

## **4. МЕТОДЫ или ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БАЛАНСА**

## Раздел 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

- 1) **Нематериальные активы** (ПБУ 14/2007) – по **остаточной стоимости** (первоначальная стоимость, т.е. фактические затраты на приобретение за минусом амортизации); подробная расшифровка информации приводится в Пояснениях: таблицы **1.1, 1.2, 1.3.**
- 2) **Результаты исследований и разработок** – показываются данные о положительных результатах НИОКР, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы» (ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы») в сумме фактических затрат; в Пояснениях: таблица **1.4.**
- 3) **Нематериальные и материальные поисковые активы** – эти строки баланса заполняются в соответствии с требованиями ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

- 4) Основные средства (ПБУ 6/01) – по остаточной стоимости** (первоначальная стоимость, т.е. фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление за минусом амортизации); отражается информация только о тех объектах, которые учитываются на счете 01; в Пояснениях: таблицы **2.1, 2.3, 2.4.**
- 5) Доходные вложения в материальные ценности – по остаточной стоимости** (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации) (остаток по счету 03 минус остаток по счету 02).
- 6) Финансовые вложения** (срок обращения или погашения более 12 месяцев после отчетной даты)– для заполнения статьи потребуются данные по счетам **58,59, 55** (суммы долгосрочных депозитов) и **73** (суммы долгосрочных процентных займов, выданных работникам). К бухгалтерскому учету принимаются в сумме **фактических затрат** для инвестора, которые составляют их первоначальную стоимость (ПБУ **19/02**). Первоначальная стоимость финансовых вложений может изменяться, и их уточненная оценка

отражается в балансе. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на 2 группы: по которым можно определить **текущую рыночную стоимость** (ценные бумаги) и по которым **нельзя определить текущую рыночную стоимость**, в балансе отражаются **по первоначальной стоимости** (вклады в уставные капиталы и предоставленные займы).

Организация может создать резерв под обесценение финансовых вложений – **Д 91/2 К 59**. В балансе стоимость таких финансовых вложений отражается за минусом созданного резерва (остаток по 58-59). В Пояснениях таблицы: **3.1 и 3.2**.

**7) Отложенные налоговые активы** – остаток по счету 09 (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

**8) Прочие внеоборотные активы** – отражаются другие внеоборотные активы, не нашедшие отражения по предыдущим строкам. Например:

- вложения во внеоборотные активы, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 (за исключением субсчета «Строительство объектов основных средств»);
- стоимость оборудования, требующего монтажа (остатки по счету 07 «Оборудование к установке») и др.

В Пояснениях: таблица **1.5**.

## **РАЗДЕЛ П «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»**

**9) Запасы** – информация по составляющим строки представлена в таблице 1:

Таблица 1  
Порядок формирования статьи бухгалтерского баланса «Запасы»

Наименование показателя	Сумма
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10,14,15,16)	
Животные на выращивании и откорме (11)	
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20,21,23,29,44)	
Готовая продукция и товары для перепродажи (40,41)	
Товары отгруженные (45)	
Расходы будущих периодов (97)	
Прочие запасы и затраты	
Итого по строке 1210 «Запасы»	

а) **сырье, материалы** и другие аналогичные ценности (остатки по счетам 10, 15,16 и минус 14 «Резерв под снижение стоимости МПЗ»). (ПБУ 5/01, Методические указания по учету МПЗ, Методические указания по учету спецодежды и спецодежды).

Учет ведется на счете **10** – по **фактической себестоимости**.

Если с использованием **15 и 16** – по используются **учетные цены**.

Если создается **резерв под снижение стоимости МПЗ (счет 14)**, то создание резерва отражается: Д 91/2 К 14;

б) **готовая продукция и товары для перепродажи (41, 42, 43,14,15,16)** – по **фактической** или **нормативной (плановой) производственной себестоимости** (с использованием счета **40** «Выпуск продукции»).

в) **товары отгруженные (счет 45)** – по **фактической** или **нормативной (плановой) себестоимости**;

- г) **незавершенное производство (счет 20)** – разная оценка, в зависимости от типа производства: в массовом и серийном производстве: по фактической или нормативной (плановой) себестоимости или по прямым статьям затрат или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов; в единичном производстве – по фактически произведенным затратам. В Пояснениях: таблицы 4.1 и 4.2.
- 10) **Налог на добавленную стоимость («входной» НДС) - остаток по счету 19.**
- 11) **Дебиторская задолженность** – данные о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности (счета: 62, 60 «Авансы выданные», 71, 73, 75/1, 76 и др.) (таблица 2). В Пояснениях: таблицы 5.1 и 5.2. С 1.01.2011г. обязательно создание резерва по сомнительным долгам (Д 91/2 К 63). В балансе данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленных резервов. Оценка – дебиторская задолженность в суммах, признанных дебиторами.



Таблица 2

## Порядок формирования статьи баланса «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	Сумма
Задолженность покупателей и заказчиков (62, 76)	
Векселя к получению (62)	
Задолженность дочерних и зависимых обществ (79)	
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	
Авансы выданные (60)	
Прочие дебиторы (71, 73, 76)	
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	

**12) Финансовые вложения** (за исключением **денежных эквивалентов**) – информация о краткосрочных финансовых вложениях (остаток по счету **58** минус остаток по **59**, если создается «Резерв под обесценение финансовых вложений»). В Пояснениях: таблицы **3.1** и **3.2**.

**13) Денежные средства и денежные эквиваленты** – остатки по счетам **50, 51, 52, 55, 57**.

Согласно ПБУ 23/2011 **денежные эквиваленты** – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозиты до востребования).

Можно также отнести: беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов.

**14) Прочие оборотные активы** - суммы оборотных активов, не нашедшие отражения по другим статьям раздела II.

Например:

- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, отражаемых по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- суммы НДС, исчисленные при отгрузке продукции (товаров, работ, услуг), выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете;
- собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) с целью перепродажи;
- не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 и др.

## Раздел III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ

**15) Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд)** – показывается сумма средств, первоначально инвестированных собственниками (учредителями, участниками) для обеспечения деятельности организации, закрепленной в ее уставе (**остаток по счету 80**).

**16) Собственные акции, выкупленные у акционеров** – по данной строке отражается стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, которая **вычитается из уставного капитала (остаток по счету 81)**. Записывается в круглых скобках, так как счет 81 имеет дебетовое сальдо.

Акции, выкупленные для последующей перепродажи, здесь не отражаются. Их стоимость показывается в разделе II баланса по статье «Прочие оборотные активы».

**17) Переоценка внеоборотных активов** – с 2011 г. это отдельная строка баланса (раньше входила в состав строки «Добавочный капитал»). С 2011 г. переоценка производится по состоянию **на 31 декабря** (приказ № 186н).

Составляя баланс **за 2012 г.**, надо показать в нем сопоставимые данные по состоянию **на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 г.**

Если в организации проводилась переоценка ОС по состоянию на 1 января 2011г., то при заполнении баланса за 2012 г. в графе «на 31 декабря 2010 г.» надо указать кредитовое сальдо по счету **83** (субсчет «Прирост стоимости ОС в результате переоценки»).

**18) Добавочный капитал (без переоценки)** – остаток по счету

**83. Добавочный капитал** формируется за счет:

- **эмиссионного дохода**, представляющего сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученную в процессе формирования уставного капитала (при учреждении организации, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость;

- **курсовой разницы**, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, **выраженным в иностранной валюте** (п.14 ПБУ 3/2006);
  - **суммы НДС, восстановленного учредителем** при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организации (в случае если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой организации).
- 19) Резервный капитал (остаток по счету 82).** Размер ежегодных отчислений **не может быть менее 5 % от нераспределенной прибыли** до достижения размера, установленного уставом.
- 20) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - сальдо по счету 84 (дебетовое сальдо – убыток, кредитовое – прибыль).** **Непокрытый убыток показывается в круглых скобках.**

## Раздел 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**21) Заемные средства - долгосрочные займы и кредиты (более 12 месяцев, остаток по счету 67).**

При заполнении баланса надо проверить сроки погашения всех долгосрочных займов и кредитов, учтенных на счете 67. Если срок погашения каких-то займов (кредитов) **на 31 декабря 2012 г.** составляет менее 12 месяцев, то такие обязательства подлежат отражению в балансе как краткосрочные.

**22) Отложенные налоговые обязательства (сальдо по счету 77 «ОНО») (ПБУ 18/02).**

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать **в балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77)** (п. 19 ПБУ 18/02). Указать об этом в пояснительной записке.

**23) Оценочные обязательства** – в основе ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». При заполнении строки баланса используются данные счета 96 в части оценочных обязательств, срок исполнения которых **превышает 12 месяцев после отчетной даты**. Составляя баланс за 2012 г., при заполнении данных на **31 декабря 2010 г.** надо показать данные только о тех суммах резервов, которые соответствуют **требованиям ПБУ 8/2010**, т.е. могут быть признаны **оценочными обязательствами**. Другие резервы предстоящих расходов, такие как, например, резерв на ремонт ОС, здесь показывать не нужно. При заполнении сравнительных данных на 31 декабря 2010 г. надо проанализировать остатки по счету 96 на конец 2010 г. В Пояснениях: **таблица 7**.

**24) Прочие долгосрочные обязательства** – числится кредиторская задолженность и обязательства, учитываемые на следующих счетах учета:



- 60 – в части задолженности перед поставщиками и подрядчиками, срок погашения которой превышает 12 месяцев;
- 62 – в части задолженности перед покупателями и заказчиками, срок погашения которой превышает 12 месяцев;
- 68 – в части долгосрочной задолженности по налогам и сборам (например, при предоставлении организации инвестиционного налогового кредита, отсрочки или рассрочки по уплате федеральных налогов и сборов);
- 69 – в части долгосрочной задолженности по страховым взносам (например, при реструктуризации задолженности перед внебюджетными фондами);
- 76 – в части прочей долгосрочной кредиторской задолженности и обязательств и др.

## Раздел 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 25) Заемные средства - остатки по счету 66.

При заполнении надо учитывать сроки погашения не только **заемных обязательств**, но и задолженности **по процентам**.

26) **Краткосрочная кредиторская задолженность** – отражается **в суммах фактических долгов кредиторам**.

Показываются суммарные данные обо всех суммах кредиторской задолженности со сроком погашения **менее 12 месяцев**. В форме нет отдельных строк для отражения данных об остатках по видам кредиторской задолженности.

В Пояснениях: **таблица 5.3** «Наличие и движение кредиторской задолженности» и **таблица 5.4** – о просроченной задолженности.

Порядок формирования строки баланса «Кредиторская задолженность» представлен в таблице 3:

Таблица 3

## Порядок формирования статьи баланса «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	Сумма
Поставщики и подрядчики (60,76)	
Векселя к уплате (60)	
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (79)	
Задолженность по оплате труда (70)	
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению (69)	
Задолженность перед бюджетом (68)	
Авансы полученные (62, субсчет)	
Прочие кредиторы (76 и др.)	
Расчеты по дивидендам (75/2)	
Итого по строке «Кредиторская задолженность»	

**27) Доходы будущих периодов** – отражаются **остатки по счету 98 «Доходы будущих периодов»** (с учетом изменений по приказу № 186н).

**28) Оценочные обязательства** – отражаются оценочные обязательства, признанные по правилам, установленным ПБУ **8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**. Оценочные обязательства отражаются на счете **96 «Резервы предстоящих расходов»** в корреспонденции со счетами учета соответствующих расходов.

При заполнении строки используются данные о кредитовом **сальдо** на отчетную дату **по счету 96** в части оценочных обязательств, срок исполнения которых **не превышает 12 месяцев после отчетной даты**.

Все организации, применяющие ПБУ **8/2010**, должны начислять **резерв на оплату отпусков** (порядок формирования закрепляется в учетной политике). Резерв начисляется ежемесячно **по кредиту счета 96** в корреспонденции со счетами

учета расходов.

Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) отражается записью по **Дебету счета 96** в корреспонденции со счетами **69 и 70**.

В Пояснениях: **таблица 7**.

**29) Прочие краткосрочные обязательства** – отражаются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела. Если суммы, отраженные по этой строке существенны, то их можно расшифровать или путем включения в баланс дополнительных расшифровочных строк или путем включения дополнительных пояснений в Пояснительную записку.

Информация **о забалансовых счетах** расшифровывается в Пояснениях к отчетности: **таблицы 1.4; 8** и др.