностей (работ, услуг) не могут быть учтены при расчетах с бюджетом, и не включаются в сумму по данной строке.

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

Дебиторская задолженность представляет собой имущественные права, принадлежащие организации, и возникшие в результате расчетных операций с контрагентами за товары, работы, услуги и расчетов по нетоварным операциям. Дебиторская задолженность также может быть приобретена организацией от сторонних организаций по договору уступки права (требования). Дебиторская задолженность оценивается по сумме средств, причитающихся к получению от должника.

По строке 230 показывается сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Исчисление срока погашения задолженности осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность, представлявшаяся в бухгалтерском балансе как долгосрочная и предполагаемая к погашению в отчетном году, может быть представлена в балансе на начало этого отчетного года как краткосрочная. Факт представления дебиторской задолженности, учтенной ранее как долгосрочная, в качестве краткосрочной необходимо раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными. Величины дебиторской задолженности показываются по состоянию на отчетную дату. Данные по отдельным видам дебиторской задолженности раскрываются по строкам 231 – 235 образца формы бухгалтерского баланса.

Покупатели и заказчики (231)

По данной статье отражается дебиторская задолженность за покупателями и заказчиками за проданные им товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги. Величина дебиторской задолженности показывается по состоянию на отчетную дату в сумме согласно условиям договоров (с учетом скидок (накидок), изменений условий договора, расчетов не денежными средствами и т.п.).

Векселя к получению (232)

По данной статье отражается обеспеченная векселями дебиторская задолженность за покупателями, заказчиками и другими дебиторами за проданные им товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги. Вексель – это составленное по установленной законом форме безусловное долговое денежное обязательство, выданное одной стороной (векселедателем) другой стороне (векселедержателю) и оплаченное гербовым сбором.

Задолженность дочерних и зависимых обществ (233)

По данной статье отражается дебиторская задолженность за дочерними (зависимыми) обществами, имеющая место в результате расчетов по текущим операциям (межбалансовых расчетов).

Авансы выданные (234)

По данной статье показывается сумма авансов, выданных другим организациям и гражданам в соответствии с условиями договоров.

Прочие дебиторы (235)

По данной статье показываются суммы дебиторской задолженности:

- за бюджетами и государственными внебюджетными фондами по переплате налогов, сборов и прочих платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды;
- за работниками организации по займам, предоставленным им из средств организации, по возмещению причиненного организации материального ущерба и т.п.;
- за подотчетными лицами;
- за поставщиками по расчетам за недостачи товарно-материальных ценностей, обнаруженные при приемке;
- по расчетам с государственным и (или) муниципальным органом,
- по причитающимся к получению суммам штрафов, пеней, неустоек, признанных должником или по которым получены решения суда либо другого уполномоченного органа.

«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. Организации, осуществившие вложения в приобретение ценных бумаг, но не получившие подтверждения о переходе прав собственности на эти бумаги, включают в сумму по данной статье объем произведенных вложений. Данные по отдельным видам дебиторской задолженности раскрываются по строкам 241 – 246 образца формы бухгалтерского баланса.

Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (244)

По данной статье показывается задолженность за учредителями (участниками) организации по вкладам ее в уставный (складочный) капитал. Уставный капитал акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью и т.д. на момент регистрации общества должен быть оплачен его участниками не менее чем наполовину. Оставшаяся неоплаченной часть уставного капитала общества подлежит оплате его участниками в течение первого года деятельности общества.

«Краткосрочные финансовые вложения» (строка 250)

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. По статье «Краткосрочные финансовые вложения» показываются краткосрочные финансовые вложения организации, в частности, вложения в ценные бумаги других организаций, суммы предоставленных другим организациям займов, суммы краткосрочных банковских и иных вкладов, фактические затраты по выкупу собственных акций у акционеров и т.п.

«Денежные средства» (строка 260)

По статье «Денежные средства» отражается остаток денежных средств организации в кассе, на расчетных и на валютных счетах в кредитных организациях. Данные по отдельным видам денежных средств представлены в последующих строках образца формы бухгалтерского баланса: «Касса» (строка 261), «Расчетные счета» (строка 262), «Валютные счета» (строка 263), «Прочие денежные средства» (строка 264).

Остатки валютных средств на валютных счетах организации, краткосрочные ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального Банка РФ, действующему на отчетную дату.

«Прочие оборотные активы» (строка 270)

По данной строке показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела II баланса.

Пассив баланса. Раздел III «Капитал и резервы»

Капитал (собственный капитал) организации есть стоимость, равная стоимости активов, которые были либо инвестированы в организацию собственниками (учредителями, участниками), либо приращены в результате функционирования организации, но не в результате приобретения обязательств перед кредиторами. В момент учреждения организации ее капитал равен уставному капиталу.

В разделе III бухгалтерского баланса показываются составляющие капитала организации: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет. Приращение капитала в результате деятельности в отчетном году характеризуется показателем нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года.

«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. Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

«Добавочный капитал» (строка 420)

По данной статье отражается сумма добавочного капитала организации, образованного и пополняемого за счет:

- эмиссионного дохода акционерного общества (разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, размещенных обществом, за вычетом издержек по их продаже),
- сумм дооценки (прироста стоимости в результате переоценки) основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев. Переоценка объектов внеоборотных активов производится в соответствии с установленным порядком;
- других установленных источников.

«Резервный капитал» (строка 430)

По данной статье отражается сумма резервного капитала организации, состоящего из резервных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством, и резервных фондов, создаваемых в соответствии с учредительными документами. Резервный капитал пополняется в основном за счет отчислений из чистой прибыли (прибыли после налогообложения).

Резервный фонд, создаваемый в соответствии с законодательством, используется строго на перечисленные ниже цели:

- покрытие убытков от финансово-хозяйственной деятельности организации;
- погашение собственных облигаций;
- выкуп собственных акций у акционеров без уменьшения уставного капитала в случае отсутствия иных средств.

Резервные фонды, образованные согласно учредительным документам, используются на указанные выше цели, а также:

- на выплату дивидендов участникам при недостаточности прибыли отчетного года;
- на увеличение уставного капитала;
- на образование фондов специального назначения и другие цели.

В годовом бухгалтерском балансе данные по статье «Резервный капитал» показываются с учетом решений о пополнении резервного капитала, а также о целевом использовании средств резервных фондов, принятых при рассмотрении итогов деятельности организации в отчетном году.

«Фонд социальной сферы» (строка 440)

Фонд социальной сферы включает в себя средства нераспределенной прибыли организации и целевых поступлений, зарезервированные для финансирования в объекты социальной сферы: жилой фонд и объекты внешнего благоустройства. Фонд социальной сферы пополняется также на суммы стоимости имущества социальной сферы, полученного безвозмездно, в том числе по договору дарения.

«Целевые финансирование и поступления» (строка 450)

Некоммерческие организации отражают по данной статье остатки неиспользованных целевых средств, полученных в виде вступительных членских и добровольных взносов и из иных источников.

Коммерческие организации отражают остатки неиспользованных сумм целевого финансирования, получаемых из бюджета, от других организаций и граждан, по статье «Доходы будущих периодов» (строка 640). Коммерческие организации приводят расшифровки о движении средств целевого финансирования в отчете об изменениях капитала (форма № 3) после раздела IV «Изменение капитала».

«Нераспределенная прибыль прошлых лет» (строка 460)

По данной статье показывается остаток нераспределенной прибыли прошлых отчетных периодов. По итогам отчетного года компетентным органом организации (собранием акционеров и т.п.) могут быть приняты решения об использовании прибыли. Части нераспределенной прибыли прошлых лет могут направляться в резервные фонды, на покрытие убытков от деятельности в отчетном году, на выплату дивидендов и пр. В этом случае сумма по данной статье показывается с корректировкой согласно принятым решениям об использовании прибыли. Соответствующие расшифровки, характеризующие использование прибыли, оставшейся в распоряжении организации, приводятся в отчете об изменениях капитала (в разделе I «Капитал»).

«Непокрытый убыток прошлых лет» (строка 465)

По данной статье показывается остаток непокрытого убытка, полученного по результатам деятельности организации за периоды, предшествующие отчетному. Данные о непокрытом убытке прошлых лет показываются по данной статье с учетом решений о покрытии убытков, принятых при рассмотрении итогов деятельности организации в отчетном году. При решении вопроса об источниках покрытия убытка (как прошлых лет, так и отчетного года) на эти цели могут быть направлены:

- прибыль, оставшаяся в распоряжении организации (за исключением учтенной в качестве источника покрытия капитальных вложений) в порядке ее распределения;
- резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством;
- добавочный капитал (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке);
- суммы уменьшения уставного капитала до величины чистых активов организации.

Показатель, приводимый по данной статье, показывается в круглых скобках и вычитается при подсчете итога по разделу III бухгалтерского баланса.

«Нераспределенная прибыль отчетного года» (строка 470)

В *периодической (квартальной) отчетности* по данной статье показывается нераспределенная прибыль отчетного периода в сумме нетто, исчисляемая как разность двух величин:

- 1) финансового результата за отчетный период;
- 2) причитающейся к уплате суммы налогов и иных аналогичных обязательных платежей, выплачиваемых за счет прибыли в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения (в т.ч. по расчетам с государственными внебюджетными фондами).

Возможна ситуация, когда расходы организации на уплату налогов и иных аналогичных обязательных платежей из прибыли превышают положительный финансовый результат за отчетный период, при этом отсутствует такой источник покрытия указанных расходов, как прибыль, оставшаяся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый год (годы).

В этом случае сумма расходов на уплату налогов и иных аналогичных обязательных платежей из прибыли отражается в периодической отчетности обособленно в разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. Данный показатель приводится в круглых скобках и вычитается при определении итогов по указанному разделу.

В *годовом бухгалтерском балансе* сумма по статье «Нераспределенная прибыль отчетного года» показывается с учетом решений о распределении прибыли, принятых по итогам деятельности организации за отчетный год. Распределение чистой прибыли подразумевает направление ее частей на выплату доходов (дивидендов) собственникам (участникам, учредителям), на покрытие убытков прошлых лет, в резервные фонды организации.

«Непокрытый убыток отчетного года» (строка 475)

По статье «Непокрытый убыток отчетного года» показывается отрицательный результат деятельности организации за период от начала года до отчетной даты, рассчитываемый в порядке, указанном в пояснениях к статье 470.

В *годовом бухгалтерском балансе* данные по статье «Непокрытый убыток отчетного года» показываются с учетом решений о покрытии убытка, принятых по итогам деятельности организации за отчетный год. Показатель непокрытого убытка присутствует в бухгалтерском балансе в том случае, если объем установленных источников покрытия убытка недостаточен.

Показатель, приводимый по данной строке, показывается в круглых скобках и вычитается при подсчете итога по разделу III бухгалтерского баланса.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства»

Обязательства организации возникают из договоров между организацией, выступающей в роли должника, и другими физическими и юридическими лицами, выступающими в роли кредиторов. В силу указанных договоров организация-должник обязуется совершить в пользу кредиторов определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги. Обязательства могут возникнуть в результате судебного решения и по другим основаниям. Оценка обязательств производится по стоимости активов, подлежащих передаче кредиторам организации при наступлении срока исполнения обязательств либо при выполнении условий для их исполнения.

«Займы и кредиты» (строка 510)

По данной статье показываются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В случае если суммы кредитов и займов подлежат погашению согласно договору в течение 12 месяцев после отчетной даты, то не погашенные на конец отчетного периода их суммы отражаются по соответствующим статьям раздела V «Краткосрочные обязательства». При этом исчисление срока погашения начинается с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором эти обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, с учетом условий договоров о сроках погашения обязательств.

Обязательства, представляемые в балансах предыдущих лет как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчетном году, могут быть представлены на начало этого отчетного года как краткосрочные. Факт представления в качестве краткосрочных обязательств, учтенных ранее как долгосрочные, необходимо при этом раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу. Необходимая расшифровка состава и изменения в течение отчетного года сумм обязательств организации по кредитам и займам приводится в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Расчеты с кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Долгосрочные обязательства по кредитам банков отражаются обособленно по строке 511, обязательства по долгосрочным займам – по строке 512.

«Прочие долгосрочные обязательства» (строка 520)

По данной статье показываются прочие долгосрочные обязательства, не показанные по строкам 500 – 512. Кроме того, по данной статье показываются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел V «Краткосрочные обязательства»

«Займы и кредиты» (строка 610)

В данной статье показываются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами в течение 12 месяцев после отчетной даты. Сумма задолженности организации по полученным кредитам и займам отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

«Кредиторская задолженность» (строка 620)

По данной статье показывается результирующая величина кредиторской задолженности организации перед своими контрагентами, которая подлежит 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 обязательства» (строка 520). Данные по отдельным видам кредиторской задолженности представлены по строкам 621 – 628 образца формы бухгалтерского баланса.

Поставщики и подрядчики (621)

По данной статье показывается сумма непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками, подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, показываются по строке 520 «Прочие долгосрочные обязательства».

Векселя к уплате (622)

По данной статье показывается сумма кредиторской задолженности перед поставщиками, подрядчиками и другими кредиторами, которым организация выдала векселя в обеспечение их поставок, работ, услуг.

Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (623)

По данной статье отражается кредиторская задолженность перед дочерними (зависимыми) обществами, имеющая место в результате расчетов по текущим операциям (межбалансовых расчетов).

Задолженность перед персоналом организации (624)

По данной статье показывается кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда. Сумма задолженности соответствует начисленным, но еще не выплаченным суммам оплаты труда.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (625)

По данной статье отражается сумма начисленной и не погашенной кредиторской задолженности организации по отчислениям в государственные внебюджетные фонды:

- Пенсионный фонд РФ;
- фонд социального страхования РФ;
- фонды обязательного медицинского страхования;
- Государственный фонд занятости населения РФ.

Задолженность перед бюджетом (626)

По данной статье показывается непогашенная кредиторская задолженность организации перед бюджетом по налогам и сборам. В сумму задолженности организации перед бюджетом включаются удержанные с работников суммы подоходного налога, подлежащие перечислению в бюджет.

Авансы полученные (627)

По данной статье отражается сумма кредиторской задолженности по авансам, полученным от сторонних организаций согласно заключенным договорам.

Прочие кредиторы (628)

По данной статье показывается суммы кредиторской задолженности организации по расчетам, данные о которых не отражены по статьям 621 – 627. В частности, по этой статье могут быть представлены:

- задолженность организации по платежам обязательного и добровольного страхования имущества и работников организации, а также по платежам за другие виды страхования;
- задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды и другие специальные фонды в сумме согласно законодательству. В состав данной задолженности не включается задолженность по отчислениям в социальные фонды, отражаемая по строке (625) «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами»;
- сумма арендных обязательств арендной организации за основные средства, переданные ей на условиях долгосрочной аренды, и пр.

«Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» (строка 630)

По данной статье отражается сумма непогашенной кредиторской задолженности организации перед участниками (учредителями) по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по акциям, облигациям.

«Доходы будущих периодов» (строка 640)

По данной статье показываются суммы, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета как доходы будущих периодов, в частности:

- доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (поступившие суммы арендной платы за предстоящие месяцы и т.п.);
- стоимость активов (основных средств, нематериальных активов, денежных средств и пр.), полученных организацией безвозмездно, в том числе по договору дарения, и не использованных организацией. Применительно к полученным безвозмездно внеоборотным активам по данной строке бухгалтерского баланса показывается их остаточная стоимость;
- остатки неиспользованных сумм целевого финансирования, получаемых коммерческой организацией из бюджета, от других организаций и граждан;
- суммы предстоящих поступлений в погашение дебиторской задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы и пр.

Суммы, учитываемые как доходы будущих периодов, не принимаются в расчет при исчислении финансового результата отчетного периода. В последующих периодах данные суммы в установленном порядке принимаются к учету в составе доходов и участвуют в формировании финансового результата соответствующих периодов. Подробнее о доходах будущих периодов смотри в главе 13 «Признание доходов и расходов».

«Резервы предстоящих расходов» (строка 650)

По данной статье показываются остатки средств, зарезервированных организацией в установленном порядке. Резервы предстоящих расходов создаются в целях более равномерного включения предстоящих расходов в затраты производства и издержки обращения (в расходы по обычным видам деятельности). В частности, организациям разрешается создавать резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на ремонт основных средств;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- на прочие установленные цели.

Резервы предстоящих расходов формируются (пополняются) посредством ежемесячного увеличения принимаемых к учету расходов организации на расчетную величину, при этом фактическое выбытие активов либо начисление обязательств не имеет места. Созданные резервы уменьшаются при фактическом совершении соответствующих расходов. Подробнее о резервах предстоящих расходов смотри в главе 15 «Порядок учета расходов по обычным видам деятельности для организаций сферы производства».

«Прочие краткосрочные обязательства» (строка 660)

По данной строке показываются краткосрочные обязательства, не нашедшие отражения по другим статьям раздела V «Краткосрочные обязательства».

Вопрос: Перечислите разделы бухгалтерского баланса.