

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ:  
ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ (ПБУ 4/99  
«Бухгалтерская отчетность организации»)**

- Баланс состоит из двух частей: актива и пассива, составляется на основе данных об остатках на счетах синтетического учета.
- Итоги по активу и пассиву должны быть равны.
- В форме баланса (приказ № 66н) необходимо отразить значение показателей на даты, с которых начинаются и которыми заканчиваются отчетный и как минимум один сравнительный периоды.
- В связи с тем, что конец сравнительного периода совпадает с началом отчетного, указываются не четыре даты, а три.
- Стоимость имущества и источников его формирования отражается в тысячах рублей (без десятичных знаков).
- При значительных объемах активов и пассивов строки баланса можно заполнить в миллионах рублей.

- В форме баланса по приказу № 66н от 2 июля 2010 года, строки не пронумерованы.
- Нумерацию показателей бухотчетности, представляемой в ИФНС России и органы статистики, надо взять из приложения № 4 к приказу Минфина России № 66н.
- Строки баланса, по которым отсутствуют значения, не приводятся.
- Но если сдается баланс по типовой форме (например, для налоговой инспекции), то надо ставить прочерки в строках, для которых нет данных.
- Показатели бухгалтерского баланса на начало и конец отчетного периода должны быть **сопоставимы**.
- Несопоставимость показателей может возникнуть, если за истекший период изменились нормы законодательства или учетная политика организации.
- В этом случае при составлении баланса показатели на начало отчетного периода надо скорректировать, исходя из условий, действующих в текущем году.

- **Существенные показатели баланса должны быть отражены обособлено.**
- Показатель является существенным, если без сведений о нем нельзя правильно оценить финансовое положение организации (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99).
- Существенность того или иного показателя организации определяется самостоятельно.
- В первой графе баланса «Пояснения» указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- Пояснениями (приложениями) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (с 01.01.2013 г. отчету о финансовых результатах) являются:
  - Отчет об изменениях капитала;
  - Отчет о движении денежных средств;
  - другие приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
  - Пояснительная записка (табличная и текстовая формы).

- При заполнении баланса показатели об отдельных активах и обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к балансу, если каждый из этих показателей в отдельности *несущественен для оценки* заинтересованными пользователями финансового положения организации и финансовых результатов деятельности.
- При наличии *существенных показателей* организация **дополняет баланс новыми строками**, в которых расшифровывает данные об отдельных активах и обязательствах.
- При заполнении баланса и других форм отчетности, *вычитаемый или отрицательный показатель* показывается в *круглых скобках*.
- Стоимость имущества и обязательств в балансе отражается за вычетом регулирующих величин: суммы начисленной амортизации (счет 02, 05), резерв под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14), резерв под обесценение финансовых вложений (счет 59), резерв по сомнительным долгам (счет 63).

- В балансе активы и обязательства отражаются в зависимости от срока обращения (погашения) и подразделяются на **краткосрочные и долгосрочные**.
- К *краткосрочным* относятся активы и обязательства, срок обращения (погашения) по которым не более 12 месяцев после отчетной даты.
- Все остальные активы и обязательства представляются как *долгосрочные* (ПБУ 4/99 п. 19).
- Для отражения общей суммы дебиторской задолженности в балансе предусмотрена строка 1230.
- Дополнительно к ней можно открыть строки:
  - 1231 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»;
  - 1241 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

- Задолженность покупателей и заказчиков, включенную в общую сумму дебиторской задолженности, в балансе рекомендуется расшифровывать (показывать отдельно):
  - по строке 1232 – долгосрочную;
  - по строке 1242 – краткосрочную.
- Сумма непокрытого убытка отражается в строке 1370 в круглых скобках (знак «минус» ставить не нужно).
- Зачитывать показатели актива и пассива нельзя: дебиторская и кредиторская задолженности показываются развернуто.
- *Исключение из правила:* отложенные налоговые активы (строка 1180) и обязательства (строка 1420) можно отражать в балансе не в полной сумме (развернуто), а только в части разницы между ними (в виде свернутого остатка) (ПБУ 18/02).
- Общие правила оценки статей баланса установлены нормами ПБУ 4/99 и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01, 6/01, 14/2007, 19/02 и др.).

- В соответствии с указанными ПБУ активы и пассивы отражаются в балансе в следующей **оценке**:
  - нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности – по остаточной стоимости;
  - незавершенное строительство – по фактическим затратам застройщика;
  - финансовые вложения – по первоначальной стоимости или по текущей рыночной стоимости;
  - материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и другие аналогичные ценности) – по фактической себестоимости их приобретения и изготовления;
  - незавершенное производство (в зависимости от принятой учетной политики) – по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, по прямым статьям затрат или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов (в массовом и серийном производствах); по фактически произведенным затратам – при единичном производстве продукции;



- расходы на продажу в торговых организациях – в сумме издержек (в части транспортных расходов), приходящихся на остаток непроданных товаров;
- готовая и отгруженная продукция (в зависимости от принятой учетной политики) – по фактической или плановой (нормативной) производственной себестоимости;
- товары – по стоимости их приобретения (покупной цене);
- товары отгруженные – по полной фактической себестоимости или по полной нормативной (плановой) себестоимости;
- расходы будущих периодов – в сумме фактически произведенных в отчетном периоде расходов, но относящихся к последующим отчетным периодам;
- дебиторская задолженность – в суммах задолженности дебиторов, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными;
- денежные средства в кассе, на расчетных, валютных и прочих счетах – в сумме остатков денежных средств, выраженных в рублях;

- уставный капитал – в размере, зафиксированном в учредительных документах организации;
- собственные акции, выкупленные у акционеров – в сумме остатка по акциям, выкупленным для аннулирования;
- переоценка внеоборотных активов – в суммах дооценки (уценки) внеоборотных активов;
- добавочный капитал – в сумме, полученной в результате сложения эмиссионного дохода и др.;
- резервный капитал – в сумме остатка неиспользованных средств резервного капитала;
- целевое финансирование – в сумме остатка неиспользованных средств целевого финансирования;
- нераспределенная прибыль прошлых лет – в сумме остатка прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию;

- нераспределенная прибыль отчетного года – в сумме нераспределенной прибыли отчетного года в оценке нетто, исчисляемой как разница между выявленным финансовым результатом за отчетный период и причитающейся к уплате суммой налогов и иных обязательных платежей в соответствии с законодательством РФ, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения за счет чистой прибыли;
- краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты – в сумме задолженности за непогашенные кредиты и займы с учетом причитающихся на отчетную дату процентов кредитору (займодавцу);
- кредиторская задолженность – в суммах задолженности кредиторам, вытекающей из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными;
- доходы будущих периодов – в суммах, учитываемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета как доходы будущих периодов;
- резервы предстоящих расходов – в сумме остатков неиспользованных средств, зарезервированных организацией.