

2.9. МЕТОДИКА ЗАПОЛНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД

Самыгин Д.Ю., к.э.н., доцент кафедры
«Экономическая кибернетика»

Пензенский государственный университет

Рассмотрен порядок составления бухгалтерской отчетности в объеме форм бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, указаны источники информации для их заполнения, представлены правила отражения сальдовых данных по счетам бухгалтерского учета при составлении названных форм отчетности за 2011 г.

ВВЕДЕНИЕ

Согласно Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности было утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [1]. Начиная с бухгалтерской отчетности 2011 г., в рамках приказа Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н, организации обязаны предоставлять бухгалтерскую отчетность по новым формам [2]. В первую очередь это касается бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Данная статья посвящена разбору порядка и правил заполнения названных форм бухгалтерской отчетности.

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»

Раздел I «Внеоборотные активы»

В форме бухгалтерского баланса раздел I «Внеоборотные активы» содержит следующие статьи [2, с. 2]:

1. 1110 «Нематериальные активы»;
2. 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. 1130 «Основные средства»;
4. 1140 «Доходные вложения в материальные ценности»;
5. 1150 «Финансовые вложения»;
6. 1160 «Отложенные налоговые активы»;
7. 1170 «Прочие внеоборотные активы»;
8. 1100 «Итого по разделу I».

В указанном разделе представляется информация об активах, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА).

По этой строке указывается остаточная стоимость НМА организации на начало отчетного года и на конец отчетного периода. Остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между сальдо по счетам 04 и 05 (с учетом переоценки по состоянию на 1 января отчетного года).

Если у организации на счете 04 учитываются также расходы на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР), результаты которых не подлежат правовой охране, то из остатка по счету 04 необходимо исключить величину таких расходов.

Строка 1110 «Нематериальные активы» ф. №1 = Дебетовое сальдо 04 (без учета расходов на НИОКР) – Кредитовое сальдо по счету 05.

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражается информация о расходах на завершённые НИОКР, учитываемые на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

По этой строке указывается сумма расходов на выполнение НИОКР, отраженная на счете 04 и не списанная на отчетную дату на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы.

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 04, аналитический счет учета расходов на НИОКР.

В общем случае показатели этой строки на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из бухгалтерского баланса за предыдущий год.

По строке 1130 «Основные средства» отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».

По этой строке указывается остаточная стоимость ОС организации на начало отчетного года (с учетом проведенной на 1 января отчетного года переоценки) и на конец отчетного периода. Остаточная стоимость ОС определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02 (с учетом переоценки по состоянию на 1 января отчетного года).

Не подлежащие амортизации объекты ОС показываются в бухгалтерском балансе по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Если у организации имеются также ОС, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», то из остатка по счету 02 необходимо исключить суммы амортизации, начисленной по этим объектам.

Строка 1130 «Основные средства» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 01 (без учета аналитического счета «Молодые насаждения») + Дебетовое сальдо по счету 08 (в части эксплуатируемых объектов недвижимости, право собственности на которые подлежит государственной регистрации) – Кредитовое сальдо по счету 02 (без учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 03).

По строке 1140 «Доходные вложения в материальные ценности» отражается информация об ОС, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

По этой строке указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности на начало отчетного года (с учетом проведенной на 1 января отчетного года переоценки) и на конец отчетного периода.

Остаточная стоимость ОС, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, определяется как разница между сальдо по счетам 03 и 02 (с учетом переоценки по состоянию на 1 января отчетного года, если она проводилась).

Строка 1140 «Доходные вложения в материальные ценности» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 03 – Кредитовое сальдо по счету 02 (без учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 01).

По строке 1150 «Финансовые вложения» показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев.

По долгосрочным финансовым вложениям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, показывается их текущая рыночная стоимость (т.е. первоначальная стоимость с учетом корректировок) по данным аналитического учета по счету 58.

По долгосрочным финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, показывается их первоначальная стоимость за вычетом созданного по ним резерва, для чего используются данные аналитического учета по счетам 58 (55, субсчет 55-3 и 73, субсчет 73-1) и 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Строка 1150 «Финансовые вложения» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 58, субсчетам 55-3 и 73-1 (аналитические счета учета долгосрочных финансовых вложений) - Кредитовое сальдо по счету 59 (аналитический счет учета резерва, созданного по долгосрочным финансовым вложениям).

По строке 1160 «Отложенные налоговые активы» отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете.

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

При заполнении граф используются данные о сальдо по счету 09.

Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто, то:

Строка 1160 «Отложенные налоговые активы» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 09.

Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает свернуто, то:

- в случае, когда сальдо по счету 09 больше сальдо по счету 77:

Строка 1160 «Отложенные налоговые активы» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 09 – Кредитовое сальдо по счету 77;

- в случае, когда сальдо по счету 09 меньше сальдо по счету 77:

Строка 1160 «Отложенные налоговые активы» ф. №1 = –.

По строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам организации могут относиться следующие.

1. Вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в частности, затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР.
2. Ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемым на счете 97 «Расходы будущих пе-

риодов» (например, расходы на освоение природных ресурсов, разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, лицензии на осуществление определенных видов деятельности).

3. Стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, учитываемая на счете 01 «Основные средства», субсчет 01-5 «Многолетние насаждения» (аналитический счет «Молодые насаждения»).

При заполнении указанной строки используются данные на начало года и на конец отчетного периода о сумме сальдо по субсчетам счета 08 (за исключением субсчета 08-3), по счету 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев), а также счету 01, субсчет 01-5, аналитический счет «Молодые насаждения».

Строка 1170 «Прочие внеоборотные активы» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 08 (кроме субсчета 08-3) + Дебетовое сальдо по счету 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев) + Дебетовое сальдо по субсчету 01-5 (аналитический счет « Молодые насаждения»).

Показатель строки 1100 «ИТОГО по разделу I» представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1110-1170 и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющих у организации.

Строка 1100 «ИТОГО по разделу I» ф. №1 = Строка 1110 + Строка 1120 + Строка 1130 + Строка 1140 + Строка 1150 + Строка 1160 + Строка 1170.

Раздел II «Оборотные активы»

В форме бухгалтерского баланса раздел II «Оборотные активы» включает в себя следующие строки [2, с. 3]:

1. 1210 «Запасы»;
2. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
3. 1230 «Дебиторская задолженность»;
4. 1240 «Финансовые вложения»;
5. 1250 «Денежные средства»;
6. 1260 «Прочие оборотные активы»;
7. 1200 «ИТОГО по разделу II»;
8. 1600 «БАЛАНС».

В указанном разделе представляется информация об оборотных (более ликвидных по сравнению с внеоборотными) активах.

По строке 1210 «Запасы» отражается информация о запасах организации. Запасы включают в себя следующее.

1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности = Дебетовое сальдо по счету 10 + Дебетовое сальдо по счету 15 (в части, относящейся к сырью, материалам и другим аналогичным ценностям) + Сальдо по счету 16 (в части, относящейся к сырью, материалам и другим аналогичным ценностям) – Кредитовое сальдо по счету 14 (в части, относящейся к сырью, материалам и другим аналогичным ценностям)

В данной категории отражается стоимость материальных ценностей, учитываемых в составе средств в обороте и используемых в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг), для управ-

ленческих целей организации либо полученных при выводе из эксплуатации объектов ОС.

Здесь указывается фактическая себестоимость материальных ценностей, определяемая, исходя из используемых организацией способов оценки запасов, за вычетом созданного резерва.

2. Животные на выращивании и откорме

В этой категории отражается стоимость животных на выращивании и откорме. Указанная строка заполняется преимущественно сельскохозяйственными организациями.

Здесь указывается фактическая себестоимость (либо плановая (производственная) себестоимость) животных на выращивании и откорме за вычетом резерва под снижение их стоимости (если он создавался).

Животные на выращивании и откорме = Дебетовое сальдо по счету 11 + Дебетовое сальдо по счету 15 (в части, относящейся к животным на выращивании и откорме) – Сальдо по счету 14 (в части, относящейся к животным на выращивании и откорме) + Кредитовое сальдо по счету 16 (в части, относящейся к животным на выращивании и откорме).

3. Затраты в незавершенном производстве

В данной группе отражается величина затрат на производство, которые являются расходами по обычным видам деятельности и в последующем будут формировать себестоимость продаж.

Затраты в незавершенном производстве (НЗП) учитываются на счетах 20, 21, 23, 28, 29.

Выполненные этапы по незавершенным работам, имеющим самостоятельное значение, и не предъявленная к оплате начисленная выручка учитываются на счете 46.

Здесь указывается стоимость НЗП за вычетом резерва под снижение его стоимости (если такой резерв создавался) на начало года и конец отчетного периода.

НЗП = Дебетовое сальдо по счетам 20, 21, 23, 29 и 46 – Кредитовое сальдо по счету 14 в части, относящейся к НЗП.

4. Готовая продукция и товары для перепродажи

Эта группа отражает стоимость материальных ценностей, изготовленных или приобретенных организацией для продажи.

Здесь указывается стоимость готовой продукции и товаров, определяемая исходя из используемых организацией способов их оценки за вычетом созданного резерва и торговой наценки (при учете товаров по продажным ценам). Так, при учете готовой продукции по учетной цене с использованием счета 40 готовая продукция в бухгалтерском балансе отражается по нормативной (плановой) себестоимости.

Готовая продукция и товары для перепродажи = Дебетовое сальдо по счету 43 + Дебетовое сальдо по счету 41 – Кредитовое сальдо по счету 42 – Кредитовое сальдо по счету 14 (в части, относящейся к готовой продукции и товарам) + Дебетовое сальдо по счету 15 (в части, относящейся к товарам) + Сальдо по счету 16 (в части, относящейся к товарам).

5. Товары отгруженные

В данной категории показывается стоимость ценностей, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

Здесь указывается стоимость отгруженных ценностей, определяемая исходя из используемых организацией способов их оценки.

Товары отгруженные = Дебетовое сальдо по счету 45.

6. Расходы будущих периодов

Они отражают величину расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (при условии, что период их списания не превышает 12 месяцев).

В данной категории указывается величина расходов будущих периодов, определенная на основании данных о сальдо по счету 97 по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно.

Расходы будущих периодов = Дебетовое сальдо по счету 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев)

7. Прочие запасы и затраты

Они отражают прочие, не названные выше, запасы и затраты.

В данной группе используются данные о сальдо по счету 44.

Прочие запасы и затраты = Дебетовое сальдо по счету 44.

Строка 1210 «Запасы» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 10 «Материалы» + Дебетовое сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» – Кредитовое сальдо по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» + Дебетовое сальдо по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (в части сырья, материалов и других материально-производственных запасов) + Сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (в части сырья, материалов и других материально-производственных запасов) + Дебетовое сальдо по счету 20 «Основное производство» + Дебетовое сальдо по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» + Дебетовое сальдо по счету 23 «Вспомогательные производства» + Дебетовое сальдо по счету 28 «Брак в производстве» + Дебетовое сальдо по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» + Дебетовое сальдо по счету 41 «Товары» – Кредитовое сальдо по счету 42 «Торговая наценка» + Дебетовое сальдо по счету 43 «Готовая продукция» + Дебетовое сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» + Дебетовое сальдо по счету 45 «Товары отгруженные» + Дебетовое сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» (в части расходов, со сроком списания не превышающим 12 месяцев).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается остаток сумм входного налога на добавленную стоимость (НДС), которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

При заполнении строки 1220 используются данные о сальдо на начало и конец отчетного периода по счету 19.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 19.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» показывается величина долгосрочной дебиторской задолженности, которая в соответствии с условиями договоров должна быть оплачена не ранее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Отчетной датой является последний календарный день месяца.

При заполнении строки 1230 используются данные о дебетовых остатках на начало и конец отчетного периода по счетам 62, 60, 68, 69, 73, 76 (аналитические счета учета долгосрочной задолженности) за вычетом кредитового сальдо по счету 63 (резерва, созданного по этой задолженности).

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»
ф. №1 = Дебетовый остаток по счетам 62, 60, 68, 69 (Остаток по счетам 68 и 69 в части сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов, взносов на обязательное страхование, в отношении которых принято решение о зачете (возврате из бюджета)), 73, 76 - Кредитовое сальдо по счету 63.

По строке 1240 «Финансовые вложения» показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

Строка 1240 «Финансовые вложения» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 58, субсчетам 55-3 и 73-1 (аналитический счета учета краткосрочных финансовых вложений) – Кредитовое сальдо по счету 59 (аналитический счет учета резерва, созданного по краткосрочным финансовым вложениям).

По строке 1250 «Денежные средства» указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о платежных и денежных документах.

При заполнении строки 1250 используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 55-3) и 57 на начало и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1250 «Денежные средства» ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 50 + Дебетовое сальдо по счету 51 + Дебетовое сальдо по счету 52 + Дебетовое сальдо по счету 55 (кроме субсчета 55-3) + Дебетовое сальдо по счету 57.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах.

При заполнении строки 1260 используются данные о дебетовом сальдо по счетам 94 и 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» и дебетовых остатках по счетам 62-НДС, 68, 69, 76-НДС и 45-НДС на начало и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»
ф. №1 = Дебетовое сальдо по счету 94 + Дебетовые остатки по аналитическим счетам 62-НДС и 76-НДС (45-НДС) + Дебетовое сальдо по счету 81 (в части акций (долей), выкупленных с целью перепродажи) + Дебетовые остатки по счетам 68 и 69 (в части излишне уплаченных (взысканных) сумм, в отношении которых не принято решение о зачете (возврате из бюджета), а также сумм акцизов, подлежащих вычетам).

Показатель строки 1200 «ИТОГО по разделу II» представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210-1260 и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющихся у организации.

Строка 1200 «ИТОГО по разделу II» ф. №1 = Строка 1210 + Строка 1220 + . . . + Строка 1260.

Показатель строки 1600 «БАЛАНС» представляет собой сумму показателей по строкам 1100 и 1200 и отражает общую стоимость активов, имеющихся у организации. Значение строки 1600 характеризует валюту баланса.

Строка 1600 «БАЛАНС» ф. №1 = Строка 1100 + 1200.

Раздел III «Капитал и резервы»

В форме бухгалтерского баланса раздел III «Капитал и резервы» содержит статьи [2, с. 3]:

1. 1310 «Уставный капитал»;
2. 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»;
3. 1340 «Переоценка внеоборотных активов»;
4. 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»;
5. 1360 «Резервный капитал»;
6. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
7. 1300 «ИТОГО по разделу III».

В указанном разделе показывается информация о состоянии собственного капитала организации.

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) организации.

При заполнении строки 1310 используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 на начало и конец отчетного периода соответственно.

Уставный капитал в полной сумме, а также фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. Задолженность учредителей показывается по строке «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

Если организацией принято решение об увеличении (уменьшении) уставного капитала, то новый размер уставного капитала показывается в бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах организации. Даже если организация выкупила акции (доли) с целью уменьшения уставного капитала, то до государственной регистрации уменьшения уставного капитала полная сумма уставного капитала отражается по строке 1310, а стоимость выкупленных акций (долей) показывается по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Строка 1310 «Уставный капитал» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 80.

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» показывается стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников), учитываемая на счете 81 «Собственные акции (доли)».

При заполнении строки 1320 используются данные о дебетовом сальдо по счету 81 на начало и конец отчетного периода соответственно. Данная величина указывается в строке 1320 в круглых скобках (как величина, уменьшающая показатель собственного капитала организации).

Если организация выкупает акции с целью их перепродажи, то она может принять решение об отражении в бухгалтерском балансе собственных акций в составе прочих оборотных активов. В этом случае стоимость выкупленных акций указывается по строке 1260 бухгалтерского баланса с расшифровкой в пояснительной записке.

Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 81.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки.

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (в части сумм дооценки объектов ОС и НМА).

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражается величина добавочного капитала организации, учитываемого на счете 83 «Добавочный капитал».

При заполнении строки 1350 используются данные о кредитовом сальдо по счету 83 на начало отчетного года (с учетом проведенной на 1 января отчетного года переоценки ОС и НМА) и конец отчетного периода соответственно:

Строка 1350 «Добавочный капитал» формы №1 = Кредитовое сальдо по счету 83 (без сумм переоценки).

По строке 1360 «Резервный капитал» отражается величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством.

При заполнении строки 1360 используются данные о кредитовом сальдо по счетам 82 и 84 (в части специальных фондов, за исключением фондов на финансирование текущих расходов) на начало отчетного года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1360 «Резервный капитал» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 82 (за исключением специальных фондов на финансирование текущих расходов) + Кредитовое сальдо по счету 84 (в части специальных фондов) (за исключением специальных фондов на финансирование текущих расходов).

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

При заполнении граф строки 1370, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ф. №1 = Остаток по счету 99 + Остаток по счету 84 (в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка прошлых лет)) – Остаток по счету 84 (в части начисленных в отчетном периоде промежуточных дивидендов).

При заполнении строки 1370 баланса, составляемого при подготовке годовой бухгалтерской отчетности, используются данные по счету 84. Дебетовый остаток по счету 84 (т.е. непокрытый убыток) показывается по строке 1370 в круглых скобках.

Строка 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ф. №1 = Остаток по счету 84 (в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка))

Показатель строки 1300 «ИТОГО по разделу III» представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 410-470 и отражает общую величину капитала организации.

Строка 1300 «ИТОГО по разделу III» ф. №1 = Строка 1310 – Строка 1320 + Строка 1340 + Строка 1350 + Строка 1360 + Строка 1370.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства»

В форме бухгалтерского баланса раздел IV «Долгосрочные обязательства» содержит информацию о следующих статьях [2, с. 4]:

1. 1410 «Займы и кредиты»;
2. 1420 «Отложенные налоговые обязательства»;
3. 1430 «Резервы под условные обязательства»;
4. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»;
5. 1400 «ИТОГО по разделу IV».

В указанном разделе показывается информация о долгосрочных обязательствах организации. Долгосрочными являются обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

По строке 1410 «Займы и кредиты» показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев).

При заполнении граф строки 1410 бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счету 67 на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1410 «Займы и кредиты» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 67.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

По строке 1420 в графах указывается сумма отложенных налоговых обязательств. При заполнении граф используются данные о сальдо по счету 77.

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Вариант 1. Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто, то:

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 77.

Вариант 2. Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает свернуто, то:

- в случае, когда сальдо по счету 77 больше сальдо по счету 09:

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 77 – Дебетовое сальдо по счету 09.

- в случае, когда сальдо по счету 77 меньше сальдо по счету 09:

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ф. №1 = –.

По строке 1430 «Резервы под условные обязательства» отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев:

Строка 1430 «Резервы под условные обязательства» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражаются прочие не упомянутые выше обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

При заполнении граф строки 1450 используются данные аналитического учета об остатках по счетам 60, 62, 68, 69, 76 и о кредитовом сальдо по счету 86 (в части долгосрочной кредиторской задолженности) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» ф. №1 = Кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 76 (аналитические счета учета долгосрочной задолженности) + Кредитовое сальдо по счету 86 (аналитический счет учета долгосрочной задолженности).

Показатель строки 1400 «ИТОГО по разделу IV» представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 510-520 и отражает общую величину долгосрочных обязательств организации.

**Строка 1400 «ИТОГО по разделу IV» ф. №1 =
= Строка 1410 + Строка 1420 +
+ Строка 1430 + Строка 1450.**

Раздел V «Краткосрочные обязательства»

В форме бухгалтерского баланса раздел V «Краткосрочные обязательства» выглядит следующим образом [2, с. 4]:

1. 1510 «Займы и кредиты»;
2. 1520 «Кредиторская задолженность»;
3. 1530 «Доходы будущих периодов»;
4. 1540 «Резервы предстоящих расходов»;
5. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»;
6. 1500 «ИТОГО по разделу V»;
7. 1700 «БАЛАНС».

В указанном разделе показывается информация о краткосрочных обязательствах организации. Краткосрочными являются обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

По строке 1510 «Займы и кредиты» показывается информация о краткосрочных займах и кредитах, привлеченных организацией (срок погашения которых по условиям договора не превышает 12 месяцев).

При заполнении граф строки 1510 используются данные о сальдо по счету 66 на начало года и конец отчетного периода соответственно.

**Строка 1510 «Займы и кредиты» ф. №1 =
= Кредитовое сальдо по счету 66.**

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации.

1. Перед поставщиками и подрядчиками. Здесь показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Используются данные о кредитовом остатке по счету 60 (аналитические счета учета краткосрочной задолженности) на начало года и конец отчетного периода соответственно:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками = Кредитовые остатки по счету 60 (аналитические счета учета краткосрочной задолженности).

2. Перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям. Здесь показывается величина кредиторской задолженности перед сотрудниками организации. Используются данные о кредитовых остатках по счетам 70, 71, 73, 76, субсчет 76-4.

Задолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям = Кредитовый остаток по счету 70 + Кредитовый остаток по счету 71 + Кредитовый остаток по счету 73 + Кредитовый остаток по субсчету 76-4.

3. Перед бюджетом и внебюджетными фондами. Здесь показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, задолженности по налогам и сборам, в том числе задолженности, возникшей при исполнении организацией обязанностей налогового агента, а также по уплате пеней и штрафов.

Используются данные о кредитовых остатках по соответствующим субсчетам счета 68 и 69.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами = Кредитовый остаток по соответствующим субсчетам счета 69 (в части краткосрочной кредиторской задолженности) перед внебюджетными фондами) + Кредитовый остаток по счету 68 (в части краткосрочной кредиторской задолженности).

4. Перед прочими кредиторами. Здесь отражается прочая, не упомянутая выше, кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев.

Используются данные аналитического учета об остатках по счетам 62, 69, 75 и 76 (в части прочей краткосрочной кредиторской задолженности) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

**Задолженность перед прочими кредиторами =
= Кредитовые остатки по счетам 62, 69, 75, 76
(аналитические счета учета прочей краткосрочной задолженности)**

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» ф. №1 = Задолженность перед поставщиками и подрядчиками + Задолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям + Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами + Задолженность перед прочими кредиторами.

Строка 630 ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 75, субсчет 75-2 + Кредитовый остаток по счету 70, аналитический счет учета расчетов по выплате доходов учредителям (акционерам, участникам).

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражаются доходы будущих периодов, т.е. доходы (в том числе прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

При заполнении граф строки 1530 Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 98 и о кредитовом остатке по счету 86 (в части целевого бюджетного финансирования и средств целевого финансирования, полученных в виде грантов, технической помощи (содействия) и т.п.) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 98 + Кредитовый остаток по счету 86 в части целевого бюджетного финансирования.

По строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» отражаются остатки резервов предстоящих расходов, т.е. резервов, созданных в целях равномерного включения предстоящих расходов в состав затрат на производство (расходов на продажу) отчетного периода.

При заполнении строки 1540 бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 96 на начало года и конец отчетного периода соответственно:

Строка 1540 «Резервы предстоящих расходов» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 96.

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются прочие, не упомянутые выше краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения менее 12 месяцев).

При заполнении граф строки 1550 бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 86 (в части прочих краткосрочных обязательств), кредитовом остатке по счету 76 (в части прочих краткосрочных обязательств) и кредитовом остатке по счетам 82 и 84 (в части фондов специального назначения на финансирование текущих расходов) на начало года и конец отчетного периода соответственно.

При отражении в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов (дебетовым и кредитовым остатками по счету 76).

Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» ф. №1 = Кредитовое сальдо по счету 86 (в части прочих краткосрочных обязательств) + Кредитовое сальдо по счету 76 (в части прочих краткосрочных обязательств) + Кредитовое сальдо по счету 82 или 84 (в части фондов специального назначения на финансирование текущих расходов).

Показатель строки 1500 «ИТОГО по разделу V» представляет собой сумму показателей по строкам

1510-1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации.

Строка 1500 «ИТОГО по разделу V» ф. №1 = Строка 1510 + Строка 1520 + Строка 1530 + Строка 1540 + Строка 1550.

Показатель строки 1700 «БАЛАНС» представляет собой сумму показателей по строкам 490, 590 и 690 и отражает общую стоимость пассивов организации. Значение строки 700 характеризует валюту баланса.

Строка 1700 «БАЛАНС» ф. №1 = Строка 1300 + Строка 1400 + Строка 1500.

Показатели всех рассмотренных выше строк (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносятся из соответствующих строк формы бухгалтерского баланса за этот отчетный период предыдущего года.

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ 2 «ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ»

Финансовые результаты от обычных видов деятельности. В ф. №2 «Отчет о прибылях и убытках» финансовые результаты от обычных видов деятельности выглядят следующим образом [2, с. 5]:

1. 2110 «Выручка»;
2. 2120 «Себестоимость продаж»;
3. 2100 «Валовая прибыль (убыток)»;
4. 2210 «Коммерческие расходы»;
5. 2220 «Управленческие расходы»;
6. 2200 «Прибыль (убыток) от продаж».

В данном разделе отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках.

По строке 2110 «Выручка» отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией.

Значение показателя строки 2110 определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90-1 «Выручка», уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-5 «Экспортные пошлины» счета 90.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие 5% и более от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке 2110 дополнительные строки, которые кодирует самостоятельно.

Строка 2110 «Выручка» ф. №2 = Оборот по кредиту субсчета 90-1 – Оборот по дебету субсчетов 90-3, 90-4 и 90-5.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Значение показателя строки 2120 определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40 и др. При этом оборот по дебету счета 90, субсчет 90-2, и кредиту счета 44, а также кредиту счета 26 (при его наличии) не учитывается. Полученное значение показателя себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг указывается в строке 2120 в круглых скобках.

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» ф. №2 = Оборот по дебету субсчета 90-2 – Оборот по дебету субсчета 90-2 и кредиту счета 44 – Оборот по дебету субсчета 90-2 и кредиту счета 26 (если в соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2).

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов (если в соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы признаются условно-постоянными и показываются по строке 2220 «Управленческие расходы» ф. №2).

Значение строки 2100 определяется как разница между показателями строк 2110 и 2120. Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке 2100 в круглых скобках.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» ф. №2 = Строка 2110 – Строка 2120.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации).

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетом 44. Полученная величина коммерческих расходов указывается в строке 2210 в круглых скобках.

Строка 2210 «Коммерческие расходы» ф. №2 = Оборот по дебету субсчета 90-2 и кредиту счета 44.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией.

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетом 26 (если такой порядок списания управленческих расходов предусмотрен учетной политикой организации). Полученная величина управленческих расходов указывается в строке 2220 в круглых скобках.

Вариант 1. Учетной политикой организации предусмотрено включение управленческих расходов в себестоимость продаж полностью в отчетном периоде их признания расходами по обычным видам деятельности.

Строка 2220 «Управленческие расходы» ф. №2 = Оборот по дебету субсчета 90-2 и кредиту счета 26

Вариант 2. Учетной политикой организации предусмотрено включение управленческих расходов в себестоимость продукции, работ, услуг.

Строка 2220 «Управленческие расходы» ф. №2 = –

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности.

Значение строки 2200 определяется путем вычитания из показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк 2210 и 2220. Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке 2200 в круглых скобках.

Значение строки 2200 должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль / / убыток от продаж», и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и суммарными оборотами по кредиту счета 90, субсчет 90-9, и дебету счета 99 (сальдо по счету 99, аналитический счет прибыли (убытка) от продаж). При этом кредитовое сальдо означает, что организацией получена прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое - говорит о получении убытка. Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается по строке 2200 в круглых скобках.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» ф. №2 = Строка 029 – Строка 030 – Строка 040.

При этом должно соблюдаться равенство:

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» ф. №2 = Остаток счета 99 по аналитическому счету учета прибыли (убытка) от продаж.

Финансовые результаты от прочих видов деятельности

В отчете о прибылях и убытках финансовые результаты от прочих видов деятельности выглядят следующим образом [2, с. 5]:

1. 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
2. 2320 «Проценты к получению»;
3. 2330 «Проценты к уплате»;
4. 2340 «Прочие доходы»;
5. 2350 «Прочие расходы»;
6. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»;
7. 2410 «Текущий налог на прибыль»;
8. 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»;
9. 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»;
10. 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»;
11. 2460 «Прочее»;
12. 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими.

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций.

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» ф. №2 = Оборот по кредиту субсчета 91-1 (аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций).

По строке 2320 «Проценты к получению» отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами.

Если причитающиеся организации проценты являются для нее доходами по обычным видам деятельности (как, например, для ломбардов), то они формируют показатель строки 2100 «Выручка».

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91, аналитический счет учета процентов к получению.

Строка 2320 «Проценты к получению» ф. №2 = Оборот по кредиту субсчета 91-1 (аналитический счет учета процентов к получению).

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов.

Значение показателя строки 2330 (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91-2 счета 91, аналитический счет учета процентов, подлежащих уплате организацией. Полученный показатель показывается в строке 2330 в круглых скобках.

Строка 2330 «Проценты к уплате» ф. №2 = Оборот по дебету субсчета 91-2 (аналитический счет учета процентов к уплате).

По строке 2340 «Прочие доходы» отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше.

Значение показателя строки 2340 определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций) за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 счета 91 в части НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы, составляющие 5% и более от общей суммы прочих доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация может вводить в ф. №2 дополнительные строки, которые кодирует самостоятельно.

Вариант 1. Если организация суммы прочих доходов и прочих расходов отражает развернуто, то:

Строка 2340 «Прочие доходы» ф. №2 = Оборот по кредиту 91-1 (за исключением доходов и расходов, включенных в строки 060 «Проценты к получению», 070 «Проценты к уплате» и 080 «Доходы от участия в других организациях») – Оборот по дебету субсчета 91-2 в части предъявленных к уплате НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

Вариант 2. Если организация суммы прочих доходов и прочих расходов отражает свернуто, то:

Строка 2340 «Прочие доходы» ф. №2 = Оборот по кредиту субсчета 91-1 в части предъявленных к уплате НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей + Положительное сальдо прочих доходов (кредитовый оборот по субсчету 91-2) в части доходов и расходов, которые сальдируются.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше.

Значение показателя этой строки определяется на основании данных о суммарном за отчетный период

дебетовом обороте по субсчету 91-2 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, подлежащих получению от других юридических и физических лиц). Величина прочих расходов указывается в строке 2350 в круглых скобках.

В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов. Для этого организация может вводить в ф. №2 дополнительные строки, которые кодирует самостоятельно.

Вариант 1. Если организация суммы прочих доходов и прочих расходов отражает развернуто, то:

Строка 2350 «Прочие расходы» ф. №2 = Оборот по дебету субсчета 91-2 (за исключением процентов к уплате, включенных в строку 070, а также НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, отраженных на субсчете 91-2).

Вариант 2. Если организация суммы прочих доходов и прочих расходов отражает свернуто, то:

Строка 2350 «Прочие расходы» ф. №2 = Оборот по кредиту субсчета 91-2 в части прочих расходов, которые сальдируются (за исключением доходов и расходов, включенных в строки 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», а также НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) + Отрицательное сальдо прочих доходов (кредитовый оборот по субсчету 91-1) в части доходов и расходов, включенных в строки 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2330 «Проценты к уплате», а также НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей).

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (бухгалтерской прибыли (убытке) организации).

Значение строки 2300 определяется путем прибавления к показателю строки 2310 значений строк 2320, 2340 и вычитания из полученной суммы значения строк 2330 и 2350. Если в результате организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке 2300 в круглых скобках.

Значение строки 2300 должно быть равно разнице суммарного дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Кредитовый остаток по счету 99, аналитический счет учета бухгалтерской прибыли (убытка) означает, что организацией получена прибыль, а дебетовый – говорит о получении убытка. Этот остаток складывается из прибылей и убытков от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов. Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается по строке 2300 в круглых скобках.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» ф. №2 = (Строка 2310 ф. №2 + Строка 2320 ф. №2 + Строка 2340 ф. №2) – (Строка 2330 ф. №2 + Строка 2350 ф. №2).

При этом должно соблюдаться равенство:

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» ф. №2 = Остаток счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка).

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Показатель текущего налога на прибыль указывается по строке 2410 в круглых скобках.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» ф. №2 = Оборот по счету 99, аналитический счет учета условного расхода (дохода по налогу на прибыль + Разница между кредитовым оборотами по счету 99, аналитический счет учета постоянных налоговых обязательств и активов + Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 + Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77.

Или:

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» ф. №2 = Показатель строки 2300 * 20% ± ± Показатель строки 2421 ± Показатель строки 2430 ± Показатель строки 2450.

По строке 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» указывается информация о сальдо постоянных налоговых обязательств и активов.

Суммы постоянных налоговых обязательств (активов) учитываются по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» обособленно.

Значение показателя строки 2421 определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 (аналитический счет (субсчет) учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период.

Отрицательная разница означает, что постоянные налоговые обязательства больше постоянных налоговых активов. И поскольку постоянные налоговые обязательства уменьшают чистую прибыль, то такая разница показывается в строке 2421 в круглых скобках как отрицательная величина.

Положительная разница означает, что постоянные налоговые активы больше постоянных налоговых обязательств. И поскольку постоянные налоговые активы чистую прибыль увеличивают, то такая разница показывается в строке 2421 без круглых скобок как положительная величина.

Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» ф. №2 = = Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99, аналитический счет учета постоянных налоговых обязательств и активов.

По строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается информация об отложенных

налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Значение показателя этой строки определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»). Если разница получается отрицательной, то это означает, что отложенных налоговых обязательств за отчетный период списано больше, чем начислено.

Чтобы исключить влияние отложенных налоговых обязательств на показатель чистой прибыли при расчете этого показателя по ф. №2, в общем случае их следует вычитать из показателя бухгалтерской прибыли (строка 2300 ф. №2). Соответственно, полученная положительная разница должна указываться в строке 2430 в круглых скобках, а отрицательная – без них.

Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» ф. №2 = = Оборот по кредиту счета 77 – Оборот по дебету счета 77.

По строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Значение показателя строки 2450 определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»). Если разница получается отрицательной, то это означает, что отложенных налоговых активов за отчетный период списано больше, чем начислено.

Чтобы исключить влияние отложенных налоговых активов на показатель чистой прибыли при расчете этого показателя по ф. №2, в общем случае их следует прибавлять к показателю бухгалтерской прибыли (строка 2300 ф. №2). Соответственно, полученная отрицательная разница должна указываться в строке 2450 в круглых скобках, а положительная – без них.

Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» ф. №2 = Оборот по дебету счета 09 – Оборот по кредиту счета 09.

По строке 2460 «Прочее» отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации. При необходимости организация может ввести в отчет о прибылях и убытках несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

Значение показателя по этой строке определяется на основе данных аналитического учета по счету 99 в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, налоговых санкций, переплаты по налогу на прибыль и списанных отложенных налоговых активов и обязательств. При этом платежи, осуществляемые за счет бухгалтерской прибыли, показываются в ф. №2 в круглых скобках.

Строка 2460 «Прочее» ф. №2 = Оборот по дебету счета 99 в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов – – Оборот по кредиту счета 99 в части переплаты по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых обязательств.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, т.е. о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода определяется на основе данных аналитического бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки». Фактически это остаток по счету 99 на конец отчетного периода. Чистая прибыль отражается по кредиту счета 99, а чистый убыток - по дебету счета 99.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Полученный убыток показывается по строке 2400 в круглых скобках.

При составлении промежуточной отчетности:

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»
ф. №2 = Остаток по счету 99 в части чистой прибыли (убытка).

При составлении годовой отчетности:

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»
ф. №2 = Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 84.

Величина чистой прибыли по данным бухгалтерского учета должна совпадать с величиной чистой прибыли, определенной расчетным путем на основании показателей ф. №2.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»
ф. №2 = Показатель строки 2300 – Показатель строки 2410 ± Показатель строки 2430 ± Показатель строки 2450 – Показатель строки 2460 «Прочее».

Показатели всех рассмотренных выше строк (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносятся из соответствующих строк формы Отчет о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года.

Литература

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43н (ред. от 8 нояб. 2010 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Ключевые слова

Бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; порядок составления; правила заполнения; способы отражения.

Самыгин Денис Юрьевич

РЕЦЕНЗИЯ

В настоящее время в связи с модернизацией правовой базы в области бухгалтерского учета и отчетности в рамках нового приказа Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» все организации должны составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по новым правилам. Среди форм отчетности наиболее существенными являются бухгалтерский баланс

и отчет о прибылях и убытках. Поэтому данная статья является не только значимой, но и своевременной.

Рассмотренный порядок заполнения статей и граф бухгалтерского баланса освещен достаточно полно и содержательно. По каждой позиции представленных форм отчетности даны конкретные пояснения и указания об использовании сальдовых данных по счетам бухгалтерского учета в процессе их отражения в отчетности.

Материал статьи сочетается и не противоречит требованиям современных нормативных актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Представленная статья отражена логически последовательно, наблюдается высокий уровень доступности и читаемости материала.

На взгляд рецензента, с качественной точки зрения материал статьи целесообразно было бы дополнить практическими примерами.

В целом статья Д.Ю. Самыгина «Методика заполнения бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год» рекомендуется к изданию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Бондина Н.Н., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет» Пензенской государственной сельскохозяйственной академии

2.9. TECHNIQUE OF FILLING OF THE BALANCE SHEET AND THE REPORT ON PROFITS AND LOSSES BY PREPARATION OF THE ANNUAL ACCOUNTING REPORTING FOR 2011

D.J. Samygin, Candidate of Economics, Associate Professor at the Department Economical Cybernetics

The order of drawing up of the accounting reporting in volume of forms of the balance sheet and the report on profits and losses is considered, sources of the information for their filling are specified, rules of reflection of the balance data under accounting accounts are presented at drawing up of the named forms of the reporting for 2011.

Literature

1. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 7/6/1999 N 43n (edition From 11/8/2010) «About the Position statement on accounting» the Accounting reporting of the organization» (PBU 4/99)».
2. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 7/2/2010 N 66n «About forms of the accounting reporting of the organizations» (It is registered in Ministry of Justice of the Russian Federation of 8/2/2010 №18023).

Keywords

Balance sheet; the report on profits and losses; an order of drawing up; a filling rule; ways of reflection.