

Порядок заполнения бухгалтерского баланса (форма № 1)

Бухгалтерский баланс (форма № 1) состоит из двух частей: актива и пассива. В активе баланса отражается имущество, принадлежащее организации (основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и т. д.). В пассиве баланса отражается информация об источниках формирования активов (собственный капитал, привлеченные средства и внешние обязательства). Итоги по активу и пассиву баланса должны сходиться.

Стоимость имущества и источников его формирования отражается в балансе в тысячах рублей (без десятичных знаков). При значительных объемах активов и пассивов строки баланса можно заполнить в миллионах рублей. Об этом сказано в п. 7 указаний, утвержденных приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н.

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

В форме бухгалтерского баланса предприятия активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Порядок заполнения АКТИВА БАЛАНСА

Любая собственность предприятия - машины и оборудование, недвижимость, финансовые вложения, задолженность дебиторов и т.д. - является его активами. Это денежные средства, а также имущество, дебиторская задолженность, - словом, все то, что можно обратить в денежные средства.

• **Раздел I Бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы**

В разделе Внеоборотные активы баланса отражается информация об активах организации, которые используются для извлечения прибыли в течение длительного времени. Это нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы организации.

Стр. 110 Нематериальные активы

В этой строке баланса отражается остаточная стоимость нематериальных активов (НМА), которые принадлежат организации, - сумма, равная разнице между дебетовым сальдо на счете 04 Нематериальные активы и кредитовым сальдо на счете 05 Амортизация нематериальных активов .

Ст. 3 - сумма рассчитывается по формуле: *Остаток на начало периода по Дебету счета 04 Нематериальные активы минус Остаток на начало периода по Кредиту счета 05 Амортизация нематериальных активов .*

Ст. 4 - сумма рассчитывается по формуле: *Остаток на конец периода по Дебету счета 04 Нематериальные активы минус Остаток на конец периода по Кредиту счета 05 Амортизация нематериальных активов .*

Стр. 120 Основные средства

Основные средства - это часть имущества организации, которое используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), для осуществления управленческих задач либо для предоставления за плату во временное владение или пользование и не предназначено для продажи. К основным средствам относятся здания, транспортные средства, линии электропередачи, вычислительная и кассовая техника, мебель и т.п.

Ст. 3 - сумма рассчитывается по формуле: Остаток на начало периода по Дебету счета 01 Основные средства минус Остаток на начало периода по Кредиту счета 02 Амортизация основных средств плюс Остаток на начало периода по Кредиту счета 02.4 Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03 .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 130 Незавершенное строительство

Под незавершенным строительством понимается сумма незавершенных капитальных вложений. Это расходы на незаконченные строительно-монтажные работы и прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геолого-разведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению, связанные со строительством, затраты на формирование основного стада продуктивного и рабочего скота и т.д.). Кроме того, по строке 130 отражаются затраты на приобретение нематериальных активов и основных средств, требующих и не требующих монтажа, до их ввода в эксплуатацию.

Ст. 3 - сумма рассчитывается по формуле: Остаток на начало периода по Дебету счета 07 Оборудование к установке плюс Остаток на начало по Дебету счета 08 Вложения во внеоборотные активы .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 135 Доходные вложения в материальные ценности

В этой строке отражается остаточная стоимость имущества, предназначенного для сдачи в аренду (лизинг) или прокат.

Ст. 3 - сумма рассчитывается по формуле: Остаток на начало периода по Дебету счета 03 Доходные вложения в материальные ценности минус Остаток на начало по Кредиту счета 02.4 Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03 .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 140 Долгосрочные финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений . К финансовым вложениям организации относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, корпоративные), в том числе долговые ценные бумаги, в которых определены дата и сумма погашения (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев.

Ст. 3 - сумма рассчитывается по формуле: $A = (A1-A2) - (A3-A4)$, где

A1 = сумма остатков по Дебету на начало периода по счетам 58.1 Паи и акции в дочерних обществах + 58.2 Паи и акции в зависимых обществах + 58.3 Паи и акции в других обществах + 58.4 Долговые ценные бумаги долгосрочные + 58.6 Предоставленные займы долгосрочные ;

A2 = сумма остатков по тем же счетам, что и для A1, но по Кредиту на начало периода;

A3 = сумма остатков по Кредиту на начало периода по счетам 59.1 Резервы под обесценение акций акционерных обществ + 59.2 Резервы под обесценение акций зависимых обществ + 59.3 Резервы под обесценение акций других обществ + 59.4 Резервы под обесценение иных долгосрочных ценных бумаг ;

A4 = сумма остатков по Дебету на начало периода, по тем же счетам, что и для A3.

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 145 Отложенные финансовые активы

Отложенные налоговые активы формируются при возникновении вычитаемых временных разниц (ВВР), когда сумма налоговой прибыли по операции больше, чем прибыль по данным бухгалтерского учета.

Ст. 3 - остаток на начало периода по Дебету сч.09 Отложенные налоговые активы .

Ст. 4 - остаток на конец периода по Дебету сч. 09 Отложенные налоговые активы .

Стр. 150 Прочие внеоборотные активы - не заполняется

По строке 150 указывают остаточную стоимость активов, которые не отражены по другим строкам раздела Внеоборотные активы баланса. К примеру, это могут быть расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), которые не признаются объектом НМА, но учитываются на счете 04 Нематериальные активы .

Стр. 190 Итого по разделу I

Строка 190 - итоговая для раздела I баланса. В ней отражается стоимость всех имеющихся в организации внеоборотных активов.

Сумма строк 110 - 150.

• **Раздел II Бухгалтерского баланса. Оборотные активы**

В этом разделе баланса приводятся сведения о стоимости и составе оборотных активов организации на отчетную дату. Оборотными признаются активы, которые сравнительно быстро переносят свою стоимость на затраты.

К оборотным активам относятся материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов и т.п.), НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

Стр. 210 Запасы

Строка 210 Запасы - одна из немногих статей рекомендованной Минфином России формы баланса, для которой предусмотрены расшифровочные строки. Для расшифровки показателя строки 210 в балансе приведены следующие строки:

- 211 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности ;*
- 212 Животные на выращивании и откорме ;*
- 213 Затраты в незавершенном производстве ;*
- 214 Готовая продукция и товары для перепродажи*
- 215 Товары отгруженные ;*
- 216 Расходы будущих периодов ;*
- 217 Прочие запасы и затраты .*

Строка 210 баланса является итоговой по отношению к этим расшифровочным строкам.

Если при составлении баланса какие-то из расшифровочных строк будут не заполнены из-за отсутствия соответствующих показателей, то их следует исключить из формы баланса

Стр. 211 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

Ст. 3 - сумма остатков на начало периода рассчитывается по формуле: Остаток по Дебету счета 10 Материалы (все субсчета) + Остаток по Дебету по счету 15.1 Заготовление и приобретение материалов + Остаток по счету 16.1 Отклонения от стоимости материалов (причем остаток учитывается следующим образом - если остаток по Дебету, то он прибавляется, если по Кредиту, - то вычитается) - Остаток по Кредиту счета 14 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 212 Животные на выращивании и откорме

Ст. 3 - остаток на начало периода по Дебету счета 11 Животные на выращивании и откорме .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 213 Затраты в незавершенном производстве

Ст. 3 - рассчитывается как сумма остатков на начало периода по Дебету по счетам 20 Основное производство + 21 полуфабрикаты собственного производства + 23 Вспомогательные производства + 29 Обслуживающие производства и хозяйства + 46 Выполненные этапы по незавершенным работам + 44 Расходы на продажу , кроме 44.1 Транспортные расходы торговых организаций

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 214 Готовая продукция и товары для перепродажи

Ст. 3 - рассчитывается как сумма остатков на начало периода = Остаток по Дебету счета 43 Готовая продукция + Остаток по Дебету счета 41 Товары + Остаток по Дебету по счету 15.2 Заготовление и приобретение товаров + Остаток по счету 16.2 Отклонения от стоимости товаров (причем остаток учитывается следующим образом - если остаток по Дебету, то он прибавляется, если по Кредиту, - то вычитается) - Остаток по Кредиту счета 42 Товарная наценка .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 215 Товары отгруженные

Ст. 3 - остаток по Дебету на начало периода по счету 45 Товары отгруженные .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 216 Расходы будущих периодов

Ст. 3 - остаток на начало периода по Дебету счета 97 Расходы будущих периодов .

Ст. 4 - Сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 217 Прочие запасы и затраты

Ст. 3 - сумма остатков на начало периода по Дебету по счетам 44.1 Транспортные расходы торговых организаций + 26 Общехозяйственные расходы + 25 Общепроизводственные расходы .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 220 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 220 отражается дебетовое сальдо счета 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям . Это остаток входного НДС по приобретенным материально - производственным запасам, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который еще не принят к вычету.

Ст. 3 - остаток на начало периода по Дебету по счету 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Ст.4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 230 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Дебиторская задолженность - это задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

Стр. 240 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)

В строке 240 баланса отражается сумма краткосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой по условиям договора наступает менее чем через 12 месяцев.

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете

путем ведения соответствующей аналитики на счетах учета расчетов:

- с поставщиками по выданным им авансам (счет 60);
- с покупателями и заказчиками по отгруженным им товарам, выполненным работам и оказанным услугам (счет 62);
- с работниками организации по подотчетным суммам (счет 71), а также по выданным им займам и ссудам (счет 73);
- с бюджетом и внебюджетными фондами по суммам переплаты по налогам и сборам (счета 68 и 69);
- с прочими дебиторами (счет 76).

Ст. 3 - рассчитывается как сумма остатков по Дебету по счетам 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками + 62 Расчеты с покупателями и заказчиками + 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам + 67 Расчеты о долгосрочным кредитам и займам + 68 Расчеты по налогам и сборам + 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению + 70 Расчеты с персоналом по оплате труда + 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям + 71 Расчеты с подотчетными лицами + 75 Расчеты с учредителями + 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами + 79 Внутрихозяйственные расчеты - Остаток по Кредиту по счету 63 Резервы по сомнительным долгам .

При этом:

- счета 60, 62, 75, 76 определяются с учетом аналитики по организациям и по сотрудникам, без учета субсчетов;
- счета 68 и 69 определяются с учетом субсчетов;
- счет 71 определяется с аналитикой по кадровому составу, без учета субсчетов.

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

В балансе сумму образованного резерва сомнительных долгов отдельно не показывают. На эту сумму уменьшают соответствующие показатели баланса, содержащие информацию о дебиторской задолженности, по которой был создан резерв. Отдельно сумму образованного резерва сомнительных долгов отражают по строке 130 Внереализационные расходы отчета о прибылях и убытках (форма № 2), а также в разделе II отчета об изменениях капитала (форма № 3).

Подстрока в том числе покупатели и заказчики

Ст. 3 - сумма рассчитывается по формуле: Остаток по Дебету по счету 62 Расчеты с поставщиками и подрядчиками - Остаток по Дебету по счету 62.3 Расчеты по векселям полученным + Остаток по Дебету по счету 76.7 Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами - Остаток по Кредиту по счету 63 Резервы по сомнительным долгам .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 250 Краткосрочные финансовые вложения

Учет финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02. К ним относятся ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные займы, депозиты, дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования, вклады по договору простого товарищества и пр.

Финансовые вложения считаются краткосрочными, если срок их погашения не превышает 12 месяцев.

Ст. 3 - сумма остатков на начало периода по Дебету по счетам 58.5 Долговые ценные бумаги краткосрочные + 58.7 Предоставленные займы краткосрочные + 58.9 Вклады по договору простого товарищества краткосрочные - 59.5 Резервы под обесценение иных краткосрочных ценных бумаг .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 260 Денежные средства

Ст. 3 - сумма остатков на начало периода по Дебету счетов 50 Касса + 51 Расчетный счет + 52 Валютные счета + 55 Специальные счета в банках + 57 Переводы в пути .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 270 Прочие оборотные активы

По этой строке баланса показывается стоимость оборотных активов, не отраженных в других строках разд. II.

Ст. 3 - сумма остатков на начало периода по Дебету счетов 86 Целевое финансирование и 94 Недостачи и потери от порчи ценностей .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 290 Итого по разделу II

Рассчитывается как сумма строк 210-270

Стр. 300 Итого по балансу

Рассчитывается как сумма строк 190 и 290.

Порядок заполнения ПАССИВА БАЛАНСА

К оборотным активам относятся материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов и т.п.), НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

• **Раздел III Бухгалтерского баланса. Капитал и резервы**

Стр. 410 Уставный капитал

По этой строке отражается сальдо счета 80 Уставный капитал . Для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью это величина уставного капитала, для унитарных предприятий - величина уставного фонда, для полных товариществ и товариществ на вере - величина складочного капитала, для производственных кооперативов - паевой фонд.

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 80 Уставный капитал .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Подстрока Собственные акции, выкупленные у акционеров

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 81 Собственные акции (доли) .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода..

Если есть остаток по Кредиту счета 86 на начало или конец отчетного периода, то меняется название подстроки Собственные акции, выкупленные у акционеров на Целевое финансирование . Для этой ситуации строка рассчитывается следующим образом:

ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 86 без учета аналитики и субсчетов;

ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на начало периода.

Стр. 420 Добавочный капитал

В этой строке отражается кредитовое сальдо счета 83 Добавочный капитал . На счете 83 учитываются:

- *курсовые разницы, которые возникают в случае, если взносы в уставный капитал оплачены в иностранной валюте;*
- *эмиссионный доход, возникающий, если продажная стоимость размещенных акций превысила их номинальную стоимость (за минусом издержек, связанных с продажей);*
- *суммы дооценки основных средств и других внеоборотных активов.*

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 83 Добавочный капитал .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 430 Резервный капитал

На этом счете формируются резервный фонд и иные аналогичные фонды, которые создаются путем распределения части полученной прибыли. Они предназначены для покрытия убытков, погашения облигаций организации, выкупа собственных акций (долей) и т.п.

Для расшифровки показателя строки 430 предусмотрены строки 431 Резервы, образованные в соответствии с законодательством и 432 Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами .

Формировать резервный фонд обязаны только акционерные общества (п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ Об акционерных обществах). Поэтому они должны заполнять строку 431.

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 82 Резервный капитал .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 431 Резервы, образованные в соответствии с законодательством

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 82.1 Резервы, созданные в соответствии с законодательством .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 432 Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 82.2 Резервы, созданные в соответствии с учредительными документами

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 470 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В этой строке отражается сальдо счета 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) :

- *кредитовое - если у организации есть нераспределенная прибыль;*
- *дебетовое - если у фирмы не покрыты убытки. В этом случае показатель строки 470 приводится в скобках. При расчете значения строки 490 Итого по разделу III сумма убытка вычитается.*

Ст. 3 - сумма на начало периода рассчитывается по формуле: *Остаток по Кредиту по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - Остаток по Дебету по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)*

Если получен убыток, т.е. рассчитанная сумма < 0 , то сумма указывается в скобках.

Ст. 4 - сумма на конец периода рассчитывается по формуле: *Остаток по Кредиту по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) + Остаток по Кредиту по счету 99 Прибыли и убытки + Остаток по Кредиту по счету 91 Прочие доходы и расходы + Остаток по Кредиту по счету 90 Продажи - Остаток по Дебету по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - Остаток по Дебету по счету 99 Прибыли и убытки - Остаток по Дебету по счету 91 Прочие доходы и расходы - Остаток по Дебету по счету 90 Продажи*

Если получен убыток, т.е. рассчитанная сумма < 0 , то сумма указывается в скобках.

Стр. 480 Итого по разделу III

Строка 480 - итоговая для раздела III Капитал и резервы . В ней отражается сумма всех собственных источников средств организации - уставный капитал, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Сумма строк 410-470

• Раздел IV Бухгалтерского баланса Долгосрочные обязательства

Стр. 510 Займы и кредиты

В этой строке отражается сальдо счета 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам . Это остатки заемных средств, полученных от банков и других организаций, срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Ст. 3 - остаток по Кредиту на начало периода по счету 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 515 Отложенные налоговые обязательства

В этой строке отражается кредитовое сальдо счета 77 Отложенные налоговые обязательства . Этот счет используют организации, применяющие ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль .

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 77 Отложенные налоговые обязательства .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 520 Прочие долгосрочные обязательства

По этой строке отражаются суммы привлеченных средств, не указанные в строке 510 Займы и кредиты . Это могут быть кредитовые остатки по счетам:

- 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сумма долгосрочной кредиторской задолженности, в том числе по выданным векселям);
- 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами ;
- 62 Расчеты с покупателями и заказчиками , субсчет Авансы полученные (если эти суммы не отражены отдельной строкой).

Стр. 590 Итого по разделу IV

Строка 590 - итоговая для раздела IV Долгосрочные обязательства баланса. В ней приводится вся сумма кредиторской задолженности организации, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Сумма строк 510-590.

• **Раздел V Бухгалтерского баланса. Краткосрочные обязательства**

Стр. 610 Займы и кредиты

В этой строке отражается кредитовое сальдо по счету 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам - остаток задолженности организации по банковским кредитам и займам, полученным от других организаций.

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Строка 620 Кредиторская задолженность

В этой строке отражается сумма краткосрочной кредиторской задолженности организации (кроме задолженности по кредитам и займам).

Сумма строк 621-625.

Подстрока Поставщики и подрядчики

Ст. 3 - сумма остатков на начало периода по Кредиту счета 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками .

Счет 60 определяется с учетом аналитики по организациям, без учета субсчетов.

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Подстрока Задолженность перед персоналом

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 70 Расчеты с персоналом по оплате труда с учетом аналитики по кадровому составу, но без учета субсчетов.

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Подстрока Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Ст. 3 - сумма рассчитывается по формуле: *Остаток по Кредиту счета 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению с учетом субсчетов - Остаток по Кредиту счета 69.3 ЕСН (федеральный бюджет 14%).*

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Подстрока Задолженность по налогам и сборам

Ст. 3 - сумма рассчитывается по формуле: *Остаток по Кредиту счета 68 Расчеты по налогам и сборам с учетом субсчетов + Остаток по Кредиту счета 69.3 ЕСН (федеральный бюджет 14%).*

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Подстрока Прочие кредиторы

Ст. 3 - *сумма остатков на начало периода по Кредиту счетов 62 Расчеты с покупателями и заказчиками + 71 Расчеты с подотчетными лицами + 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям + 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами .*

При этом:

- счет 62, 76 определяются с учетом аналитики по организациям и сотрудникам, без учета субсчетов;
- счет 71 определяется с аналитикой по кадровому составу, без учета субсчетов.

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 630 Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов

В этой строке отражается сальдо счета 75 Расчеты с учредителями , субсчет 75-2 Расчеты по выплате доходов . Это сумма непогашенной задолженности организации по причитающимся к выплате дивидендам.

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 75 Расчеты с учредителями .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 640 Доходы будущих периодов

По строке 640 отражается кредитовое сальдо счета 98 Доходы будущих периодов . К таким доходам относятся доходы организации, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 98 Доходы будущих периодов .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же, как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 650 Резервы предстоящих расходов

В этой строке баланса отражается кредитовое сальдо счета 96 Резервы предстоящих расходов . Это созданные организацией резервы на предстоящую оплату отпусков,

на выплату вознаграждений по итогам года, на гарантийный ремонт и обслуживание, на ремонт основных средств и т.п. На этом же счете учитываются резервы по условным фактам хозяйственной деятельности, по прекращаемой деятельности (резерв под погашение обязательств, под выплату выходного пособия и т.п.).

Ст. 3 - остаток на начало периода по Кредиту счета 96 Резервы предстоящих расходов .

Ст. 4 - сумма рассчитывается так же как для ст. 3, но с остатками на конец периода.

Стр. 660 Прочие краткосрочные обязательства

В этой строке отражается сумма краткосрочных обязательств, которые не вошли в другие строки разд. V баланса.

Стр. 690 Итого по разделу V

Это итоговая строка для раздела V. В ней отражается сумма всех краткосрочных кредиторских обязательств организации.

Рассчитывается как сумма строк 610-660

Стр. 700 Баланс

Показатель строки 700 равен сумме всех пассивов - капиталов и резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств организации.

По строке 700 отражается сумма строк:

- 490 Итого по разделу III ;
- 590 Итого по разделу IV ;
- 690 Итого по разделу V .

Раздел Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

В справочном разделе баланса указывается информация о ценностях, которые учитываются в бухгалтерском учете на забалансовых счетах. Это ценности, временно находящиеся в распоряжении организации (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условные права и обязательства. Кроме того, на забалансовых счетах учитываются активы и обязательства, списанные с баланса, но за которыми в течение определенного времени необходимо вести контроль.

Стр. 910 Арендованные основные средства

В этой строке отражается стоимость основных средств, взятых организацией в аренду. Арендованные основные средства организации-арендаторы учитывают на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в договоре аренды. Если организация пользуется основными средствами, полученными по договору лизинга, и по условиям договора имущество подлежит учету на балансе лизингодателя, организация-лизингополучатель заполняет также расшифровочную строку 911 В том числе по лизингу .

Необходимо обратить внимание на следующее: если в соответствии с договором аренды капитальные вложения в арендованный объект, которые произвел арендатор, являются его собственностью, то эти вложения являются для арендатора

отдельным инвентарным объектом (объектами). То есть в этом случае капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитываются у арендатора на балансе как собственные основные средства. На забалансовом счете 001 стоимость таких капитальных вложений не учитывается. Соответственно, она не отражается в справочном разделе бухгалтерского баланса.

Стр. 920 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

В этой строке справочного раздела баланса отражается стоимость товарно-материальных ценностей, которые находятся в организации на ответственном хранении. Это могут быть:

- ценности, полученные хранителем по договору ответственного хранения;
- ценности, которые получены от поставщиков, но организация на законных основаниях отказалась от их оплаты (например, если товары оказались бракованными или присланные поставщиком ТМЦ не соответствуют условиям договора поставки по качеству, количеству, ассортименту и т.п.);
- неоплаченные товарно-материальные ценности, которые уже получены от поставщиков, но по условиям договора право собственности на них переходит к покупателю после оплаты;
- товарно-материальные ценности, приобретенные организациями-посредниками для комитентов (принципалов, доверителей);
- принятые на ответственное хранение по прочим причинам.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002. На этом же счете организации-поставщики учитывают оплаченные покупателями ТМЦ, которые оставлены на ответственном хранении, оформлены сохранными расписками, но не вывезены.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение в ценах, предусмотренных в договорах, приемо-сдаточных актах и иных первичных документах.

Стр. 930 Товары, принятые на комиссию

В этой строке отражается стоимость товаров, которые приняты на комиссию по комиссионному договору. Товары комитента (принципала, доверителя), принятые для продажи в соответствии с комиссионным договором, учитываются на забалансовом счете 004 Товары, принятые на комиссию. Учет комиссионных товаров ведется по ценам, указанным в договоре или приемо-сдаточном акте. По строке 930 справочного раздела баланса отражается дебетовый остаток счета 004.

Стр. 940 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

В этой строке отражается сумма дебиторской задолженности, включенная в состав внереализационных расходов в связи с истечением срока исковой давности и признанная безнадежной к взысканию. После списания безнадежной задолженности с баланса ее нужно в течение пяти лет учитывать на забалансовом счете 007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов. Это делается для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. По истечении пяти лет или при возврате должником суммы долга она подлежит списанию с забалансового учета.

По строке 940 справочного раздела баланса отражается дебетовый остаток счета 007.

Стр. 950 Обеспечения обязательств и платежей полученные

В этой строке отражается дебетовое сальдо одноименного забалансового счета 008. Этот счет предназначен для учета гарантий, полученных организацией в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных организацией под товары, переданные другим организациям (лицам). Учет полученных гарантий и обеспечений ведется в оценке, согласованной сторонами. Если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. По мере выполнения условий договора, под который была получена гарантия (обеспечение), сумма гарантии (обеспечения) подлежит списанию со счета 008.

Стр. 960 Обеспечения обязательств и платежей выданные

Эту строку заполняют организации, которые выдавали другим организациям гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей. Учет выданных обеспечений и гарантий ведется на забалансовом счете 009 Обеспечения обязательств и платежей выданные. Если сумма выданной гарантии в документах не указана, то она определяется по условиям договора, под который она была выдана. По строке 960 отражается дебетовое сальдо забалансового счета 009.

Стр. 970 Износ жилищного фонда

Стр. 980 Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов

Эти строки справочного раздела баланса заполняются организациями, имеющими основные средства, по которым в соответствии с нормами ПБУ 6/01 Учет основных средств не начисляется амортизация.

Заполняя эти строки, следует учитывать, что согласно изменениям, внесенным в ПБУ 6/01 Приказом Минфина России от 12.12.2005 № 147н, с 2006 г. по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства и т.п.), а также по продуктивному скоту, буйволам, оленям и многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, амортизация начисляется в общеустановленном порядке. Этот порядок распространяется на основные средства, принятые к учету после 1 января 2006 г. Следовательно, указанные строки заполняются в отношении тех объектов, которые поставлены на учет ранее.

Стр. 990 Нематериальные активы, полученные в пользование

В этой строке отражается стоимость чужих объектов интеллектуальной собственности (программного продукта, информационной базы, авторского произведения и т.п.), на которые организация приобрела право неисключительного пользования по лицензионному или иному аналогичному договору. Согласно п. 26 ПБУ 14/2000, нематериальные активы, полученные в пользование, организация-пользователь должна учитывать на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

• Дополнительные строки справочного раздела

В справочном разделе баланса не предусмотрено строк для отражения целого ряда ценностей, для учета которых Планом счетов установлены отдельные забалансовые счета. К примеру, нет строк для отражения ценностей, учитываемых на счетах 003 Материалы, принятые в переработку, 005 Оборудование, принятое для монтажа, 006 Бланки строгой отчетности и 011 Основные средства, сданные в аренду.

Если у организации есть активы и обязательства, которые учитываются на забалансовых счетах, но для которых в рекомендованной Минфином России форме

баланса нет отдельных строк, организация вправе добавить дополнительные строки в справочный раздел баланса.