

Порядок составления приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5)

По итогам года фирма должна представить в налоговую инспекцию форму № 5 Приложение к бухгалтерскому балансу . Ее образец утвержден приказом Минфина от 22 июля 2003 г. № 67н О формах бухгалтерской отчетности организаций .

В приложении к бухгалтерскому балансу (форма №5) раскрывается информация об имуществе, обязательствах и капиталах организации, стоимость которых отражена в форме №1.

Этот отчет могут не включать в состав годовой бухгалтерской отчетности субъекты малого предпринимательства, не подлежащие обязательному аудиту, некоммерческие организации, а также общественные организации (объединения), которые не осуществляли предпринимательскую деятельность.

Каждый раздел состоит из одной или нескольких таблиц. Коды строк в этих таблицах организации проставляют самостоятельно.

Если у организации нет данных по каким-либо активам, обязательствам, доходам, расходам, то соответствующие строки (разделы) в состав формы №5 не включаются.

Данные в отчете сгруппированы в десять разделов, каждый из которых заполняется на основе данных об остатках и движении или только об остатках на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Разделы не пронумерованы, поскольку фирмы могут вносить необходимые коррективы в зависимости от видов, объемов деятельности или с учетом других условий хозяйствования.

В данных формы №5 расшифровываются показатели бухгалтерского баланса. В ней указываются:

- **Раздел I. Нематериальные активы**

В этом разделе отражается информация о нематериальных активах по данным аналитического учета. Он состоит из двух таблиц. В первой таблице приводятся показатели, отражающие движение нематериальных активов. Причем названия строк в ней соответствуют видам НМА, которые указаны в п. 4 ПБУ 14/2000 Учет нематериальных активов . Во второй таблице отражаются суммы начисленной амортизации по НМА.

Стр. 010 Объекты интеллектуальной собственности

Ст. 3 - Д.04.1

Ст. 4 - сумма проводок Д.04.1 К.08.5

Ст. 5 - сумма проводок Д 04.4 К.04.1

Стр. 011 - 015 - временно не заполнять

Стр. 020 Организационные расходы

Ст. 3 - Д.04.2

Ст. 4 - сумма проводок Д.04.2 К.08.5

Ст. 5 - сумма проводок Д.04.4 К.04.

Стр. 030 Деловая репутация организации

Ст. 3 - Д.04.3

Ст. 4 - сумма проводок Д.04.3 К.08.5

Ст. 5 - сумма проводок Д.04.4 К.04.3

Стр. 040 Прочие - временно не заполняется

Стр. 050 Амортизация нематериальных активов

Ст. 3 - К.05 (с учетом всех субсчетов)

Ст. 4 - сальдо конечное по К.05 (если сальдо по К. нет - строка не заполняется)

• **Раздел II. Основные средства**

В первой таблице этого раздела отражается информация о стоимости основных средств, находящихся в собственности организации, о приобретении, выбытии, изменении стоимости этих объектов основных средств в течение отчетного года.

Стр. 060 Здания

Ст. 3 - Д.01.2

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.2 К.08.3, 08.4, 08.9

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.2

Стр. 061 Сооружения и передаточные устройства

Ст. 3 - Д.01.8

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.8 К.08.3, 08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.8

Стр. 062 Машины и оборудование

Ст. 3 - Д.01.3

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.3 К.08.3, 08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.3

Стр. 063 Транспортные средства

Ст. 3 - Д.01.6

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.6 К.08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д.. любой счет К.01.6

Стр. 064 Производственный и хозяйственный инвентарь

Ст. 3 - Д.01.7

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.7 К.08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.7

Стр. 067 Другие виды основных средств

Ст. 3 - Д.01.4

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.4 К.08.4

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.4

Стр.068 Земельные участки и объекты природопользования

Ст. 3 - Д.01.1

Ст. 4 - сумма проводок Д.01.1 К.08.1, 08.2

Ст. 5 - сумма проводок Д. любой счет К.01.1

Стр. 070 Итого Ст. 3 - Сумма строк 060 - 069

Ст. 4 - сумма строк 060 - 069

Ст. 5 - сумма строк 060 - 069

Стр.080 Амортизация основных средств - всего

Ст. 3 - К.02.1, 02.2, 02.3

Ст. 4 - остаток на конец периода К.02.1, 02.2, 02.3

Стр. 090 Передано в аренду объектов основных средств - всего

Ст. 3 - Д.011

Ст. 4 - остаток на конец периода по Кредиту счета 011

Стр. 100 Передано объектов основных средств на консервацию

Ст. 3 - Д.01.9

Ст. 4 - остаток на конец периода по Дебету счета 01.9

Стр. 110 Получено объектов основных средств в аренду - всего

Ст. 3 - Д.001

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. счета 001

Стр. 130 Результат от переоценки объектов основных средств

Ст. 3 - остаток по счету 83.1 (Если остаток по Дебету сумма остатка прописывается в скобках);

Ст. 4 - остаток по Кредиту по счету 83.1 (Если остаток по Дебету - сумма указывается в скобках)

Стр. 131 Сумма первоначальной (восстановительной) стоимости

Ст. 4 - сумма проводок Д.01 К.83.1 минус сумма проводок Д.83.1 К.01 (если сумма < 0, результат указывается без минуса в скобках).

Стр. 132 Сумма амортизации

Ст. 4 - сумма проводок Д.83 К.02 минус сумма проводок Д.02 К.83 (если сумма < 0, результат указывается в скобках без минуса).

• **Раздел III. Доходные вложения в материальные ценности**

В этом разделе раскрывается сумма, отраженная по строке 135 баланса. По данным аналитического учета по счетам 03 Доходные вложения в материальные ценности и 02 Амортизация основных средств формируются показатели, отражающие поступление, выбытие, суммы начисленной амортизации и прочие изменения в стоимости имущества, предназначенного для передачи в аренду (лизинг) и для проката. Поступление и выбытие доходных вложений в материальные ценности отражаются по первоначальной стоимости в том же порядке, что и основные средства.

Стр. 150 Имущество для передачи в лизинг

Ст. 3 - Д 03.1

Ст. 4 - сумма проводок Д.03.1 К.08 (любой субсчет)

Ст. 5 - сумма проводок Д.03.3 К.03.1

Стр. 160 Имущество, предоставляемое по договору проката

Ст. 3 - Д.03.2

Ст. 4 - сумма проводок Д.03.2 К.08 (любой субсчет)

Ст. 5 - сумма проводок Д.03.3 К.03.1

Стр. 180 Итого

Ст. 3 - Д.03 (любой субсчет)

Ст. 4 - сумма проводок Д.03 (любой субсчет) К.08 (любой субсчет)

Ст. 5 - сумма проводок Д.03.3 К.03 (любой субсчет)

Стр. 190 Амортизация доходных вложений в материальные ценности

Ст. 3 - из ввода остатков Д.02.4

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.02.4

• **Раздел IV. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

В этом разделе отражаются наличие и изменение стоимости законченных НИОКР, которые нельзя признать нематериальными активами (например, если результаты этих НИОКР не подлежат государственной регистрации или не зарегистрированы организацией по каким-либо причинам). Они учитываются на отдельном субсчете Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы счета 04.

Стр. 200 Всего

Ст. 3 - Д.04.5

Ст. 4 - сумма проводок Д.04.5 К.08.5

Ст. 5 - сумма проводок Д.04.4 К.04.5

• **Раздел V. Финансовые вложения**

В этом разделе расшифровываются показатели строк 140 Долгосрочные финансовые вложения и 250 Краткосрочные финансовые вложения формы №1.

Показатели для раздела формируются по данным аналитического учета счетов 58 Финансовые вложения и 55 Специальные счета в банках , субсчет Депозитные счета .

Согласно положениям ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений , ценные бумаги, которые котируются на фондовом рынке, отражаются в форме №5 по текущим рыночным ценам. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в отчетности отражаются по первоначальной стоимости.

Стр. 260 Вклады в уставные капиталы других организаций - всего

Ст. 3 - Д.58.1, 58.2, 58.3

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.58.1, 58.2, 58.3

Ст. 5, 6 - не заполняются

Стр. 261В том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ

Ст. 3 - Д.58.1, 58.2

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.58.1, 58.2

Стр. 262 Государственные и муниципальные ценные бумаги

Ст. 3 - Д.58.10 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.58.10

Ст. 5 - Д.58.11 (из ввода остатков)

Ст. 6 - остаток на конец периода по Д.58.11

Стр. 263 Ценные бумаги других организаций

Ст. 3 - Д.58.4 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 58.4

Ст. 5 - Д.58.5 (из ввода остатков)

Ст. 6 - остаток на конец периода по Д. 58.5

Стр. 264 В том числе долговые ценные бумаги

Ст. 3 - Д.58.4 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 58.4

Ст. 5 - Д.58.5 (из ввода остатков)

Ст. 6 - остаток на конец периода по Д. 58.5

Стр. 265 Предоставленные займы

Ст. 3 - Д.58.6 (из ввода остатков)

Ст.4 - остаток на конец периода по Д.58.6

Ст. 5 - Д.58.7 (из ввода остатков)

Ст. 6 - остаток на конец периода по Д.58.7

Стр. 266 Депозитные вклады

Ст. 3 - Д.55.3 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 55.3

Ст.5 - Д.55.4 (из ввода остатков)

Ст.6 - остаток на конец периода по счету Д.55.4

Стр.267 Прочие

Ст. 3 - Д.58.8, 58.9 (из ввода остатков)

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.58.8, 58.9

Ст. 5, 6 - не заполняются

Стр. 270 Итого

Ст. 3 - Сумма строк 260 + 261 + 262 + 263 + 264 + 265 + 267

Ст. 4 - то же

Ст. 5 - то же

Ст. 6 - то же

• **Раздел VI. Дебиторская и кредиторская задолженность**

В этом разделе расшифровываются суммы краткосрочной и долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности организации.

При заполнении подраздела Дебиторская задолженность показатели для расшифровочных строк Расчеты с покупателями и заказчиками рассчитываются по входящим и конечным дебетовым остаткам счета 62, субсчет Расчеты по отгруженной продукции (товарам, работам, услугам) . Показатели для расшифровочных строк Авансы выданные формируются по данным дебетовых остатков счета 60, субсчет Авансы выданные .

Дебиторская задолженность

Стр. 300 Краткосрочная, всего

Ст. 3 - из ввода остатков Д. 60.1, 62.2, 62.3, 68, 69, 71, 73, 75, 76

Ст. 4 - сальдо конечное по Д. 60.1, 62.2, 62.3, 68, 69, 71, 73, 75, 76

Стр. 301 Расчеты с покупателями и заказчиками

Ст. 3 - из ввода остатков Д. 62.2, 62.3, 76.7

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 62.2, 62.3, 76.7

Стр. 302 Авансы выданные

Ст. 3 - из ввода остатков по Д. 60.1, 76.10

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 60.1, 76.10

Стр. 303 Прочие

Ст. 3 - из ввода остатков Д. 68, 69, 71, 73, 75, 76.1 - 76.6, 76.8, 76.9, 76.11

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д. 68, 69, 71, 73, 75, 76.1 - 76.6, 76.8, 76.9, 76.11

Стр. 300 Итого = Стр. 320

Кредиторская задолженность

Стр. 340 Краткосрочная, всего

Ст. 3 - из ввода остатков К. 60.2, 60.3, 62.1, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 7

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 60.2, 60.3, 62.1, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 7

Стр. 341 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Ст. 3 - из ввода остатков К.60.2, 60.3, 76.7

Ст. 4 - остаток на конец периода по К.60.2, 60.3, 76.7

Стр. 342 Авансы полученные

Ст. 3 - из ввода остатков К. 62.1, 76.10;

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 62.1, 76.10

Стр. 343 Расчеты по налогам и сборам

Ст. 3 -из ввода остатков К. 68, 69 (со всеми субсчетами)

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 68, 69 (со всеми субсчетами)

Стр. 344 Кредиты

Ст. 3 - из ввода остатков К. 66.1, 66.2, 66.6, 67.1, 67.2, 67.6

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 66.1, 66.2, 66.6, 67.1, 67.2, 67.6

Стр. 345 Займы

Ст. 3 - из ввода остатков К. 67.3, 67.4, 67.5, 66.3, 66.4, 66.5

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 67.3, 67.4, 67.5, 66.3, 66.4, 66.5

Стр. 346 Прочая

Ст. 3 - из ввода остатков К. 70, 71, 73, 75, 76.1 - 76.6, 76.8, 76.9, 76.11

Ст. 4 - остаток на конец периода по К. 70, 71, 73, 75, 76.1 - 76.6, 76.8, 76.9, 76.11

Стр. 360 Итого = Стр. 340

• **Раздел VII. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

В этом разделе расшифровываются сумма расходов по обычным видам деятельности, учитываемых в соответствии с положениями ПБУ 10/99 Расходы организации, а также изменения остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов за отчетный год. Данные приводятся в целом по организации без учета внутрихозяйственного оборота.

Стр. 370 Материальные затраты

Ст. 3 - сумма проводок Д. 20, 25, 26, 44 К. 10, 15, 16, 41, 60 (любой субсчет)

Стр. 380 Затраты на оплату труда

Ст. 3 - сумма проводок Д. любой счет К.70 (любой субсчет)

Стр. 390 Отчисления на социальные нужды

Ст. 3 - сумма проводок Д. любой счет К. 69 (любой субсчет)

Стр. 400 Амортизация

Ст. 3 - сумма проводок Д. любой счет К.02, 05 (любые субсчета)

• **Раздел VIII. Обеспечения**

Этот раздел заполняют организации, которые получали собственные векселя покупателей (заказчиков), выдавали свои векселя другим организациям в обеспечение кредиторской задолженности, получали или передавали имущество в залог.

Стр. 470 Полученные, всего

Ст. 3 - из ввода остатков Д.008

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.008

Стр. 490 Выданные, всего

Ст. 3 - из ввода остатков Д.009

Ст. 4 - остаток на конец периода по Д.009

• **Раздел IX. Государственная помощь**

Этот раздел заполняют организации, получавшие в отчетном и (или) предыдущем году государственную помощь.

Государственная помощь может быть предоставлена в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов.

Налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и платежей не учитываются как суммы государственной помощи.

Государственная помощь может быть предоставлена не только в виде денежных средств, но и в виде других активов (ресурсов): земельные участки, природные ресурсы, другое имущество.

Учет полученных из бюджета субвенций, субсидий, кредитов, имущества регулируется ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи .