



Содержание бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс

- ▶ Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежном выражении.
- ▶ Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей: левая часть называется активом и отражает группировку имущества по составу и размещению, а правая - пассивом и показывает группировку имущества по источникам его формирования.
- ▶ Строение баланса основано на принципе двойственности как основополагающей концепции бухгалтерского учета. Уравнение двойственности можно представить следующим образом:
- ▶ Активы = Капитал + Обязательства.
- ▶ Итог актива равен итогу пассива баланса. Величина этих итогов называется валютой баланса.

- ▶ Баланс составляется на определенную дату, как правило, на конец отчетного периода, что обусловлено требованиями, предъявляемыми к отчетности, и показывает состояние имущества и его источников на данный момент.
- ▶ Все имущество в активе баланса и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде. Основным элементом бухгалтерского баланса является статья. Статьей бухгалтерского баланса называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования и обязательств организации. Балансовые статьи объединяются в группы, группы - в разделы, исходя из их экономического содержания.
- ▶ Бухгалтерский баланс является основным источником информации для различных пользователей. Он знакомит собственников, менеджеров и различных внешних пользователей с имущественным положением организации.
- ▶ В настоящее время составляется баланс-нетто, очищенный от регулирующих статей: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Торговая наценка». В современных условиях значение баланса-нетто возросло, так как он позволяет определить реальную стоимость имущества организации.

Рассмотрим примерную схему бухгалтерского баланса организации

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
РАЗДЕЛ I. Внеоборотные активы		РАЗДЕЛ III. Капитал и резервы	300 000
Нематериальные активы	80 000	Уставный капитал	5 500
Основные средства	250 000	Добавочный капитал	6 000
		Резервный капитал	40 000
		Нераспределенная прибыль	
Итого по разделу I	330 000	Итого по разделу III	351 500
		РАЗДЕЛ IV. долгосрочные обязательства	
		Итого по разделу IV	
РАЗДЕЛ II. Оборотные активы		РАЗДЕЛ V. краткосрочные обязательства	
Производственные запасы	10 000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 000
Товары	18 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	10 000
Касса	1 000	Расчеты по налогам и сборам	1 500
Расчетные счета	12 000		
Итого по разделу II	41 000	Итого по разделу V	19 500
БАЛАНС	371 000	БАЛАНС	371 000

Бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели:

Раздел	Группа статей	Статьи
Актив		
Внеоборотные активы	Нематериальные активы	Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности Патенты, лицензии, товарные знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы
	Основные средства	Организационные расходы Деловая репутация организации Земельные участки и объекты природопользования Здания, машины, оборудование и другие основные средства Незавершенное строительство
	Доходные вложения в материальные ценности	Имущество для передачи в лизинг Имущество, предоставляемое по договору проката
	Финансовые вложения	Инвестиции в дочерние общества Инвестиции в зависимые общества Инвестиции в другие организации Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев Прочие финансовые

Оборотные активы

Запасы

Сырье, материалы и
другие аналогичные
ценности
Затраты в незавершенном
производстве
(издержках обращения)
Готовая продукция,
товары для перепродажи и
товары отгруженные
Расходы будущих периодов

Налог на добавленную
стоимость по
приобретенным
ценностям

Дебиторская
задолженность <*>

Покупатели и заказчики
Векселя к получению
Задолженность дочерних и
зависимых обществ
Задолженность участников
(учредителей) по вкладам
в уставный капитал
Авансы выданные
Прочие дебиторы

Финансовые
вложения

Займы, предоставленные
организациям на срок
менее 12 месяцев
Собственные акции,
выкупленные у акционеров
Прочие финансовые
вложения

Денежные
средства

Расчетные счета
Валютные счета
Прочие денежные средства

Суммы дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев (включительно) после отчетной даты и свыше 12 месяцев после отчетной даты, должны показываться отдельно

Раздел
Пассив
Капитал
и резервы

Группа статей

Статьи

Уставный капитал

Добавочный капитал

Резервный капитал

Резервы, образованные
в соответствии
с законодательством
Резервы, образованные
в соответствии
с учредительными
документами

Нераспределенная
прибыль (непокрытый
убыток - вычитается)

Долгосрочные
обязательства

Заемные средства

Кредиты, подлежащие
погашению более чем
через 12 месяцев
после отчетной даты
Займы, подлежащие
погашению более чем
через 12 месяцев
после отчетной даты

Прочие обязательства

Краткосрочные
обязательства

Заемные средства

Кредиты, подлежащие
погашению в течение
12 месяцев после
отчетной даты
Займы, подлежащие
погашению в течение
12 месяцев после
отчетной даты

Кредиторская
задолженность

Поставщики и
подрядчики
Векселя к уплате
Задолженность перед
дочерними и
зависимыми обществами
Задолженность перед
персоналом организации
Задолженность перед
бюджетом и
государственными
внебюджетными фондами
Задолженность
участникам
(учредителям) по
выплате доходов
Авансы полученные
Прочие кредиторы

Доходы будущих
периодов
Резервы предстоящих
расходов и платежей

- ▶ Группа статей "Нематериальные активы" содержит информацию о стоимости нематериальных активов, находящихся в собственности организации.
- ▶ При отражении данных по этой группе статей баланса необходимо иметь в виду, что организационные расходы на создание организации, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участника в уставный (складочный) капитал, а также стоимость товарных знаков и знаков обслуживания относятся на затраты или издержки обращения (т.е. амортизируются) и отражаются в учете и отчетности по остаточной стоимости как иные нематериальные активы.
- ▶ По группе статей "Основные средства" отражается стоимость основных средств, принадлежащих организации на правах собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления либо приобретенных и передаваемых другим организациям на условиях финансового лизинга. Основные средства отражаются в балансе по остаточной стоимости, определяемой как разница между их восстановительной стоимостью (с учетом переоценки) и начисленной амортизацией.
- ▶ Группа статей "Финансовые вложения" показывает стоимость финансовых вложений организации в оценке по стоимости их осуществления или приобретения. Приобретенные организацией акции, котирующиеся на бирже или внебиржевом рынке, [котировка](#) которых регулярно публикуется, отражаются в балансе за минусом образованного резерва под обесценение ценных бумаг, учтенного на счете 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". Резерв создается в сумме превышения учетной стоимости ценных бумаг над их рыночной оценкой, но только по состоянию на 31 декабря отчетного года (у организаций - профессиональных участников рынка ценных бумаг данный резерв создается ежеквартально).

- ▶ Следует иметь в виду, что в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2000) вложения в долгосрочные ценные бумаги, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в учете по стоимости на дату приобретения с пересчетом в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
- ▶ По группе статей "Запасы" показывается стоимость сырья, материалов, затрат в незавершенном производстве (издержках обращения), готовой продукции и товаров.
- ▶ По статье "Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)" отражаются, как правило, в отраслях материального производства затраты производственного характера по не завершенным согласно договорам работам, а также по продукции, не прошедшей всех стадий производства.
- ▶ Размер незавершенного производства зависит от состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), калькуляции себестоимости по их видам. Незавершенное производство может оцениваться в размере всех фактических затрат на производство продукции (работ, услуг), включая общехозяйственные расходы, а также в размере прямых затрат, по нормативной и договорной стоимости.
- ▶ Статьи "Готовая продукция, товары для перепродажи" и "Товары отгруженные" содержат данные о стоимости готовой продукции, как правило, в размере фактических затрат на ее производство. В случае оценки готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости на остатке по счету 43 "Готовая продукция" отражается ее нормативная (плановая) себестоимость.
- ▶ По статье "Расходы будущих периодов" организации отражают расходы будущих периодов, учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов". В состав данных расходов включаются произведенные затраты (на освоение новых производств; рекультивацию земель; ремонт основных средств; проектирование объектов строительства будущих лет; перебазирование подразделений, машин и механизмов и т.п.) и перечисления (расход) денежных средств, связанные с оплатой используемых объектов (оплата связи; расходы по подписке; на организованный набор работников и т.п.), относящиеся по времени к следующим отчетным периодам.

- ▶ Данные расходы организация списывает со счета 97 равномерно в срок, установленный расчетом, учитывающим технологию производства, выхода объекта (производства) на проектную мощность и т.д.
- ▶ По группе статей "Дебиторская задолженность" (платежи по которой ожидаются свыше 12 месяцев после отчетной даты и платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) отражаются все виды дебиторской задолженности организации, образовавшейся в соответствии с принципом начисления (временной определенности фактов хозяйственной деятельности), с учетом доходов (вексельных процентов и т.п.) по сделкам.
- ▶ Группа статей "Денежные средства" ("Расчетные счета", "Валютные счета" и "Прочие денежные средства") содержит информацию об остатках денежных средств на счетах их бухгалтерского учета: 51 "Расчетные счета"; 52 "Валютные счета"; 55 "Специальные счета в банках" и 57 "Переводы в пути".
- ▶ По статье "Уставный капитал" организации показывают сумму капитала (уставного, складочного и т. п.), зафиксированную собственниками в учредительных документах, зарегистрированных в соответствующих органах государственной власти. Увеличение и уменьшение размеров уставного капитала производится организацией, как правило, по результатам рассмотрения итогов ее деятельности за прошедший год и после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.
- ▶ Статья "Добавочный капитал" содержит показатели, отражающие прирост стоимости имущества организации в сумме:
 - ▶ дооценки имущества организации;
 - ▶ эмиссионного дохода - получение акционерным обществом денежных средств в сумме, превышающей номинальную стоимость проданных акций;
 - ▶ стоимости имущества, внесенного как вклад в уставный капитал организации вместо денежных средств, в размере, превышающем сумму вклада;
 - ▶ курсовой разницы, выявленной по задолженности учредителей по взносам иностранной валюты в уставный капитал организации.

- ▶ По группе статей "Резервный капитал" отражаются резервы, образованные в соответствии с законодательством, и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.
- ▶ Группа статей "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" содержит информацию о суммах полученной прибыли, подлежащих распределению в соответствии с учредительными документами организации, а также оставленных в организации для ее производственного развития и учтенных как прибыль в обращении.
- ▶ По группам статей "[Займы и кредиты](#)" и "Кредиторская задолженность" по всем обязательствам организации в соответствии с принципом начисления (временной определенности фактов хозяйственной деятельности) отражаются показатели на конец каждого отчетного периода (отчетную дату) в размере, установленном договором (соглашением), с учетом причитающихся на отчетную дату процентов (доходов).
- ▶ По статье "Доходы будущих периодов" отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в частности: суммы превышения в [оценке имущества](#), переданного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, для участия в совместной деятельности и т.п.; платежи за пользование имуществом, внесенные ранее срока, к которому они относятся; суммы доведения до рыночной стоимости ценностей, недостающих по вине работников; стоимость активов, полученных безвозмездно до даты их использования либо начисления амортизации.
- ▶ Группа статей "Резервы предстоящих расходов" содержит информацию о стоимости образованных в установленном порядке резервов для покрытия затрат, предстоящих в будущем. К ним относятся резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, вознаграждения по итогам работы за год, а также резервы расходов на ремонт основных средств, на подготовительные работы в связи с сезонным характером их производства, на погашение предстоящих затрат по ремонту предметов проката. Наряду с этим отраслевыми методическими рекомендациями по составу затрат, включаемых в себестоимость, предусмотрено образование резервов предстоящих расходов и платежей для организаций соответствующих отраслей. К ним относятся резервы:
 - ▶ на гарантийный ремонт продукции и проведение гарантийных работ;
 - ▶ на покрытие расходов, связанных со свертыванием производства, консервацией машин и механизмов сезонного характера использования;
 - ▶ на передислокацию подразделений организации;
 - ▶ на списание естественной убыли товаров в пределах действующих норм на холодильниках, хладокомбинатах, базах овощных и продовольственных товаров, торговых предприятиях, имеющих склады.