

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ

Заполнение форм бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность предназначена в первую очередь для формирования информации о состоянии имущества и средств организации и предоставления этой информации собственникам предприятия и другим заинтересованным пользователям. Для проверки правильности налоговых расчетов эти формы специально не предназначены. И если данные баланса и отчета о финансовых результатах (с учетом необходимой корректировки) в ряде случаев могут быть использованы при проверке правильности расчета налоговых платежей, то данные, содержащиеся в формах № 3 «Отчет о движении капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств» и № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», не несут в себе непосредственной информации, которая может быть использована налоговым инспектором в ходе камеральной проверки при сдаче годового отчета. В этих формах может быть проверена только взаимосвязка отдельных показателей.

Наибольшее количество вопросов возникает при заполнении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, поэтому на порядке заполнения этих форм мы остановимся подробнее.

Бухгалтерский баланс (форма 1)

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, отражающую состав имущества и источники его формирования. При этом в отчетность включается имущество производств, хозяйств, иных структурных подразделений, а также филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами³²⁴.

В случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Используемые термины

ОТДЕЛЬНЫЙ БАЛАНС – это система показателей, формируемая каким-либо подразделением организации (не являющимся самостоятельным юридическим лицом) и отражающая его имущественное и финансовое положение на отчетную дату для нужд управления организацией (в том числе составления отчетности). Показатели отдельного баланса структурного подразделения включаются в баланс организации.

БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ – это самостоятельный баланс конкретного юридического лица, поэтому он включает в себя показатели всех структурных подразделений организации – филиалов, представительств, отделений и т.п. – вне зависимости от того, выделены ли эти структурные подразделения на отдельный баланс или нет. Показатели баланса организации включаются в сводный баланс в том случае, если эта организация имеет дочерние или зависимые общества либо сама является дочерним или зависимым обществом по отношению к какой-либо организации³²⁵.

СВОДНЫЙ БАЛАНС³²⁶ – это баланс, включающий в себя помимо показателей бухгалтерской отчетности самой организации (т.е. баланса организации) еще и показатели бухгалтерской отчетности дочерних и зависимых обществ, являющихся самостоятельными юридическими лицами.

Статьи баланса заполняются на основании оборотно-сальдовой ведомости, данных Главной книги или иного аналогичного по назначению регистра о сальдовых значениях счетов бухгалтерского учета.

В графе 3 баланса показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы 4 бухгалтерского баланса годового отчета за предыдущий год (заключительный баланс) с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/94). Для сопоставимости данных баланса на начало и конец года номенклатура статей утвержденного бухгалтерского баланса за предыдущий отчетный год должна быть приведена в соответствие с номенклатурой и группировкой разделов и статей в них, установленных для бухгалтерского баланса на конец года.

³²⁵ В соответствии с ГК РФ:

- хозяйственное общество признается **дочерним**, если другое (основное) хозяйственное общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом (п. 1 ст. 105 ГК РФ);
- хозяйственное общество признается **зависимым**, если другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более двадцати процентов голосующих акций акционерного общества или двадцати процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью (п. 1 ст. 106 ГК РФ)

³²⁶ См. Порядок составления сводного баланса. Утвержден приказом Минфина РФ от 28.06.95 № 81

³²⁴ См. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, п.31

Состав показателей

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
	АКТИВ		
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
110	Нематериальные активы ³²⁷	сч.04 - сч.05	Нематериальные активы могут быть внесены учредителями (собственниками) организации в счет их вкладов в уставный капитал организации, получены безвозмездно, приобретены организацией в процессе ее деятельности. Данные по соответствующим строкам подраздела приводятся по остаточной стоимости нематериальных активов (за исключением объектов жилого фонда и нематериальных активов, по которым в соответствии с установленным порядком погашение стоимости не проводится).
	в том числе:		
111	организационные расходы		
112	патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы		
120	Основные средства	сч.01+сч.03 - сч.02	Данные по основным средствам, как действующим, так и находящимся на консервации или в запасе, приводятся по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком погашение стоимости не проводится). При начислении износа основных средств следует руководствоваться едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072, Положением о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве, утвержденным Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР и Госстроем СССР 29 декабря 1990 г. N ВГ-21-Д. В этом подразделе также отражаются капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам. В размере фактических затрат на приобретение показываются земельные участки, объекты природопользования, приобретенные организацией в собственность в соответствии с законодательством. Арендное предприятие, заключившее с арендодателем договор аренды (или дополнительное соглашение), по которому предусматривается переход имущества, относящегося к основным средствам, в собственность арендатора (выкуп) по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены, в этом подразделе отражает также долгосрочно арендуемые основные средства, учитываемые на счете 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства". Средства труда, приобретенные (оприходованные) в 1997 г., учитываются в составе основных средств или малоценных и быстроизнашивающихся предметов в зависимости от соблюдения введенного с 1 января 1997 г. Предела стоимости предметов для их учета в составе средств в обороте (не более пятидесятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда) на дату приобретения. Организация, осуществляющая доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые по договору аренды (имущественного найма), включая по договору проката, за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, в случае существенности отражает их в разделе 1 «Внеоборотные активы» по статье «Доходные вложения в материальные ценности (03)» (строка 135). При заполнении данной статьи следует руководствоваться приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга». Имущество, предоставляемое по договору аренды (имущественного найма), включая по договору проката, за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражается в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации.
	в том числе:		

³²⁷ При заполнении подразделов "Нематериальные активы", "Основные средства", "Незавершенное строительство" следует руководствоваться Приказом Минфина РФ от 19 декабря 1995 г. N 130 "Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности результатов переоценки основных фондов по состоянию на 1 января 1996 года", Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Минфином РФ 30 декабря 1993 г. N 160, и Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94), утвержденным Приказом Минфина РФ от 20 декабря 1994 г. N 167

При осуществлении капитальных вложений и вложений в нематериальные активы на счет 08 "Капитальные вложения" относятся расходы организации по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на эти цели. При этом проценты, уплаченные (начисленные) после ввода в действие объектов основных средств и постановки на учет нематериальных активов, подлежат отнесению в дебет счета 81 "Использование прибыли" или других счетов учета аналогичных источников. На счет учета капитальных вложений относится также сумма налога на приобретение автотранспортных средств

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
121	земельные участки и объекты природопользования		
122	здания, сооружения, машины и оборудование		
130	Незавершенное строительство	сч.07+сч.08+сч. 61	По этой строке приводится стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами. Кроме того, по этой строке отражаются затраты по формированию основного стада, на геолого - разведочные работы, суммы авансов, выданных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений и формированием основного стада, а также оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки.
140	Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)		<p>По этой строке показываются долгосрочные (на срок более года) инвестиции организации в доходные активы (ценные бумаги) других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, созданных на территории Российской Федерации или за ее пределами, государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства) и т.п., а также предоставленные организацией другим организациям займы.</p> <p>В случае образования в конце отчетного года организацией, имеющей вложения в акции других организаций, котирующиеся на бирже или на специальных аукционах, котировка которых регулярно публикуется, резерва под обесценение вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов в связи с тем, что рыночная стоимость акций ниже их балансовой стоимости, в годовом бухгалтерском балансе по статьям "Долгосрочные финансовые вложения" и "Краткосрочные финансовые вложения" остатки финансовых вложений отражаются по рыночной стоимости (без корреспонденции соответственно на счетах бухгалтерского учета 06 "Долгосрочные финансовые вложения", 58 "Краткосрочные финансовые вложения" и 82 "Оценочные резервы", субсчет "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги"). В пассиве баланса сумма образованного резерва под обесценение вложений в ценные бумаги отдельно не отражается.</p> <p>При заполнении статей «Долгосрочные финансовые вложения» и "Краткосрочные финансовые вложения" следует руководствоваться Порядком отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами, утвержденным приказом Минфина России от 15 января 1997 г. № 2. Профессиональные участники рынка ценных бумаг руководствуются правилами, утвержденными ФКЦБ России совместно с Минфином России.</p> <p>Остатки по счетам бухгалтерского учета, отражающим расчеты организации с другими организациями и лицами, в балансе приводятся в развернутом виде: остатки по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо, - в активе, по которым имеется кредитовое сальдо - в пассиве.</p> <p>При отражении данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками и другими организациями следует учитывать сроки исковой давности, установленные законодательством, в т.ч. нормы, действующие по Указу Президента Российской Федерации от 20 декабря 1994 г. N 2204. При регулировании сумм дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек и иных случаях, следует руководствоваться Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, а также Постановлением Правительства Российской Федерации от 18 августа 1995 г. N 817 "О мерах по обеспечению правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг)".</p> <p>В случае создания в установленном порядке в конце отчетного года резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги за счет финансовых результатов дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в годовом бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам учета дебиторской задолженности и 82 "Оценочные резервы", субсчет "Резервы по сомнительным долгам"). В пассиве баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается.</p> <p>Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.</p> <p>Сумма резервов сомнительных долгов, созданных в предыдущем отчетном году, не использованная в течение отчетного года, списывается с дебета счета 82 "Оценочные резервы" соответствующего субсчета в кредит счета 80 "Прибыли и убытки"</p>
	в том числе:		
141	инвестиции в дочерние общества		
142	инвестиции в зависимые общества		
143	инвестиции в другие организации		
144	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		
145	прочие долгосрочные финансовые вложения		По этой строке отражаются долгосрочные финансовые вложения, не нашедшие отражения по предыдущим строкам подраздела
150	Прочие внеоборотные активы		По этой строке отражаются другие средства и вложения, не нашедшие отражения в разделе 1
190	ИТОГО по разделу I		
	II. ОБОРОТНЫЕ		

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
210	АКТИВЫ Запасы		<p>По соответствующим строкам показываются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары и других материальных ценностей. Материальные ценности, учитываемые на счетах 10 "Материалы" и 11 "Животные на выращивании и откорме", отражаются в оценке, предусмотренной Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации. Ценности, учитываемые на счете 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", в балансе отражаются по остаточной стоимости.</p> <p>При использовании для учета производственных запасов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов счетов 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материалов" указанные ценности отражаются по строкам "сырье, материалы и другие аналогичные ценности" и "малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" по учетным ценам. Остаток по счету 16 отдельно в активе баланса не показывают, а присоединяют его без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к стоимости производственных запасов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, отраженных по соответствующим строкам группы статей.</p> <p>До утверждения нормативных актов по бухгалтерскому учету материальных ценностей при применении Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в части методов оценки запасов для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство (по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО), по себестоимости последних по времени закупок (ЛИФО)), следует иметь в виду следующее.</p> <p>Метод оценки запасов по средней себестоимости применяется в соответствии с порядком, приведенным в Основных положениях по учету материалов на предприятиях и стройках, утвержденных Минфином СССР 30 апреля 1974 г. N 103.</p> <p>Оценка запасов методом ФИФО основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение отчетного периода в последовательности их закупки, т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство (в торговле - в продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало месяца. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) учитывается стоимость ранних по времени закупок.</p> <p>Метод ЛИФО основан на противоположном допущении, чем метод ФИФО, т.е. ресурсы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних по времени закупок. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости ранних по времени закупок, а в себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) учитывается стоимость поздних по времени закупок.</p> <p>Распределение стоимости израсходованных материальных ресурсов на счета учета их использования производится исходя из средней стоимости единицы каждого их вида, определенной в рамках применяемого метода оценки, и количества списанных в расход.</p> <p>При списании материальных ресурсов в производство строительным организациям необходимо учитывать Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ, утвержденные Минстроем России 4 декабря 1995 г. N БЕ-11-260/7;</p> <p>по строке "затраты в незавершенном производстве (издержках производства)" показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на счетах бухгалтерского учета раздела "Затраты на производство" Плана счетов бухгалтерского учета. При этом незавершенное производство отражается в оценке, принятой организацией при формировании учетной политики в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, типовыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) и отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).</p> <p>Организации (строительные, научные, занятые в геологии и др.), которые осуществляют в текущем году расчеты с заказчиками в соответствии с заключенными договорами за законченные этапы работ, имеющие самостоятельное значение, и используют для их учета счет 36 "Выполненные этапы по незавершенным работам", отражают по данной строке принятые в установленном порядке заказчиком этапы по договорной стоимости. При этом заказчик отражает стоимость работ в бухгалтерском учете по окончании всех этапов.</p> <p>По данной строке показываются также затраты по сплаву лесопроductии и незавершенного производства сельского хозяйства, которые отражаются за вычетом стоимости выпуска, затраты на не законченные к концу отчетного периода работы по ремонту основных средств.</p> <p>Сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток нереализованных товаров в организации, осуществляющей свою деятельность в соответствии с учредительными документами в торговле, снабжении и иной посреднической деятельности, учитывается на счете 44 "Издержки обращения" и включается в данные строки 214. При этом сумма издержек обращения, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется в порядке, изложенном в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания, утвержденных Комитетом Российской Федерации по торговле 20 апреля 1995 г. N 1-550/32-2. Издержки обращения, приходящиеся на остаток нереализованных товаров и сырья, в организации общественного питания отражаются по строке "готовая продукция и товары для перепродажи";</p> <p>по строке "готовая продукция и товары для перепродажи" показывается фактическая производственная себестоимость (либо в другой оценке, предусмотренной Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации) остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договоров с заказчиками и соответствующим техническим условиям и стандартам. Продукция, не отвечающая указанным требованиям, и несданые работы считаются незаконченными и показываются в составе незавершенного производства.</p> <p>При использовании для учета затрат на производство счета 37 "Выпуск продукции (работ, услуг)" го-</p>

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
			<p>товая продукция отражается по данной статье по нормативной (плановой) себестоимости.</p> <p>Кроме того, по данной строке показывается стоимость остатков товаров, приобретаемых организацией, осуществляющей свою деятельность в торговле и общественном питании. При этом организация общественного питания по этой статье отражает также остатки сырья на кухнях и в кладовых, остатки товаров в буфетах. Организации, осуществляющие свою деятельность в промышленности и других производственных сферах, по этой строке показывают изделия, материалы, продукты, приобретаемые специально для продажи, а также стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации в промышленных организациях, не включаемых в себестоимость выпускаемой продукции и подлежащих возмещению покупателем отдельно.</p> <p>При осуществлении организацией закупок товаров по импорту (в том числе по товарообменным операциям) исчисление покупной стоимости поступающих товаров (материалов, полуфабрикатов, оборудования и пр.) производится исходя из их стоимости, предусмотренной в контракте (договоре), таможенных платежей, транспортных расходов и прочих расходов по закупке и транспортировке.</p> <p>Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по покупной стоимости независимо от варианта учета товаров (по розничным (продажным) ценам или покупной стоимости). При организации учета организациями розничной торговли товаров по розничным (продажным) ценам разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки) отражается в форме N 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" по вписываемой строке 401;</p> <p>по строке "товары отгруженные" отражаются данные о фактической себестоимости (или иной оценке, предусмотренной Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации) отгруженной продукции (товаров) в случае, если договором обусловлен отличный от общего порядка момент перехода права владения, пользования и распоряжения ею и риска случайной гибели от организации к покупателю, заказчику (например, при экспорте продукции);</p> <p>по строке "расходы будущих периодов" показывается сумма расходов, произведенных в отчетном году, но подлежащих погашению в следующих отчетных периодах путем отнесения на издержки производства (обращения) или другие источники в течение срока, к которому они относятся. К таким расходам, в частности, относятся расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств (по организациям, не образующим ремонтный фонд), суммы арендной платы, расходов на рекламу, подготовку кадров, уплаченные вперед, и т.п.;</p> <p>по строке "прочие запасы и затраты" показываются запасы и затраты, не нашедшие отражения в предыдущих строках подраздела "Запасы" раздела II бухгалтерского баланса, в частности не списанная в установленном порядке со счета 43 "Коммерческие расходы" часть коммерческих расходов, относящихся к остатку неотгруженной (нереализованной) продукции.</p>
	в том числе:		
211	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	сч.10 + сч.15 + сч.16	
212	животные на выращивании и откорме (11)		
213	малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Сч.12 - сч.13 + сч.16	
214	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	Сч.20 + сч.21 + сч.23 + сч.29 + сч.30 + сч.36 + сч.44	
215	готовая продукция и товары для перепродажи	Сч.40 + сч.41	
216	товары отгруженные	Сч.45*	
217	расходы будущих периодов	Сч.31	
218	прочие запасы и затраты		
220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Сч.19	<p>По этой строке отражается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам, основным средствам, нематериальным активам и другим ценностям, работам и услугам, подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет или уменьшение соответствующих источников их покрытия (финансирования).</p> <p>Бухгалтерский учет имущества и обязательств, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, осуществляется в соответствии с письмом Минфина России от 12 ноября 1996 г. № 96 «О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами»</p>
230	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем		<p>По этой строке показываются данные о задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Данные о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются соответственно по группе статей "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной да-</p>

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
	через 12 месяцев после отчетной даты- субсчет «Д»)		ты)". По этой строке также показывается задолженность за подотчетными лицами, задолженность по расчетам с поставщиками по недостачам товарно - материальных ценностей, обнаруженным при приемке, по расчетам, отражаемым на счете 77 "Расчеты с государственным и муниципальным органом". По этой статье отражаются также штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда (арбитражного суда) либо другого органа, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации право на принятие соответствующего решения, об их взыскании, и отнесенные на финансовые результаты организации.
	в том числе:		
231	покупатели и заказчики	Сч.62_Д - сч.62_Д _векс + сч.76_Д + сч.82_Д	По этой строке показываются по договорной или сметной стоимости отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги заказчикам (покупателям) до момента поступления платежей за них на расчетный (или иной) счет организации либо зачета взаимных требований, а по статье "векселя к получению" показывается учтенная на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" задолженность покупателей, заказчиков и других дебиторов по отгруженной продукции (товарам), выполненным работам и оказанным услугам, обеспеченная полученными векселями
232	векселя к получению	Сч.62_Д _векс	
233	задолженность дочерних и зависимых обществ	Сч.78_Д	
234	авансы выданные	Сч.61_Д	По статьям "авансы выданные" групп статей "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)" и "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)" (строки 235 и 246) показывается сумма уплаченных другим организациям авансов по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами.
235	прочие дебиторы		По статьям "прочие дебиторы" указанных групп статей показывается задолженность за финансовыми и налоговыми органами, включая по переплате по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет, задолженность работников организации по предоставленным им ссудам и займам за счет средств этой организации или банковского кредита, по возмещению материального ущерба организации и т.п. В частности, по этой статье отражаются ссуды на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство или приобретение садовых домиков и благоустройство садовых участков, беспроцентные ссуды молодым семьям на улучшение жилищных условий или обустройство домашним хозяйством и др.
240	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		
	в том числе:		
241	покупатели и заказчики	Сч.62_Г - Сч.62_Г _векс + сч.76_Г + сч. 82	
242	векселя к получению	Сч.62_Г _векс	
243	задолженность дочерних и зависимых обществ (78)		В активе и пассиве баланса по статьям "задолженность дочерних (зависимых) обществ" (строка 243) и "задолженность перед дочерними (зависимыми) обществами" (строка 623) отражаются данные по текущим операциям с дочерними (зависимыми) обществами (межбалансовые расчеты). Данные по основному (преобладающему, участвующему) обществу и его дочерним (зависимым) обществам должны сводиться с учетом Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 30 декабря 1996 г. № 112 особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности, устанавливаемых Министерством финансов Российской Федерации.
244	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	Сч.75	По этой строке показывается задолженность учредителей (участников) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал организации.
245	авансы выданные	Сч.61	
246	прочие дебиторы		
250	Краткосрочные финансовые вложения	Сч.56+Сч. 58 + Сч.82	В группе статей "Краткосрочные финансовые вложения" показываются краткосрочные (на срок не более одного года) инвестиции организации в зависимые общества (строка 251). По строке 252 отражаются собственные акции, выкупленные у акционеров, числящиеся в бухгалтерском учете по дебету счета 56 "Денежные документы". По строке 253 показываются инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, государственные ценные бумаги и т.п., а также предоставленные организацией другим организациям займы

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
	в том числе:		
251	инвестиции в зависимые общества		
252	собственные акции, выкупленные у акционеров		
253	прочие краткосрочные финансовые вложения		
260	Денежные средства		В группе статей "Денежные средства" по статьям "касса", "расчетные счета" и "валютные счета" показывается остаток денежных средств организации в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках
	в том числе:		
261	касса	Сч.50	
262	расчетные счета	Сч.51	
263	валютные счета	Сч.52	К счету 52 "Валютный счет" открываются следующие субсчета: "Транзитные валютные счета", "Текущие валютные счета" и "Валютные счета за рубежом". При отражении операций на транзитных и текущих валютных счетах следует руководствоваться Инструкцией Центрального банка Российской Федерации от 29 июня 1992 г. N 7 "О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации". При этом стоимость иностранной валюты, подлежащей продаже банком согласно поручению организации, первоначально отражается по дебету счета 57 «Переводы в пути» в корреспонденции с кредитом счета 52 «Валютный счет»
264	прочие денежные средства	Сч.55 + Сч.56 + Сч. 57	По этой строке показываются суммы, учитываемые организацией в установленном порядке на счетах 55 "Специальные счета в банках", 56 "Денежные документы" и 57 "Переводы в пути"
270	Прочие оборотные активы		По этой строке показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела II бухгалтерского баланса По этой строке также показывается дебетовое сальдо по счету 83 "Доходы будущих периодов"
290	ИТОГО по разделу II		Строки 310 + 320
	III. УБЫТКИ		
310	Непокрытые убытки прошлых лет	Сч.88	По этой строке показывается сумма убытков прошлых лет, подлежащая покрытию в установленном порядке
320	Непокрытый убыток отчетного года	Сч.88	По этой строке показывается убыток организации за отчетный год по результатам рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год после списания заключительными оборотами в декабре месяце в дебет счета 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 80 "Прибыли и убытки". В течение года по данной статье отражаются полученная сумма балансового убытка за отчетный период и сумма превышения дебетового оборота по счету 81 "Использование прибыли" над полученным финансовым результатом организации по счету 80 "Прибыли и убытки" без корреспонденции по этим счетам. Организация при рассмотрении итогов деятельности отчетного года должна принимать во внимание, что при решении вопроса об источниках покрытия убытка отчетного года на эти цели могут быть направлены нераспределенная прибыль прошлых лет; средства резервной фонда, образованные в соответствии с законодательством; свободные средства фондов накопления и средства резервов, образованных в соответствии с учредительными документами; добавочный капитал (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке)
390	ИТОГО по разделу III		
399	БАЛАНС		Строки 190 + 290 + 390
	ПАССИВ		
	IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
410	Уставный капитал	Сч.85	В группе статей "Уставный капитал" показывается уставный (складочный) капитал организации, образованный за счет вкладов его учредителей (участников) в соответствии с учредительными документами, а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям - величина уставного фонда. Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала производятся по результатам рассмотрения итогов деятельности организации за предыдущий год и после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации. При организации учета по счету 85 "Уставный капитал" должны учитываться положения, приведенные в письме Минфина России от 23 декабря 1992 г. N 117 "Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий".
420	Добавочный капитал	Сч.87	Эмиссионный доход акционерного общества (суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций обществом (за минусом издержек по их продаже), суммы от дооценки внеоборотных активов организации (в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации или нормативными актами Минфина России), безвозмездно полученное имущество (кроме относящегося к социальной сфере) и средства ассигнований из бюджета, использованные на финансирование долгосрочных вложений, средства, направленные на пополнение оборотных средств, и аналогичные суммы включаются в добавочный капитал и показываются в составе данной группы статей "Добавочный капитал". Организации (в том числе организации с иностранными инвестициями), приходящие имущество (включая денежные средства) в счет вкладов в уставный (складочный) капитал организации, оцененное в учредительных документах в свободно конвертируемой валюте, возникающие суммовые разницы по счету 75 "Расчеты с учредителями" относят на счет 87 "Добавочный капитал".
430	Резервный капитал	Сч.86	

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
	в том числе:		
431	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством		По этой строке отражается сумма остатки резервов, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, а по строке 432 - остатки аналогичных фондов, если их создание за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, предусмотрено учредительными документами или учетной политикой организации.
432	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		
440	Фонды накопления	Сч.88_3	По статьям "фонды накопления" и "фонды потребления" показываются остатки фондов накопления и потребления, образуемых организацией в соответствии с учредительными документами и принятой учетной политикой за счет прибыли, остающейся в ее распоряжении. В данные по статье "фонд социальной сферы" включается остаток по фонду социальной сферы. Расшифровка состава и движения фондов в течение отчетного года приводится в форме N 3 "Отчет о движении капитала".
450	Фонд социальной сферы	Сч.88_4	
460	Целевые финансирование и поступления	Сч.96	По этой строке показываются остатки средств, полученных из бюджета, отраслевых и межотраслевых фондов специального назначения, от других организаций, физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения.
470	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Сч.88_2	По этой строке показывается остаток нераспределенной прибыли прошлых отчетных лет. Расшифровка движения остатка нераспределенной прибыли прошлых лет в течение отчетного года приводится в форме N 3 "Отчет о движении капитала". Безвозмездно полученные ценности, относящиеся к социальной сфере организации, отражаются на счете 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсчет "Фонд социальной сферы".
480	Нераспределенная прибыль отчетного года		По этой строке показывается нераспределенная прибыль отчетного года в сумме нетто как разница между выявленным на основании бухгалтерского учета всех операций организации и оценки статей баланса в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации конечным финансовым результатом (прибылью) и суммой прибыли, направленной на уплату налогов и другие платежи в бюджет по соответствующим расчетам. На отчетную дату на сумму прибыли, направленной в отчетном году на уплату налогов и другие платежи в бюджет по соответствующим расчетам производится уменьшение прибыли (делается запись с кредита счета 81 в корреспонденции с дебетом счета 80 "Прибыли и убытки") и в части нераспределенной прибыли списывается со счета 80 в корреспонденции с кредитом счета 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", а в части убытка - в корреспонденции с дебетом счета 88.
490	ИТОГО по разделу IV		
	V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ		
510	Заемные средства	Сч.92+сч.95	В случае если заемные средства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, то не погашенные на конец отчетного периода их суммы отражаются по строкам 611 и 612
	в том числе:		
511	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		По этой строке показываются непогашенные суммы заемных средств, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
512	прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		По этой строке показываются непогашенные суммы заемных средств, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
520	Прочие долгосрочные пассивы		
590	ИТОГО по разделу V		
	VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ		В этом разделе отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В случае если суммы кредиторской задолженности подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то они отражаются по статье "прочие долгосрочные пассивы" (строка 520).
610	Заемные средства	Сч.90+сч.94	
	в том числе:		
611	кредиты банков		
612	прочие займы		
620	Кредиторская задолженность		В группе статей "Кредиторская задолженность": по статье "поставщики и подрядчики" показывается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. По этой статье также отражается задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам; по статье "векселя к уплате" показывается сумма задолженности поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, которым организация выдала в обеспечение их поставок, работ и услуг векселя, учитываемые на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"; по статье "по оплате труда" показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда.

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
			<p>а по статье "по социальному страхованию и обеспечению" отражается сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации, а также в фонд занятости;</p> <p>по статье "задолженность перед бюджетом" показывается задолженность организации по всем видам платежей в бюджет, включая подоходный налог с работников организации;</p> <p>по статье "авансы полученные" показывается сумма полученных от сторонних организаций авансов по предстоящим расчетам по заключенным договорам;</p> <p>по статье "с прочими кредиторами" показывается задолженность организации по расчетам, не нашедшим отражения по другим статьям группы статей "Расчеты с кредиторами". В частности, по этой статье отражаются задолженность организации по платежам по обязательному и добровольному страхованию имущества и работников организации и другим видам страхования, в которых организация является страхователем; задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды и другие специальные фонды (кроме фондов, отчисления в которые отражаются по статье "по социальному страхованию и обеспечению") в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком; сумма арендных обязательств арендованного предприятия за основные средства, переданные ей на условиях долгосрочной аренды и учитываемые на счете 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства", задолженности по кредитам банков, полученным организацией для выдачи ссуд работникам на индивидуальное жилищное строительство, на строительство садовых домиков и другие цели, а также для возмещения торговым организациям сумм за товары, проданные ими в кредит.</p> <p>Дебетовое сальдо по счетам, отражающим расчеты по оплате труда и страхованию, показывается по статье "прочие дебиторы" соответствующих групп статей раздела II бухгалтерского баланса</p>
	в том числе:		
621	поставщики и подрядчики	Сч.60 - Сч. 60_ векс +сч.76	
622	векселя к уплате	Сч. 60_ векс	
623	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	Сч.78	
624	по оплате труда	Сч.70	
625	по социальному страхованию и обеспечению	Сч.69	
626	задолженность перед бюджетом	Сч.68	
627	авансы полученные	Сч.64	
628	прочие кредиторы		По этой строке показываются кредиты банков, использованные на выдачу ссуд работникам
630	Расчеты по дивидендам	Сч.75	В этой строке отражается сумма задолженности организации по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по акциям, облигациям, займам и т.п., в том числе учтенная на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
640	Доходы будущих периодов	Сч.83	<p>В этой строке показываются средства, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам (арендная плата и т.п.), а также иные суммы, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 83 "Доходы будущих периодов"</p> <p>Учитываемые на этом счете курсовые разницы, связанные с пересчетом в установленном порядке стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, зачисляются единовременно в конце отчетного года в прибыль или убыток организации. Исключение касается списания курсовых разниц, возникших до 1 января 1995 года и относящихся к числящимся на счете 06 "Долгосрочные финансовые вложения" облигациям внутреннего государственного валютного займа, по которым курсовые разницы подлежат списанию на счет прибыли и убытков при реализации, передаче, погашении и прочем выбытии этих облигаций</p>
650	Фонды потребления	Сч.88	
660	Резервы предстоящих расходов и платежей	Сч.89	<p>По этой строке " показываются остатки средств, зарезервированных организацией в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации</p> <p>Если при уточнении учетной политики на следующий за отчетным финансовый год организация считает нецелесообразным начислять резервы предстоящих расходов и потерь, то остатки средств резервов, по которым в установленном порядке имеют место переходящие остатки, по состоянию на 1 января следующего за отчетным года подлежат присоединению к финансовому результату организации и отражаются оборотами за январь по дебету счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей" и кредиту счета 80 "Прибыли и убытки"</p>
670	Прочие краткосрочные пассивы		По этой строке показываются суммы краткосрочных пассивов, не нашедших отражения по другим статьям раздела VI бухгалтерского баланса
690	ИТОГО по разделу VI		
699	БАЛАНС		Сумма строк 490 + 590 + 690

*Остаток по счету 45 при ведении бухгалтерского учета «по отгрузке» может иметь место в следующих случаях.

1. Если договором обусловлен момент перехода права владения, пользования и распоряжения отгруженной продукцией (товарами, работами, услугами) и риска ее случайной гибели от организации к покупателю (заказчику) после момента поступления денежных средств в оплату отгруженной продукции (товаров) на расчетный, валютный и иные счета организации в банках либо в кассу организации непосредственно, а также зачета взаимных требований по расчетам. В таком случае выручка от реализации этой продукции (товаров) включается в Отчет о финансовых результатах на дату поступления денежных средств (зачета). Тогда же на счет 46 «Реализация продукции» списываются учитываемые предприятием на счете 45 суммы, относящиеся к этой продукции.

2. При договоре мены выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете организаций, выступающих по договору в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств по передаче соответствующих товаров обеими сторонами (если договором специально не оговорен переход права собственности на товары непосредственно после их отгрузки). Поэтому до исполнения обязательств контрагентом по договору мены у предприятия, отгрузившего продукцию (выполнившего работы, оказавшего услуги) первым, эта продукция (работы, услуги) числится в составе товаров отгруженных в виде сальдо по счету 45.

3. В случае реализации товаров по договорам комиссии или поручения (кроме розничной торговли, общественного питания и аукционной торговли) с участием в расчетах, в бухгалтерском учете комитента (доверителя) выручка от реализации товаров отражается по времени получения извещения комиссионера или поверенного об отгрузке товаров покупателю (заказчику)³²⁸. Таким образом, до момента получения извещения о продаже товаров на счетах бухгалтерского учета комитента или доверителя эти товары числятся на счете 45.

Отчет о финансовых результатах и их использовании (форма № 2)

В графе 3 показываются суммы соответствующих показателей годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В графе 4 показываются суммы соответствующих показателей годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий год с учетом произведенной реорганизации баланса³²⁹.

Поскольку заполнение этой формы вызывает множество вопросов, предлагаем рассмотреть ее заполнение на нашем конкретном примере (см. гр. 5 приведенной ниже таблицы).

Таблица 21

Состав показателей

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии	Пример, тыс. руб.
1	2	3	4	5
010	Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	Сч.46-68_НДС-68_АКЦИЗ - 68_ГСМ	<p>По этой строке показывается выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг), от продажи товаров и т.п., учитываемая на счете 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" для определения финансовых результатов от реализации исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. (моментом отгрузки товара является момент перехода права собственности на него к покупателю)</p> <p>К обязательным платежам, которые в соответствии с установленным порядком исключаются из выручки при определении финансового результата от реализации, в частности, относятся суммы установленных процентных надбавок к розничным ценам на радиоприемники и телевизоры, вносимые в доход бюджета; экспортные пошлины, суммы налога на реализацию горюче - смазочных материалов.</p> <p>Если договором обусловлен момент перехода права владения, пользования и распоряжения отгруженной продукцией (товарами) и риска ее случайной гибели от организации к покупателю (заказчику) после момента поступления денежных средств в оплату отгруженной продукции (товаров) на расчетный, валютный и иные счета организации в банках либо в кассу организации непосредственно, а также зачета взаимных требований по расчетам, то выручка от реализации такой продукции (товаров) включается в Отчет о финансовых результатах на дату поступления денежных средств (зачета). Аналогичный порядок применяется в отношении выполненных работ, оказанных услуг.</p> <p>При договоре мены выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете организаций, выступающих по договору в качестве покупателей, одновременно после исполнения обязательств передать соответствующие товары обеими сторонами.</p> <p>В случае реализации товаров по договорам комиссии или поручения (кроме розничной торговли, общественного питания и аукционной торговли) с участием в расчетах в бухгалтерском учете комитента (доверителя) выручка от реализации товаров отражается по времени получения извещения комиссионера или поверенного об отгрузке товаров покупателю (заказчику). При этом время получения извещения не должно превышать разумный срок прохождения таких документов.</p>	<p>150 тыс. руб. (выручка от торговой деятельности без НДС) + 70 тыс. руб. (выручка от реализации продукции 1 без НДС) + 300 тыс. руб. (выручка от реализации продукции 2 без НДС) = = 520 тыс. руб.</p>
020	Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	20, 25, 40, 41	<p>По этой строке отражаются: организацией, занятой производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, - затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (без учета сумм, отражаемых по статье "Управленческие расходы"), относящиеся к реализованной продукции (работам, услугам). Если организация использует для учета затрат на производство счет 37 "Выпуск продукции (работ, услуг)", сумма превышения фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг над нормативной (плановой) их себестоимостью, списанная в соответствии с установленным порядком в дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", включается в данные строки 020. В случае, когда фактическая производственная себестоимость ниже нормативной (плановой) себестоимости, сумма данного отклонения уменьшает данные по строке 020;</p> <p>организацией, занятой в торговой, снабженческой, сбытовой деятельности и общественном питании, - покупная стоимость товаров, выр-</p>	<p>100 тыс. руб. (стоимость реализованного товара без НДС) + 100 тыс. руб. (себестоимость реализованной продукции 1) + 200 тыс. руб. (себестоимость реализованной продукции 2) = = 400 тыс. руб.</p>

³²⁸ При этом время получения извещения не должно превышать разумный срок прохождения таких документов

³²⁹ См. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96). Утвержденное приказом Минфина РФ от 08.02. 96 № 10

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии	Пример, тыс. руб.
1	2	3	4	5
			<p>ка от реализации которых отражена по строке 010 формы N 2; организацией - профессиональным участником рынка ценных бумаг - покупная (учетная) стоимость ценных бумаг, выручка от реализации которых отражена по строке 010 формы N 2.</p> <p>При определении себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) следует руководствоваться Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552 (с учетом внесенных в него изменений и дополнений), типовыми методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости строительных работ, продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве и научно - технической продукции, а также отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в части, не противоречащей вышеназванному Положению.</p> <p>При заполнении этой статьи следует иметь в виду, что в издержки производства (обращения) по элементу "Прочие затраты" включаются платежи за полученную лицензию на право пользования патентом, "ноу - хау" и т.п., производимые в виде лицензионных платежей, исчисляемых и уплачиваемых в порядке и сроки, установленные договором. Стоимостная оценка права пользования патентом, "ноу - хау" и т.п. подлежит отражению на отдельном забалансовом счете.</p> <p>Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в данные этой строки не включаются.</p>	
030	Коммерческие расходы	43 44	<p>По этой строке отражаются:</p> <p>организацией, занятой производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, - затраты по сбыту, учитываемые на счете 43 "Коммерческие расходы" и относящиеся к реализованной продукции (работам, услугам);</p> <p>организацией, занятой в торговой, снабженческой, сбытовой и иной посреднической деятельности, - издержки обращения, учитываемые на счете 44 "Издержки обращения" и приходящиеся на проданные товары.</p>	10
040	Управленческие расходы	26_упр	<p>По этой строке отражаются суммы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в соответствии с установленным порядком и списываемые с него при определении финансовых результатов непосредственно на дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".</p> <p>Организацией - профессиональным участником рынка ценных бумаг по данной статье отражается сумма издержек по ее деятельности.</p> <p>В случае, если организацией не принят в учетной политике порядок списания общехозяйственных расходов непосредственно на дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", то доля их, относящаяся к реализованной продукции (работам, услугам), отражается по статье "Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг".</p>	-
050*	Прибыль (убыток) от реализации		Строки 010-020-030-040	110 (520 тыс. руб. - 400 тыс. руб. - 10 тыс. руб.)
060	Проценты к получению		<p>По этой строке отражаются суммы причитающихся (подлежащих) в соответствии с договорами к получению дивидендов (процентов) по облигациям, депозитам и т.п., учитываемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 80 "Прибыли и убытки", суммы, причитающиеся от кредитных организаций за пользование остатками средств, находящихся на счетах организации. При этом организация, имеющая финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, доходы, подлежащие получению по акциям по сроку в соответствии с учредительными документами, отражает по статье "доходы от участия в других организациях" (строка 080).</p>	-
070	Проценты к уплате		<p>По этой строке отражаются суммы подлежащих в соответствии с договорами к уплате дивидендов (процентов) по облигациям, депозитам и т.п., учитываемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 80 "Прибыли и убытки"</p>	-
080	Доходы от участия в других организациях		<p>По этой строке отражаются доходы организации, имеющие финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, доходы, подлежащие получению по акциям по сроку в соответствии с учредительными документами</p> <p>По этой строке также отражаются доходы, подлежащие получению от участия в совместной деятельности без образования юридического лица (по договору простого товарищества)</p>	-
090	Прочие операционные доходы		<p>По этой строке отражаются данные по операциям, связанным с движением имущества организации (основных средств, запасов, денежных средств, ценных бумаг и т.п.). К ним, в частности, относятся: реализация основных средств и прочего имущества, списание основных средств с</p>	

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии	Пример, тыс. руб.
1	2	3	4	5
			<p>баланса по причине морального износа, сдача имущества в аренду, содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, аннулирование производственных заказов (договоров), прекращение производства, не давшего продукции. При этом доходы, причитающиеся по этим операциям, и затраты, связанные с получением этих доходов, показываются по строкам 090 и 100 развернуто (не сальдируются). В случае компенсации затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, по аннулированным производственным заказам (договорам), прекращенному производству, не давшему продукции, соответствующие суммы показываются по статье "прочие операционные доходы".</p> <p>В случае выбытия амортизируемого имущества по строке 100 отражаются его остаточная стоимость, а также расходы, связанные с выбытием имущества.</p> <p>Кроме того, в составе операционных доходов и расходов отражаются результаты переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (курсовые разницы), производимой в соответствии с действующим порядком, расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (оплата консультационных и посреднических услуг, депозитарных услуг и т.п.), а также сумма причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.</p> <p>Данные по операционным доходам показываются за минусом сумм налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей, отраженных на счетах 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", 48 "Реализация прочих активов" и 80 "Прибыли и убытки"</p>	
100	Прочие операционные расходы		<p>По этой статье отражаются данные по операциям, связанным с движением имущества организации (основных средств, запасов, денежных средств, ценных бумаг и т.п.). К ним, в частности, относятся: затраты на реализацию основных средств и прочего имущества, списание основных средств с баланса по причине морального износа, убытки от сдачи имущества в аренду, содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, убытки от аннулирования производственных заказов (договоров), прекращения производства, не давшего продукции</p>	6 (сумма 6,3 округляется, так как отчет должен быть заполнен в тысячах рублей без десятичных знаков).
110*	Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности		Строки 050+060-070+080+090-100	104 (110 тыс. руб. – 6 тыс. руб.)
120	Прочие внереализационные доходы		<p>По этой строке показываются доходы от операций, не нашедших отражения в предыдущих статьях формы № 2</p> <p>Здесь, в частности, отражаются кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек; суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению; присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение договоров, а также суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков в связи с нарушением договоров; суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных событий; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; зачисление на баланс имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, суммовые разницы, возникающие при осуществлении расчетов в соответствии с заключенными договорами в рублях в сумме, определяемой по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единицах, и т.п.</p>	-
130	Прочие внереализационные расходы		<p>По этой показываются расходы от операций, не нашедших отражения в предыдущих статьях формы № 2</p> <p>По этой строке также показываются суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров в соответствии с установленным порядком; убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек; долги, нереальные для взыскания; присужденные или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение договоров, а также по возмещению причиненных убытков; убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году; потери от стихийных бедствий, убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных событий; убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика; убытки от хищений материальных и иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены; судебные издержки, суммовые разницы, возникающие при осуществлении расчетов в соответствии с заключенными договорами в рублях в сумме, определяемой по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единицах, и т.п.</p>	

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии	Пример, тыс. руб.
1	2	3	4	5
140*	Прибыль (убыток) отчетного периода	80	Строки 110+120-130	104 (104 тыс. руб. - 0 тыс. руб.-0 тыс. руб.)
150	Налог на прибыль	81_1	По этой строке показывается отраженная в бухгалтерском учете сумма налога на прибыль (доход), исчисленная организацией в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком, подлежащая перечислению (перечисленная) в бюджет за счет прибыли в порядке ее распределения и учтенная на счете 81 "Использование прибыли".	54
160	Отвлеченные средства	81_2	По этой статье приводится учтенная в течение отчетного года по дебету счета 81 «Использование прибыли» сумма причитающихся платежей в бюджет за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации	-
170*	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки 140-150-160)			50 (104 тыс. руб. - 54 тыс. руб.)

- При заполнении строк 050, 110, 140 и 170 Отчета о финансовых результатах сумма убытка отражается со знаком минус.

Отчет о движении капитала (форма N 3)

Таблица 22

Состав показателей

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
	I. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		По этой строке отражаются данные о движении его составляющих: уставного (складочного) капитала организации, уставного фонда унитарного предприятия, добавочного капитала, резервного капитала, фондов организации, образуемых в соответствии с учредительными документами и принятой учетной политикой, а также средств целевых финансирования и поступлений.
010	Уставный (складочный) капитал		В графе 3 этой строки показывают сумму уставного капитала на начало отчетного года, зафиксированную в зарегистрированных в установленном порядке учредительных документах. В случае увеличения в течение отчетного года уставного (складочного) капитала в установленном порядке соответствующая сумма отражается в графе 4 указанной статьи, а в случае уменьшения - в графе 5. При этом уменьшение уставного (складочного) капитала, например, возможно в случае изъятия вкладов участниками (учредителями), аннулирования собственных акций акционерным обществом, уменьшения вкладов или номинальной стоимости акций при доведении размера уставного капитала до величины чистых активов.
020	Добавочный капитал		<p>По этой строке отражается движение добавочного капитала в виде прироста стоимости имущества организации в результате его дооценки в соответствии с установленным порядком, безвозмездного получения имущества, в результате осуществления капитальных вложений, полученного эмиссионного дохода. В случае погашения задолженности по взносам в уставный (складочный) капитал, выраженной в иностранной валюте, положительные курсовые разницы отражаются также по указанной статье.</p> <p>В графе 3 "Остаток на начало года" добавочный капитал за прошлый год показывается с учетом результатов проведенной переоценки основных средств по состоянию на 1 января 1996 года. При этом следует руководствоваться Порядком проведения переоценки основных средств по состоянию на 1 января 1997 г., утвержденным Госкомстатом России, Минэкономки России и Минфином России 18 февраля 1997 г. № ВД-1-24/336</p> <p>В графе 4 "Поступило в отчетном году" отражаются безвозмездное получение разных видов ценностей, присоединение собственных источников капитальных вложений по принятым в эксплуатацию объектам основных средств, направление целевых средств на пополнение оборотных средств и т.п.</p> <p>В графе 5 отражается уменьшение добавочного капитала в результате получения сумм уценки основных средств при их переоценке по состоянию на 1 января 1996 г., списания сумм дооценки при безвозмездной передаче объектов основных средств, списания объектов основных средств по причине невозможности использования, направления средств добавочного капитала при увеличении в установленном порядке уставного капитала, погашения убытка, выявленного по результатам работы организации за год (за исключением добавочного капитала в части стоимости имущества по переоценке), и др.</p> <p>При заполнении отчета необходимо из статьи "добавочный капитал" выделить как в том числе и отразить по вписываемой строке 021 "прирост стоимости имущества по переоценке" данные об остатке сумм прироста стоимости имущества по переоценке, числившихся по соответствующему субсчету счета 87 "Добавочный капитал". По данной статье в графе 3 отражается остаток по состоянию на начало года (с учетом увеличения (уменьшения) стоимости имущества, выявившихся по результатам переоценки, произведенной в соответствии с установленным порядком); в графе 5 - уменьшение сумм добавочного капитала в части субсчета «Прирост стоимости имущества по переоценке» и результате направления его средств на погашение убытка, образовавшегося в результате безвозмездной передачи имущества, сумм переоценки (дооценки) по списанным основным средст-</p>

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
			вам. Уменьшение данных по графам 3 и 5 указанной статьи производится в пределах имеющихся средств
030	Резервный фонд		По этой строке отражается сумма резервного фонда, создаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, на начало отчетного года. Отчисления в резервный фонд, производимые в течение отчетного года в установленном порядке, показываются в графе 4. При направлении указанного резерва в соответствии с законодательством Российской Федерации на покрытие убытков, на погашение облигаций акционерного общества и выкуп его акций в случае отсутствия иных средств соответствующие суммы отражаются в графе 5 строки 030
050	Нераспределенная прибыль прошлых лет		
060	Фонды накопления -всего		По этой строке показывается движение фонда накопления образованного организацией в соответствии с учредительными документами и принятой учетной политикой за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.
070	Фонд социальной сферы		
090	Целевые финансирование и поступления из бюджета		4.6. По статьям "целевые финансирование и поступления из бюджета" и "целевые финансирование и поступления из отраслевых и межотраслевых фондов" показывается движение средств, полученных организацией из бюджета и внебюджетных фондов на финансирование капитальных вложений, научно - исследовательских работ, на покрытие убытков по конверсии и другие нужды, учет которых ведется на счете 96 "Целевые финансирование и поступления". Расшифровка полученных сумм по направлениям их использования отражается по строкам 090 - 102.
100	Целевые финансирование и поступления из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов -- всего		
130	Итого по разделу I		
	II. ПРОЧИЕ ФОНДЫ И РЕЗЕРВЫ		
140	Фонды потребления -всего		По этой строке показывается движение фонда потребления, образованного организацией в соответствии с учредительными документами и принятой учетной политикой за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.
150	Резервы предстоящих расходов и платежей -всего		По строкам 150 - 156 отражаются данные о движении резервов предстоящих расходов и платежей, образуемых организацией в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и принятой учетной политикой.
160	Оценочные резервы -- всего		По строкам 160 - 170 отражаются данные о движении оценочных резервов, образуемых организацией в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и принятой учетной политикой (резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение вложений в ценные бумаги). 4.9. В графе 3 "Остаток на начало года" формы показываются остатки средств фондов и целевых поступлений, соответствующие остаткам их по данным предыдущей годовой бухгалтерской отчетности, с учетом произведенной реорганизации организации. В графе 4 "Поступило в отчетном году" отражаются суммы отчислений от прибыли, поступлений из бюджета, внебюджетных фондов и других установленных источников в фонды и целевые средства. По статье "оценочные резервы" в графе 4 отражается сумма резервов, образованных в конце года в соответствии с установленным порядком и принятой учетной политикой. В графе 5 "Израсходовано (использовано) в отчетном году" показываются суммы фактических расходов средств фондов и целевого финансирования (за исключением их использования в качестве финансового обеспечения капитальных вложений и долгосрочных финансовых вложений), а также перевод средств из одного фонда в другой. В этой графе также показывается сумма источников капитальных вложений по принятым в эксплуатацию объектам основных средств, присоединенных к добавочному капиталу. В части оценочных резервов по этой графе отражаются данные о списании за счет резервов по сомнительным долгам дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек или нереальный для взыскания, а также данные об уменьшении резервов под обесценение вложений в ценные бумаги в случае списания с баланса ценных бумаг, а также сумм неиспользованных остатков оценочных резервов, списанных в конце отчетного года на финансовые результаты. При этом в форме справочно приводятся суммы по каждому оценочному резерву, присоединенному в конце отчетного года к финансовым результатам. Данные в графе 6 по каждой статье определяются как результат от сложения данных граф 3 и 4 за минусом данных, приведенных в графе 5
180	Итого по разделу II		
	СПРАВКИ		
185	1) Чистые активы		По этой строке справочно отражает данные о стоимости чистых активов для оценки степени ее ликвидности. При исчислении данного показателя все организации руководствуются порядком, изложенным в Приказе Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 5 августа 1996 г. N 71/149 "О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ". В случае, если при определении показателя чистых активов выявляется отрицательный результат, данные по строке 185 отражаются со знаком минус
	2) Получено на:		

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
191	финансирование капитальных вложений		
192	финансирование научно-исследовательских работ		
193	возмещение убытков		
194	социальное развитие		
195	прочие цели		

*В графе 3 "Остаток на начало года" статьи "Уставный (складочный) капитал" организация показывает сумму уставного капитала на начало отчетного года, зафиксированную в зарегистрированных в установленном порядке учредительных документах. В случае увеличения в течение отчетного года уставного (складочного) капитала в установленном порядке соответствующая сумма отражается в графе 4 указанной статьи, а в случае уменьшения - в графе 5. При этом уменьшение уставного (складочного) капитала, например, возможно в случае изъятия вкладов участниками (учредителями), аннулирования собственных акций акционерным обществом, уменьшения вкладов или номинальной стоимости акций при доведении размера уставного капитала до величины чистых активов.

Отчет о движении денежных средств (форма N 4)

Сведения о движении денежных средств организации, учитываемых на счетах бухгалтерского учета 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет", 55 "Специальные счета в банках", представляются в валюте Российской Федерации.

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте сначала составляется расчет в иностранной валюте по каждому ее виду. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих строк формы.

Разделы 2 "Поступило денежных средств" и 3 "Направлено денежных средств" формы составляются в разрезе текущей деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности организации.

При этом для целей составления Отчета о движении денежных средств понимается:

под **текущей деятельностью** - деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной продукции, выполнением строительных работ, сельским хозяйством, торговлей, общественным питанием, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и другими аналогичными видами деятельности;

под **инвестиционной деятельностью** - деятельность организации, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; с осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.;

под **финансовой деятельностью** - деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т.п.

Справочно приводятся данные о сумме денежных средств, поступивших в кассу по наличному расчету (кроме сумм, отраженных по строке 100), в том числе от юридических и физических лиц (строки 280 и 290). При этом данные о наличных расчетах с физическими лицами приводятся в разрезе расчетов с применением контрольно - кассовых аппаратов, а также в порядке выдачи квитанций, путевок, билетов, талонов, знаков почтовой оплаты или других приравняемых к чекам документов строгой отчетности по формам, утвержденным Минфином России³³⁰. (строки 291 и 292).

Таблица 23

Состав показателей

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
010	1. Остаток денежных средств на начало года		
020	2. Поступило денежных средств - всего		
	в том числе:		
030	выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг		По строкам 030 - 110 отражаются суммы денежных средств, фактически поступившие на счета учета денежных средств за период с начала года за реализованные товары, продукцию, работы, услуги, включая реализацию продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств (подсобное хозяйство, жилищно - коммунальное хозяйство и т.п.), реализацию прочего имущества;

³³⁰ См. Постановление Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 30 июля 1993 г. N 745

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
			авансы от покупателей и прочих контрагентов как прочие операционные и внереализационные доходы, суммы денежных средств, поступивших на счета их учета безвозмездно, и т.п. Получение денежных средств в банках или иных кредитных организациях в кассу организации для хозяйственных нужд (выплата заработной платы, командировочных, выдача подотчетных сумм и т.п.) отражается справочно по строке 295 и в итоговые показатели по строке 020 не включаются
040	выручка от реализации основных средств и иного имущества		При поступлении средств от продажи иностранной валюты (включая обязательную) на счета в банках или в кассу организации соответствующие суммы отражаются по строке 040. При этом сумма проданной иностранной валюты включается в данные по строке 250
050	авансы, полученные от покупателей (заказчиков)		
060	бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование		
070	безвозмездно		
080	кредиты, займы		
090	дивиденды, проценты по финансовым вложениям		При заполнении этой строки следует иметь в виду, что в графе 5 приводятся данные, относящиеся к долгосрочным финансовым вложениям, а в графе 6 - краткосрочным финансовым вложениям
110	прочие поступления		При приобретении организацией иностранной валюты перечисленные денежные средства в рублях отражаются по строке 250, а поступление приобретенной иностранной валюты - по строке 110. При наличии по этой строке существенных оборотов следует дать их расшифровку по вписываемым строкам 111, 112 и т.д.
120	3. Направлено денежных средств - всего		
	в том числе:		
130	на оплату приобретенных товаров, оплату работ, услуг		По строкам 130 - 250 отражаются суммы денежных средств, фактически выданные из кассы, перечисленные с расчетного и иных счетов организации на приобретение товарно-материальных ценностей, оплату работ, услуг (в том числе в виде авансов) вне зависимости от источника выплат, командировочные и хозяйственные нужды, выполнение обязательств перед бюджетом, погашение кредитов (займов), выплату процентов по полученным кредитам и прочие нужды
140	на оплату труда		
150	отчисления на социальные нужды		
160	на выдачу подотчетных сумм		
170	на выдачу авансов		
180	на оплату долевого участия в строительстве		
190	на оплату машин, оборудования и транспортных средств		
200	на финансовые вложения		При заполнении этой строки следует иметь в виду, что в графе 5 приводятся данные, относящиеся к долгосрочным финансовым вложениям, а в графе 6 - краткосрочным финансовым вложениям
210	на выплату дивидендов, процентов		При заполнении этой строки следует иметь в виду, что в графе 5 приводятся данные, относящиеся к долгосрочным финансовым вложениям, а в графе 6 - краткосрочным финансовым вложениям
220	на расчеты с бюджетом		
230	на оплату процентов по полученным кредитам, займам		
250	прочие выплаты, перечисления и т.п.		При приобретении организацией иностранной валюты перечисленные денежные средства в рублях отражаются по строке 250, а поступление приобретенной иностранной валюты - по строке 110. При наличии по этой строке существенных оборотов следует дать их расшифровку по вписываемым строкам 251, 252 и т.д.
260	4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода		
	Справочно:		
270	Из строки 020 поступило по налич-		

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
	ному расчету (кроме данных по строке 100) – всего		
	в том числе по расчетам:		
280	с юридическими лицами		
290	с физическими лицами		
	из них с применением:		
291	контрольно-кассовых аппаратов		
292	бланков строгой отчетности		
	Наличные денежные средства:		
295	поступило из банка в кассу организации		
296	сдано в банк из кассы организации		Справочно по строке 296 показываются суммы денежных средств, сданных организацией в банк или иную кредитную организацию, и в иные показатели по строке 120 не включаются

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5)

Таблица 24

Состав показателей

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
	1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ		<p>В этом разделе показывают наличие и движение средств, взятых займы как в виде кредитов банков, так и у других организаций. По строкам "в том числе не погашенные в срок" отражаются заемные средства, просроченные к погашению. В пояснительной записке организация может приводить характеристику заемных обязательств по срокам (годам) погашения.</p> <p>Организация, получившая кредит банка на финансирование государственных централизованных капитальных вложений, по вписываемой строке 112 выделяет из строки 111 сумму указанного кредита, не погашенного в срок.</p> <p>В целях заполнения разделов 1 "Движение заемных средств", 2 "Дебиторская и кредиторская задолженность" и 3 "Амортизируемое имущество" формы N 5 в журналах - ордерах, ведомостях, машинограммах и других регистрах бухгалтерского учета расчетов должна выделяться необходимая информация на основании первичных учетных документов.</p>
110	Долгосрочные кредиты банков		
111	в том числе не погашенные в срок		
120	Прочие долгосрочные займы		
121	в том числе не погашенные в срок		
130	Краткосрочные кредиты банков		
131	в том числе не погашенные в срок		
140	Кредиты банков для работников		
141	в том числе не погашенные в срок		
150	Прочие краткосрочные займы		
151	в том числе не погашенные в срок		
	2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		<p>В этом разделе отражаются данные о дебиторской и кредиторской задолженности организации, учитываемой на счетах учета расчетов, включая обязательства, обеспеченные векселями, и авансы. Организации, определяющие в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством Российской Федерации выручку от реализации продукции (работ, услуг) по мере ее оплаты, в состав данных о дебиторской задолженности включают задолженность, учтенную на счете 45 "Товары отгруженные", в оценке по договорной (контрактной) цене.</p> <p>К краткосрочной задолженности относится задолженность со сроком погашения согласно заключенному договору до одного года (начиная с даты принятия обязательств в бухгалтерском учете), а к долгосрочной - со сроком погашения более</p>

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
			<p>одного года.</p> <p>По строкам, характеризующим данные о просроченной задолженности, отражаются показатели задолженности, по которой истекли предусмотренные в договорах сроки погашения задолженности, включая установленные в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 20 декабря 1994 г. N 2204 "Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку (выполнение работ или оказание услуг)" и Постановлением Правительства Российской Федерации от 18 августа 1995 г. N 817 "О мерах по обеспечению правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг)".</p> <p>Организация, осуществляющая строительство за счет государственных централизованных капитальных вложений, выделяет из строк 230 и 240 просроченную задолженность по ним по вписываемой строке 269 "Просроченная кредиторская задолженность по государственным централизованным капитальным вложениям".</p> <p>При заполнении статьи "обеспечения" следует руководствоваться заключенными в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации договорами, а также указаниями к соответствующим забалансовым счетам, приведенными в инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий</p>
	Дебиторская задолженность:		
210	краткосрочная		
211	в том числе просроченная		
212	из нее длительностью свыше 3 месяцев		
220	долгосрочная		
221	в том числе просроченная		
222	из нее длительностью свыше 3 месяцев		
223	из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		
	Кредиторская задолженность:		
230	краткосрочная		
231	в том числе просроченная		
232	из нее длительностью свыше 3 месяцев		
240	долгосрочная		
241	в том числе просроченная		
242	из нее длительностью свыше 3 месяцев		
243	из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		
	Обеспечения:		
250	полученные		
251	в том числе от третьих лиц		
260	выданные		
261	в том числе третьим лицам		
	СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2		<p>В этой справке:</p> <ul style="list-style-type: none"> показываются данные о списании на финансовый результат дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек по законодательству Российской Федерации, а также дебиторской задолженности, по которой истек предельный срок исполнения обязательств по расчетам за поставленные по договору товары (выполненные работы, оказанные услуги), установленный Указом Президента Российской Федерации от 20 декабря 1994 г. N 2204, и выделяемой как "в том числе" по отдельной строке; отражаются данные о движении векселей, при заполнении которых следует руководствоваться письмом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 1994 г. N 142 "О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между предприятиями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги" с учетом изменений и дополнений, внесенных в него письмом Министерства финансов Российской Федерации от 16 июля 1996 г. N 62.
	1) Движение векселей		
262	Векселя выданные		
263	в том числе просроченные		
264	Векселя полученные		
265	в том числе просроченные		
266	2) Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости		

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
268	в том числе по истечении предельного срока		
	4) Перечень организаций дебиторов, имеющих наибольшую задолженность		
	3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО		В этом разделе расшифровывается состав нематериальных активов, основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, принадлежащих организации. Данные приводятся по первоначальной стоимости.
	I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ		<p>В этом подразделе:</p> <ul style="list-style-type: none"> по статье "права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности" показывается стоимость прав, возникающих из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др., из патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование; из прав на ноу - хау и др.; по статье "права на пользование обособленными природными объектами" показывается стоимость прав на использование земельных участков, природных ресурсов (воды, недр и др.); по статье "организационные расходы" показывается сумма расходов, связанных с образованием юридического лица, признанная в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал. <p>Расходы организации, связанные с возникающей в ходе ее функционирования необходимостью переоформления учредительных и других документов (расширение организации, изменение видов деятельности, представление образцов подписей должностных лиц и пр.), изготовления новых штампов, печатей и т.п., подлежат учету по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы". Организация, изменяющая организационно - правовую форму, указанные расходы производит за счет прибыли, остающейся в ее распоряжении.</p> <p>Стоимость перечисленных прав (кроме расходов по созданию организации, признанных в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал, товарных знаков и знаков обслуживания) переносится на издержки производства или обращения по нормам, определенным в организации в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> по статье "деловая репутация организации" показывается превышение покупной цены приватизированного имущества над его оценочной (начальной) стоимостью, отраженное в бухгалтерском учете по дебету счета 04 "Нематериальные активы", субсчет "Разница между покупной ценой и оценочной стоимостью"
310	Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности		
	в том числе права, возникающие:		
311	из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.		
312	из патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование		
313	из прав на "ноу-хау"		
320	Права на пользование обособленными природными объектами		
330	Организационные расходы		
340	Деловая репутация организации		
349	Прочие		
350	Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 340 + 349)		
	II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА		<p>В этом подразделе показываются наличие и движение основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (принят и введен в действие с 1 января 1996 г. Постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. N 359).</p> <p>В подразделе отражается стоимость всех основных средств организации, числящихся у нее на балансе, включая и отдельные виды основных средств, сданных в аренду, предоставленных бесплатно или бездействующих (находящихся на консервации, в резерве и т.п.). Данные приводятся по восстановительной или первоначальной</p>

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
			<p>чальной стоимости.</p> <p>В графе 4 подраздела отражается общее поступление основных средств в отчетном году по всем источникам, включая: ранее неучтенные, приобретенные за плату, переход из оборотных средств в основные, безвозмездное поступление от других организаций (в случаях, если вступительный баланс не менялся), а также введенные в действие в отчетном году новые основные средства.</p> <p>В графе 5 подраздела отражается восстановительная (первоначальная) стоимость выбывших в отчетном году основных средств, включая: проданные за плату в порядке реализации излишнего и неиспользуемого имущества, переход из основных в оборотные средства, безвозмездно переданные другим организациям, а также полная стоимость (без вычета износа) основных средств, ликвидированных в отчетном году вследствие ветхости и износа, стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, в связи с реконструкцией и новым строительством и по другим причинам.</p> <p>Из статьи "итога" показывается по отдельным строкам движение производственных и непроизводственных основных средств.</p> <p>К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле и общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и других аналогичных видов деятельности</p>
360	Земельные участки и объекты природопользования		
361	Здания		
362	Сооружения		
363	Машины и оборудование		
364	Транспортные средства		
365	Производственный и хозяйственный инвентарь		
366	Рабочий скот		
367	Продуктивный скот		
368	Многолетние насаждения		
369	Другие виды основных средств		
370	Итого (сумма строк 360--369)		
	в том числе:		
371	производственные		
372	непроизводственные		
380	III. МАЛОЦЕННЫЕ И БЫСТРОИЗНАШИВАЮЩИЕСЯ ПРЕДМЕТЫ -- ИТОГО		<p>В этом подразделе показываются наличие и движение малоценных и быстроизнашивающихся предметов организации, числящихся у нее на балансе. Данные приводятся по фактической себестоимости с подразделением данных о стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся на складе и в эксплуатации. При этом в графе 5 строки 381 и в графе 4 строки 382 отражается фактическая себестоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, переданных в эксплуатацию, вне зависимости от принятого в организации способа погашения их стоимости</p>
	в том числе:		
381	на складе		
382	в эксплуатации		
	СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3		
	Из строки 371, графы 3 и 6:		
385	передано в аренду - всего		
	в том числе:		
386	здания		
387	сооружения		
390	переведено на консервацию		
	Износ амортизируемого имущества:		<p>Начисленная сумма износа по нематериальным активам, основным средствам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам справочно приводится по строкам 391 - 396.</p> <p>Справочно к разделу 3 по строкам 385 - 389 показывается стоимость отдельных видов основных средств организации, переданных в аренду другим организациям.</p> <p>При заполнении строки 390 следует иметь в виду, что порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем организации. При этом на консервацию, как правило, переводятся основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства.</p> <p>По строкам 397 и 398 справочно отражаются данные о переоценке основных средств, проведенной по состоянию на 1 января 1996 г. в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 1995 г. N 1148 "О переоценке основных фондов". При этом принимаются во внимание результаты о переоценке основных средств, оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки и незавершенного (производственного и непроизводственного) строительства (включая стоимость проектно - сметной документации, предусматриваемую в сметах затрат на строительство и учитываемую в незавершенном строи-</p>

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
			тельстве). По строке 400 справочно отражается по балансовой стоимости имущество, переданное организацией в залог в соответствии с договором
391	нематериальных активов		
392	основных средств - всего		
	в том числе:		
393	зданий и сооружений		
394	машин, оборудования, транспортных средств		
395	других		
396	малоценных и быстроизнашивающихся предметов		
	Справочно:		
	Результат по индексации в связи с переоценкой		
	основных средств:		
397	первоначальной (восстановительной) стоимости		
398	износа		
400	Имущество, находящееся в залоге		
	4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ		<p>В этом разделе показываются наличие собственных и привлеченных средств у организации и их использование на цели капитальных и других долгосрочных финансовых вложений.</p> <p>В графе 3 строки 410 "Остаток на начало года" отражаются не сальдо по счетам 02 "Износ основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов", 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", 92 "Долгосрочные кредиты банков" и т.д., а неиспользованные собственные и привлеченные средства (т.е. сумма средств, имевшихся (начисленных) в предыдущие годы и не направленная в качестве финансового обеспечения капитальных и других долгосрочных финансовых вложений).</p> <p>В графе 4 "Начислено (образовано)" показываются нарастающим итогом с начала года начисленные амортизационные отчисления на полное восстановление производственных и непроизводственных основных средств; начисленная амортизация нематериальных активов; производственные отчисления в фонды накопления; прибыль, остающаяся в распоряжении организации и направляемая в качестве финансового обеспечения капитальных и других долгосрочных финансовых вложений; полученные заемные средства от других организаций; поступившие бюджетные ассигнования, ассигнования из внебюджетных фондов, средства в порядке долевого участия в строительстве и т.п.</p> <p>В графе 5 "Использовано" отражаются данные по распределению источников собственных и привлеченных средств с учетом фактически произведенных в отчетном периоде затрат и вложений по дебету счетов 06 "Долгосрочные финансовые вложения", 07 "Оборудование к установке", 08 "Капитальные вложения" (как по основным, так и нематериальным активам) и 61 "Расчеты по авансам выданным" (в части авансов, перечисленных организацией строительным и другим организациям на покрытие их затрат по строительству объектов). При этом следует иметь в виду, что, определяя размер и виды источников для дальнейшего осуществления процесса долгосрочных вложений (графа 6), в первую очередь в качестве покрытия капитальных вложений считаются амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств, а на приобретение нематериальных активов - их амортизация. При распределении источников с учетом фактически произведенных затрат необходимо иметь в виду ранее учтенный источник покрытия в части, относящейся к стоимости оборудования, требующего монтажа и числящегося по состоянию на 1 января отчетного периода на счете 07 "Оборудование к установке", и других затрат.</p> <p>Суммы в графе 6 определяются как сложение данных по графам 3 и 4 за минусом данных в графе 5. Итоговая сумма по графе 5 должна быть равна или меньше суммы граф 3 и 4.</p> <p>Обращается внимание, что данные в графе 5 по строкам 413, 424, 425 и др. раздела "Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений", как правило, должны быть меньше данных, приведенных в графе 6 соответствующих строк раздела 1 формы N 3 "Отчет о движении капитала"</p>
410	Собственные средства организации -всего		
	в том числе:		
411	амортизация основных средств		
412	амортизация нематериальных активов		
413	прибыль, остающаяся в распоряжении организации (фонд накопления)		
414	прочие		
420	Привлеченные средства -всего		
	в том числе:		

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
421	кредиты банков		
422	заемные средства других организаций		
423	долевое участие в строительстве		
424	из бюджета		
425	из внебюджетных фондов		
426	прочие		
430	Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)		
440	Справочно: Незавершенное строительство		По этой строке отражается движение учтенных на счете 08 "Капитальные вложения" затрат организации по строительству объектов, выполняемому как подрядным, так и хозяйственным способом, а также приобретению отдельных объектов основных средств. В графе 4 строки показываются произведенные затраты организации по строительству объектов (принятые к оплате и оплаченные счета подрядных организаций) и приобретению основных средств, а в графе 5 - стоимость введенных в эксплуатацию объектов строительства и приобретенных основных средств, а также списание затрат, не увеличивающих стоимость основных средств.
450	Инвестиции в дочерние общества		По этой строке показывается движение средств организации, вложенных в дочерние общества в виде вкладов в уставный капитал, инвестиций в ценные бумаги обществ, целевых вложений на развитие производства, реконструкцию и т. п.
460	Инвестиции в зависимые общества		По этой строке показывается движение средств организации, вложенных в зависимые общества в виде вкладов в уставный капитал, инвестиций в ценные бумаги обществ, целевых вложений на развитие производства, реконструкцию и т. п.
	5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ		<p>4.25. В разделе "Финансовые вложения" расшифровывается состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений организации в российской и иностранных валютах, учитываемых на счетах 06 "Долгосрочные финансовые вложения" и 58 "Краткосрочные финансовые вложения".</p> <p>По статье "паи и акции других организаций" показываются сумма вложений организации в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций (включая дочерних и зависимых) на территории Российской Федерации и за ее пределами и т.п.</p> <p>По статье "облигации и другие долговые обязательства" показывается сумма вложений (инвестиций) организации в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства) и иные аналогичные ценные бумаги.</p> <p>По статье "предоставленные займы" показывается сумма предоставленных организацией другим организациям займов.</p> <p>По статье "прочие" показывается сумма вложений организации в депозиты (сберегательные сертификаты, депозитные счета в банках и т.п.) и другие направления инвестиций, учитываемых на счетах 06 "Долгосрочные финансовые вложения" и 58 "Краткосрочные финансовые вложения"</p>
510	Паи и акции других организаций		
520	Облигации и другие долговые обязательства		
530	Предоставленные займы		
540	Прочие		
550	Справочно: По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги		
	6. ЗАТРАТЫ, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ		<p>В этом разделе приводятся данные о затратах организации по их элементам, учтенные в соответствии с требованиями Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552 (с учетом внесенных в него изменений и дополнений).</p> <p>Данные приводятся в целом по организации (по всем видам деятельности) без учета внутрихозяйственного оборота. К внутрихозяйственному обороту относятся затраты, связанные с передачей изделий, продукции, работ и услуг внутри организации для нужд собственного производства, обслуживающих хозяйств и др. Приравниваются к данному обороту затраты по браку, при простоях, возмещаемые виновными лицами (юридическими и физическими), расходы, списанные в установленном порядке на финансовые результаты и собственные источники организации</p>
610	Материальные затраты		
620	Затраты на оплату труда		
630	Отчисления на социальные нужды		
640	Амортизация основных средств		
650	Прочие затраты		
660	Итого по элементам затрат		
661	Из общей суммы затрат отнесено на непроизводственные счета		

Код стр.	Наименование статьи баланса	Номера счетов бухгалтерского учета	Комментарии
1	2	3	4
	7. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ		В этом разделе приводится расшифровка отдельных видов прибылей и убытков, полученных (выявленных) организацией в течение отчетного года и предыдущем отчетном году и включенных в соответствующие статьи Отчета о финансовых результатах.
710	Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		
720	Прибыль (убыток) прошлых лет		
730	Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		
740	Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		
	8. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ		<p>В этом разделе отражаются отдельные социальные показатели деятельности организации.</p> <p>По строкам статьи "отчисления на социальные нужды": "в Фонд социального страхования"; "в Пенсионный фонд"; "в Фонд занятости"; "на медицинское страхование" отражаются образование и использование средств взносов на государственное социальное страхование (Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации), в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование по установленным законодательством Российской Федерации нормам от средств на оплату труда.</p> <p>По строкам 850 - 870 показываются среднесписочная численность работников организации и денежные выплаты и поощрения работникам организации (начисленные денежные выплаты и поощрения), не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, доходы по акциям и вкладам в имущество организации. При определении среднесписочной численности следует руководствоваться соответствующими указаниями Госкомстата России.</p>
	Отчисления на социальные нужды:		
810	в Фонд социального страхования		
820	в Пенсионный фонд		
830	в Фонд занятости		
840	на медицинское страхование		
850	Среднесписочная численность работников		
860	Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг		
870	Доходы по акциям и вкладам в имущество организации		
	9. СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ		<p>Эта справка заполняется на основе указаний, приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета.</p> <p>По строкам 970 - 990 организация может отражать данные по забалансовым счетам, не упомянутым по другим статьям Справки.</p>
910	Арендованные основные средства (001)		
911	в том числе по лизингу		
920	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)		
930	Товары, принятые на комиссию (004)		
940	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)		
950	Износ жилищного фонда (014)		
960	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)		

Пояснительная записка

В пояснительной записке должна быть приведена информация о данных не нашедших отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности³³¹. В частности, необходимо привести дополнительные данные об объемах реализации продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта.

Помимо этого в пояснительной записке необходимо раскрыть данные статей, по которым в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах отражаются прочие активы, пассивы, кредиторы, дебиторы, иные обязательства, отдельные виды прибылей и убытков в случае их существенности в общей сумме итогов форм N 1 и N 2.

При этом следует иметь в виду, что существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее пяти процентов. Данное правило существенности следует применять при раскрытии и других показателях бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке следует привести краткую характеристику деятельности организации (виды текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, остающейся в распоряжении организации, т.е. соответствующую финансовую информацию, полезную для получения более полной и объективной картины об имущественном и финансовом положении организации.

Кроме того, необходимо привести данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после даты составления годовой бухгалтерской отчетности до ее представления и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации, включая принятие решения о распределении прибыли. Организация, применяющая при налогообложении метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере ее оплаты, приводит отдельно данные о причитающихся налоговых платежах в бюджет, исчисленных на основе представленных налоговых расчетов, и данные, исчисленные на основе сведений о реализации и финансовых результатах, отраженных в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. При этом данные о налоговых платежах, исчисленных по двум методам, приводятся в разрезе существенных видов налогов и с отражением сумм отклонений

При раскрытии осуществляемых природоохранных мероприятий рекомендуется пояснить основные проводимые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень капиталовложений организации и прибыли в отчетном году и охарактеризовать

финансовые последствия для будущих периодов. Следует раскрыть данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, произведенных экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степень их влияния на финансовые результаты организации.

При изменении вступительного баланса на начало года в пояснительной записке объясняются причины изменений. В ней должны быть раскрыты избранные при формировании учетной политики отличные от предыдущего года способы ведения бухгалтерского учета. Подлежат обособленному раскрытию изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным, а также причины этих изменений и оценка последствий их в стоимостном выражении.

Организация, имеющая дочерние и зависимые общества, в пояснительной записке приводит сведения об их наличии, месте нахождения, наименовании и виде деятельности.

При изложении основных показателей деятельности может быть приведена характеристика основных средств (доля активной части основных средств, коэффициенты износа, обновления, выбытия и пр.), нематериальных активов, финансовых вложений дебиторской и кредиторской задолженности, научно - технического уровня продукции. При этом информация может быть дополнена необходимыми аналитическими таблицами, расшифровками. Рекомендуется определять тенденции основных показателей деятельности, а также качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины.

В случае необходимости в пояснительной записке следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.).

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу могут приводиться показатели оценки удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и способности восстановления (утраты) платежеспособности. При характеристике платежеспособности следует обратить внимание на такие показатели, как наличие денежных средств на расчетных счетах в банке и иных кредитных учреждениях, в кассе организации, убытки, просроченные дебиторская и кредиторская задолженность, не погашенные в срок кредиты и займы, полноту перечисления соответствующих налогов в бюджет, уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом. Также следует обратить внимание на оценку положения организации на рынке ценных бумаг и причины имевших место негативных явлений.

При оценке финансового состояния на долгосрочную перспективу приводится характеристика структуры источников средств, степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов и пр. Дается характеристика динамики инвестиций за

³³¹ См. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/96, п. 6.4

предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

Акционерные общества в пояснительной записке приводят состав (фамилии и должности) членов Совета директоров (наблюдательного совета), членов исполнительного органа, общую сумму выплаченного им вознаграждения. При этом описываются все виды выплаченного вознаграждения (заработная плата, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии)).

Кроме того, может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации, и др.; степень выполнения плана, обеспечение заданных темпов их роста; уровень эффективности использования ресурсов организации. Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение

Неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности является аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с законодательством подлежит обязательному аудиту. Перечень критериев³³²:

1. Организационно-правовая форма экономического субъекта. Подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке открытые акционерные общества независимо от числа участников (акционеров) и размера уставного капитала.

2. Вид деятельности экономического субъекта. Подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке: банки и другие кредитные учреждения, страховые организации и общества взаимного страхования, товарные и фондовые биржи, инвестиционные институты, внебюджетные фонды, другие субъекты, обязательная ежегодная аудиторская проверка которых по виду их деятельности предусмотрена федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства Российской Федерации.

3. Источники формирования уставного капитала экономического субъекта. Подлежат аудиторской проверке экономические субъекты, если в их уставном капитале имеется доля, принадлежащая иностранному инвестору.

4. Финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) подлежат обязательному аудиту (за исключением субъектов, указанных в пункте 1 настоящего раздела).

Финансовые показатели их деятельности (за исключением субъектов, указанных в пункте 1 настоящего раздела) подлежат обязательному аудиту при наличии хотя бы одного из следующих финансовых показателей их деятельности:

- объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда в среднегодовом исчислении за отчетный год;

- сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает установленный минимальный размер оплаты труда в среднегодовом исчислении за отчетный год.

В состав бухгалтерской отчетности включается только итоговая часть аудиторского заключения.

Затраты по оплате аудиторских услуг включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)³³³.

Взаимовязка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности³³⁴

В связи с разделением бухгалтерского и налогового учета многие показатели бухгалтерской отчетности в целях налогообложения подлежат корректировке. Кроме того, в соответствии с установленным в п. 6 Положения о бухгалтерском учете и отчетности принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности все предприятия отражают на счетах бухгалтерского учета реализацию продукции (работ, услуг) в момент перехода права собственности на нее к покупателю (т.е. в обычном случае – в момент передачи продукции (работ, услуг) покупателю, перевозчику или иному уполномоченному лицу). Вместе с тем многие предприятия установили в своей учетной политике, что для целей налогообложения реализация продукции (работ, услуг) определяется по моменту оплаты фактически отгруженной продукции.

Следствием вышеуказанных обстоятельств является практически полное отсутствие (по сравнению с предыдущими годами) безусловной взаимовязки показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. В приводимой ниже в таблице отражены те немногие показатели, взаимовязка которых должна соблюдаться в отчетности всех без исключения предприятий.

³³³ См. Положение о составе затрат, подп. «и» п. 2

³³⁴ См. Лапина О.Г. Годовой отчет за 1996 год с учетом требований налоговых органов. - М.: «АКДИ Экономика и жизнь», 1997

³³² См. Постановление Правительства РФ от 07.12.94 № 1355

Взаимосвязь показателей бухгалтерской и налоговой отчетности

Форма № 1 «Баланс предприятия»	Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»	Форма № 3 «Отчет о движении капитала»	Форма № 4 «Отчет о движении де- нежных средств»	Форма № 5 «Приложение к бух- галтерскому балансу»	Налоговая отчетность
Стр. 110 гр. 3 гр. 4				Стр. 350-391 гр. 3 гр.6	
Стр. 111 гр. 3 гр. 4				Стр.330 гр. 3 гр.6	
Стр. 120 гр. 3 г.4				Стр. 370-392 гр. 3 гр.6	
Стр. 121 гр. 3 гр.4				Стр.360 гр. 3 гр. 6	
Стр. 130 гр. 3 гр.4				Стр.440 гр. 3 гр. 6	
Стр. 213 гр. 3 гр.4				Стр. 380-396 гр. 3 гр.6	
Стр. 230 гр. 3 гр. 4				Стр.220 гр. 3 гр. 6	
Стр. 240 гр. 3 гр. 4				Стр.210 гр. 3 гр. 6	
Стр. 260 гр. 3			Стр. 010 гр. 3		
Стр. 260 гр. 4			Стр. 260 гр. 3		
Стр. 320 гр. 4	Стр. 170 гр. 3 (убыток)				
Стр. 410 гр. 3		Стр. 010 гр. 3			Стр. 3 «Расчета по на- логу от фактической прибыли» (в размере не более установлен- ного законодатель- ством предела)
Стр. 410 гр. 4		Стр. 010 гр. 6			
Стр. 420 гр. 3 гр. 4		Стр. 020 гр. 3 гр. 6			
Стр. 430 гр. 3 гр. 4		Стр. 030 гр. 3 гр. 6			
Стр. 440 гр. 3 гр. 4		Стр. 060 гр. 3 гр. 6			
Стр. 450 гр. 3 гр. 4		Стр. 070 гр. 3 гр. 6			
Стр. 460 гр. 3 гр. 4		Стр. 090+100 гр. 3 гр. 6			
Стр. 470 гр. 3 гр.4		Стр. 050 гр. 3 гр. 6			
Стр. 480 гр. 3 гр. 4	Стр.170 гр. 3 прибыль)				
Стр. 511 гр. 3 гр.4				Стр. 110 гр. 3 гр. 6	
Стр. 512 гр. 3 гр.4				Стр. 120 гр. 3 гр. 6	
Стр. 520 гр. 3 гр.4				Стр. 240 гр. 3 гр. 6	
Стр. 611 гр. 3 гр.4				Стр. 130+140 гр. 3 гр. 6	
Стр. 612 гр. 3 гр.4				Стр. 150 гр. 3 гр. 6	
Стр. 620 гр. 3 гр.4				Стр. 230 гр. 3 гр. 6	
Стр. 650 гр. 3 гр.4		Стр. 140 гр. 3 гр. 6			
Стр. 660 гр. 3 гр.4		Стр. 150 гр. 3 гр. 6			
	Стр. 150 гр. 3				стр.7 «Расчета по нало- гу на прибыль за 1997 год»
				Стр.411 гр.4	Специальный расчет при использовании льготы по налогу на прибыль по прибыли, направленной на капи- тальные вложения
				Стр.411 гр.5	-»-
				Стр.413 гр.5	Специальный расчет при использовании льготы по налогу на прибыль по прибыли, направленной на капитальные вложения (в том случае, если все про- изведенные капитальные вложения являются льго- тируемыми)

Как видно, ни один показатель бухгалтерской отчетности не содержит в полной мере информацию, необходимую для составления отчетности, представляемой в налоговые органы. Вместе с тем специфика деятельности многих предприятий (в особенности небольших) все же позволяет использовать данные, содержащиеся в бухгалтерской отчетности для целей составления налоговых расчетов.

Остановимся лишь на основных моментах подобной взаимосвязки по НДС, которые должны представлять интерес для большинства предприятий, у которых выручка на счетах бухгалтерского учета отражена по отгрузке.

Таблица 26

Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской и налоговой отчетности по НДС

Налоговая отчетность	Тип предприятия		
	Выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке либо на начало и конец года не было остатков отгруженной, но не оплаченной продукции или эти остатки совпадают)	Выручка для целей налогообложения определяется по оплате	Выручка для целей налогообложения определяется по оплате
	Предприятие не является плательщиком иных (кроме НДС) обязательных платежей, исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2, но подлежащих включению в налогооблагаемую базу по НДС	Предприятие является плательщиком иных (кроме НДС) обязательных платежей, исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2, но подлежащих включению в налогооблагаемую базу по НДС	Предприятие не является плательщиком иных (кроме НДС) обязательных платежей, исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2, но подлежащих включению в налогооблагаемую базу по НДС
Стр. 3 гр. 3 «Расчета по НДС» (общая сумма по расчетам за год)	Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах», стр.010	Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах», стр.010 плюс суммы начисленных за год обязательных платежей (кроме НДС), исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2, но подлежащих включению в налогооблагаемую базу по НДС	Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах», стр.010 минус saldo по счету 62** в части задолженности покупателей за товары отгруженные, выполненные работы и оказанные услуги на 01.01.97 плюс saldo по счету 62** на 01.01.96.

* Нельзя использовать для предприятий торговли и общественного питания, а также в иных случаях применения предприятиями в соответствии с законодательством расчетной ставки НДС

** За вычетом соответствующего saldo по счету 76 (в части НДС, начисленного по отгруженной, но не оплаченной продукции).

Таблица 27

Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской и налоговой отчетности по налогу на пользователей автодорог и налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы

Налоговая отчетность	Тип предприятия		
	Предприятие не является плательщиком обязательных платежей (кроме НДС, акцизов и налога на реализацию ГСМ), исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2	Предприятие является плательщиком обязательных платежей (кроме НДС, акцизов и налога на реализацию ГСМ), исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2	Предприятие является плательщиком обязательных платежей (кроме НДС, акцизов и налога на реализацию ГСМ), исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2
	Выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке либо на начало и конец года не было остатков отгруженной, но не оплаченной продукции (или эти остатки совпадают) при определении выручки по оплате	Выручка для целей налогообложения определяется по оплате	Выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке
Стр.1 гр. 3 плюс стр.2 гр. 3 «Расчета по налогу на пользователей автодорог»	Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах», стр.010	Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах». Стр.010 минус saldo по счету 62** в части задолженности покупателей за товары отгруженные, выполненные работы и оказанные услуги на 01.01.91 плюс	Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах». Стр.010 плюс суммы начисленных за год обязательных платежей (кроме НДС, акцизов и налога на реализацию ГСМ), исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2, но подлежащих включению в налогооблагаемую базу по рассматриваемому налогу
Стр.1 гр.1 «Расчета по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы» (приводится для г. Москвы)*		saldo по счету 62** на 01.01.96	

* Нельзя использовать для предприятий торговли и общественного питания

На предприятиях торговли и общественного питания стр.010 гр. 3 минус стр.020 гр. 3 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» равна стр.1 гр.1 расчета по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы при одновременном соблюдении следующих условий: выручка для целей налогообложения определяется «по отгрузке» либо на начало и конец года не было остатков отгруженных, но не оплаченных товаров (или эти остатки совпадают) при определении выручки "по оплате"; предприятие не является плательщиком обязательных платежей (кроме НДС, акцизов и налога на реализацию ГСМ), исключаемых из выручки при заполнении стр.010 формы № 2.

** За вычетом соответствующего saldo по счету 76 (в части налогов, начисленных по отгруженной, но не оплаченной продукции).

Элементы учетной политики

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
1. Установление границы между основными средствами и средствами труда в обороте	1. Предел, равный пятидесятикратному установленному законом минимальному размеру оплаты труда за единицу 2. Предел стоимости, меньше пятидесятикратного установленного законом минимального размера оплаты труда за единицу	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 45, подп. «б»]
2. Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов	1. Применение счета 10 «Материалы» с оценкой материалов на счете 10 по фактической себестоимости 2. Применение счетов 10 «Материалы»; 15 «Заготовление и приобретение материалов»; 16 «Отклонение в стоимости материалов» на счете 10 по четной цене	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, пояснения к счету 10 «Материалы»
3. Вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов	1. Метод средней себестоимости 2. Метод себестоимости первых по времени закупок «ФИФО» 3. Метод себестоимости последних по времени закупок «ЛИФО»	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 49]; Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности (приложение 2 к приказу Минфина РФ от 12.11.96 № 97) [п. 2.9]; Основные положения по учету материалов на предприятиях и стройках (приложение к письму Минфина СССР от 30.04.74 № 103, п. 14); Указания по заполнению форм квартальной бухгалтерской отчетности в 1996 году (приложение 2 к приказу Минфина РФ от 27.03.96 № 31 [п. 7])
4. Оценка товаров (для предприятий розничной торговли)	1. Оценка по розничным (продажным) ценам 2. Оценка по покупной стоимости	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 51]; Изменения к Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению (приложение к приказу МФ РФ от 28.12.94 № 173), пояснения к счету 42 «Торговая наценка»
5. Вариант учета и погашения стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП)	При передаче МБП со склада в эксплуатацию начисляется износ: 1. В размере 50% первоначальной стоимости передаваемых МБП; 2. В размере 100% первоначальной стоимости передаваемых МБП	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 46]
6. Порядок начисления износа (амортизации) по основным средствам (в том числе для малых предприятий)	1. Равномерно начисляемая амортизация в соответствии с установленными нормами амортизационных отчислений 2. Ускоренная амортизация	Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утверждены постановлением Совмина СССР от 22.12.90 № 1072); Положение о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве (утверждено Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР и Госстроем СССР от 29.12.90 № ВГ-21-д [п. 27]); Федеральный закон от 14.06.95 № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации»; «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов по состоянию на 1 января 1995 г.» (постановление Правительства РФ от 19.08.94 № 961); Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли [п. 9; 9, п. 2, подп. «х»] (постановления Правительства РФ от 05.08.92 № 552 и от 01.01.95 № 661)
7. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам	1. Амортизируемые нематериальные активы 2. Нематериальные активы, по которым не производится погашение стоимости	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 48]; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, пояснения к счету 05 «Амортизация нематериальных активов»; Инструкция «О порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности» (приложение к приказу Минфина РФ от 12.11.96 № 91) [п. 4.23.1]
8. Порядок отражения в учете погашения стоимости нематериальных активов	1. С использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов» 2. Без использования счета 05, применением только счета 04 «Нематериальные активы»	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной с деятельности предприятия, пояснения к счету 04 «Нематериальные активы»
9. Перечень резервов предстоящих расходов и платежей	1. Создавать резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; расходов на ремонт основных средств; производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; предстоящих затрат на ремонт предметов проката; на выплату вознаграждений по итогам работы за год и другие цели, предусмотренные законодательством; 2. Не создавать резервы	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 62]; Отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)
10. Порядок учета и финансирования ремонта производ-	1. Затраты на ремонт включаются в себестоимость текущего отчетного периода 2. Затраты на ремонт резервируются	Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
венных основных средств	3. Затраты на ремонт предварительно накапливаются в составе будущих периодов 4. Создается ремонтный фонд для проведения в течение ряда лет особо сложных видов ремонта	налогообложении прибыли (постановления Правительства от 05.08.95 № 522 и от 01.07.95 № 661) [п. 10]; Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 56, 62]; Отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)
11. Вариант учета затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции и формирования финансовых результатов	1. Вариант с подразделением затрат отчетного периода на прямые и косвенные с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции (работы, услуги). Системно калькулируется полная фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования 2. Вариант с подразделением затрат отчетного периода на производственные (условно-переменные) и периодические (условно-постоянные). Последний вид расходов в конце отчетного периода в полной сумме списывается на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг). В калькуляцию продукции эти расходы не включаются. Системно калькулируется неполная (ограниченная) фактическая производственная себестоимость объекта калькулирования	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, пояснения к счету 26 «Общехозяйственные расходы»; Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 55]; письмо Минфина СССР от 02.01.91 № 40 «Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и применению учетных регистров на малых предприятиях»; Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, (приложение 2 к приказу Минфина РФ от 12.11.96 № 97) [п. 3]; приказ Минфина РФ от 22.12.95 № 131 «Об указаниях по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства» [п. 2.2.5]
12. Оценка незавершенного производства на предприятиях массового и серийного производства	1. Оценка по нормативной (плановой) производственной себестоимости 2. Оценка по прямым статьям расходов 3. Оценка по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 55]
13. Способ (база) распределения косвенных расходов между объектами калькулирования	1. Прямая заработная плата основных производственных рабочих 2. Прямые материальные затраты 3. Сумма прямых затрат 4. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и т.д.	Отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)
14. Вариант учета выпуска продукции	1. Без применения счета 37 «Выпуск продукции (работ, услуг)» 2. С применением счета 37	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, пояснения к счету 37 «Выпуск продукции (работ, услуг)»
15. Оценка готовой продукции	1. Оценка по фактической производственной себестоимости 2. Оценка по нормативной (плановой) производственной себестоимости 3. Оценка по прямым статьям расходов	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, [п. 50]
16. Учет финансовых результатов при выполнении долгосрочных договоров	1. Учет финансовых результатов без применения счета 36 «Выполненные этапы по незавершенным работам» 2. Учет финансовых результатов с применением счета 36	Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности (приложение 2 к приказу Минфина РФ от 12.11.96 № 97) [п. 2.9]; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, пояснения к счету 36 «Выполненные этапы по незавершенным работам»
17. Порядок создания резервов по сомнительным долгам	1. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам 2. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 61]; Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли [п. 15]
18. Порядок создания резервов под обеспечение вложений в ценные бумаги	1. Предприятие не создает резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги 2. Предприятие создает резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 39]; Инструкция о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности (приложение 2 к приказу Минфина РФ от 12.11.96 № 97 п. 2.1);
19. Учет курсовых разниц	1. Непосредственно на счете учета финансовых 2. Предварительно накапливая на счете учета доходов будущих периодов с последующим (в конце года) списанием на счет учета финансовых результатов	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, пояснения к счету 83 «Доходы будущих периодов»; Положение по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/95 (утверждено приказом МФ РФ от 13.06.95 № 50), [п. 4.3]
20. Вариант распределения и использования чистой прибыли	1. Чистая прибыль предварительно распределяется по фондам 2. Прибыль по фондам по окончании года не распределяется, предприятие работает с нераспределенной прибылью	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, пояснения к счету 88 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
21. Оценка кредиторской задолженности	1. Оценка без учета причитающихся к выплате процентов 2. Оценка с учетом причитающихся к выплате процентов	Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации [п. 63]

Шеркунов В.П. - генеральный директор
аудиторской фирмы «1С:Компьютерный аудит»,
Чистяков Ю.В. - аудитор контактный телефон (095) 242-6656

