



ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ 2016 С РАСШИФРОВКОЙ

Выполнила студентка 3 курса
Группы ЭБу-20301
Специальность 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)
Касьян Виктория Михайловна
Проверил: Еремина Л.Г

СОДЕРЖАНИЕ

- Введение
- В данный баланс вписываются следующие остатки по счетам.
- Столбец «Актив», раздел I «Внеоборотные активы», строка.
- Столбец «Актив», раздел II «Оборотные активы», строка.
- Столбец «Пассив», раздел III «Капитал и резервы», строка.
- Столбец «Пассив», раздел IV «Долгосрочные обязательства», строка.
- Столбец «Пассив», раздел V «Краткосрочные обязательства», строка.
- Инструкция по заполнению упрощенного баланса 2016.
- Столбец «Актив», строка.
- Столбец «Пассив», строка.
- Заключение.
- Список используемой литературы.

ВВЕДЕНИЕ

- Конкретный набор отчетов зависит от размера вашего бизнеса, от того, относится ли ваша компания к разряду малых или нет. В большинстве случаев, набор отчетов для организаций следующий: Все формы отчетов утверждены приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года №66н (далее – Приказ 66н) Бухгалтерский баланс; Отчеты: о финансовых результатах, о целевом движении денежных средств, об изменениях капитала, о целевом использовании полученных средств; Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах. Данные пояснения оформляются в форме, удобной вам – в табличном или текстовом ва



СТОЛБЕЦ «АКТИВ», РАЗДЕЛ I «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ», СТРОКА:

- **Нематериальные активы** = Дебет 04 – Кредит 05;
- **Результат исследований и разработок** = Дебет 04;
- **Нематериальные поисковые активы** = Дебет 08 (субсчет учета расходов на НП затраты). Строка заполняется только предприятиями, использующими природные ресурсы. Содержащаяся информация должна отражать затраты на освоение ресурсов;
- **Материальные поисковые активы** = Дебет 08 (субсчет учета расходов на МП затраты). Строка заполняется только предприятиями, использующими природные ресурсы. Содержащаяся информация должна отражать затраты на освоение ресурсов;
- **Основные средства** = Дебет 01 – Кредит 02 + Дебет 08 (субсчет учета основных средств не введенных в эксплуатацию);

-
- **Доходные вложения в материальные ценности** = Дебет 03 – Кредит 02 (субсчет учета амортизации имущества, имеющего отношение к доходным вложениям);
 - **Финансовые вложения** = Дебет 58 + Дебет 55 (субсчет «Депозитные счета») + Дебет 73 (субсчет «Расчеты по предоставленным займам») – Кредит 59 (субсчет «Учет резерва по долгосрочным финансовым обязательствам»);
 - **Отложенный налоговый актив** = Дебет 09;
 - **Прочие внеоборотные активы** = суммы по внеоборотным активам, которые не были включены в предыдущие строки раздела I;
 - **Итого по разделу I** = сумма показателей предыдущих строк.

СТОЛБЕЦ «АКТИВ», РАЗДЕЛ II «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ», СТРОКА:

- **Запасы** = Дебет 41 – Кредит 42 + Дебет 15 + Дебет 16 – Кредит 14 + Дебет 97 + сумма дебетовых сальдо счетов 10, 11, 43, 45, 20, 21, 23, 29, 44;
- **НДС по приобретенным ценностям** = Дебет 19;
- **Дебиторская задолженность** = Дебет 62 + Дебет 60 + Дебет 68 + Дебет 69 + Дебет 70 + Дебет 71 + Дебет 73 (без учета процентных займов) + Дебет 75 + Дебет 76 – Кредит 63;
- **Финансовые вложения (исключая денежные эквиваленты)** = Дебет 58 + Дебет 55 (субсчет «Депозитные счета») + Дебет 73 (субсчет «Расчеты по предоставленным займам») – Кредит 59;

-
- **Денежные средства и денежные эквиваленты** = Дебет 50 + Дебет 51 + Дебет 52 + Дебет 55 + Дебет 57 — Дебет 55 (субсчет «Депозитные счета»);
 - **Прочие оборотные активы** = суммы по оборотным активам, которые не были включены в предыдущие строки раздела II;
 - **Итого по разделу II** = сумма показателей предыдущих строк раздела II;
 - **Баланс** = сумма показателей строк «Итого по разделу I» и «Итого по разделу II».

СТОЛБЕЦ «ПАССИВ», РАЗДЕЛ III «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ», СТРОКА:

- **Уставный капитал** = Кредит 80;
- **Собственные акции, выкупленные у акционеров** = Дебет 81;
- **Переоценка внеоборотных активов** = Кредит 83 (субсчет сумм дооценки основных средств и нематериальных активов);
- **Добавочный капитал (без переоценки)** = Кредит 83 (за исключением сумм дооценки основных средств и нематериальных активов);
- **Резервный капитал** = Кредит 82;
- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** = Кредит 84;
- **Итого по разделу III** = сумма строк раздела III.

СТОЛБЕЦ «ПАССИВ», РАЗДЕЛ IV «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА», СТРОКА:

- **Заемные средства** = Кредит 67 (начисленные проценты имеющие срок погашения менее 1 года);
- **Отложенные налоговые обязательства** = Кредит 77;
- **Оценочные обязательства** = Кредит 96 (только по обязательствам, имеющим срок использования более 1 года);
- **Прочие обязательства** = суммы долгосрочной задолженности перед кредиторами, которые не были включены в предыдущие строки раздела IV;
- **Итого по разделу IV** = сумма строк раздела IV.

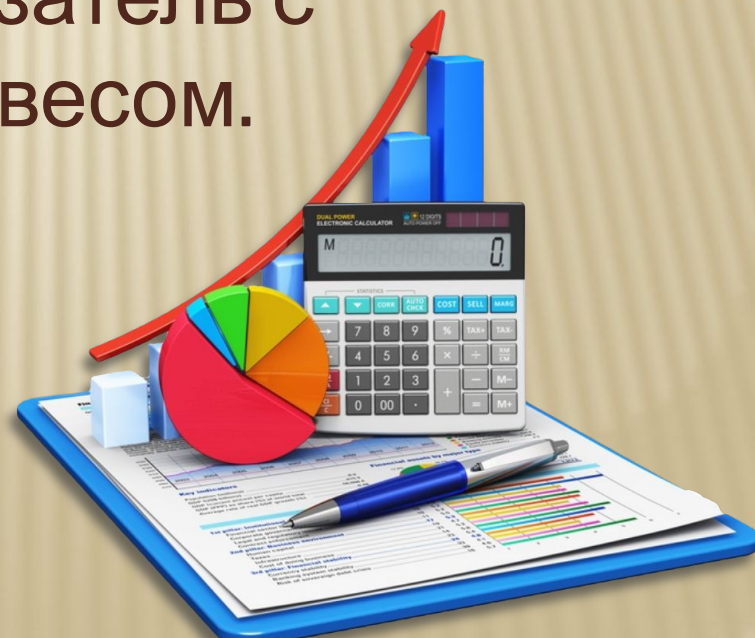
СТОЛБЕЦ «ПАССИВ», РАЗДЕЛ V «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА», СТРОКА:

- **Заемные средства** = Кредит 66 + Кредит 67
(начисленные проценты имеющие срок погашения более 1 года);
- **Кредиторская задолженность** = Кредит 60 +
Кредит 62 + Кредит 68 + Кредит 69 + Кредит
70 + Кредит 71 + Кредит 73 + Кредит 75
(только краткосрочная задолженность) +
Кредит 76;
- **Доходы будущих периодов** = Кредит 98 +
Кредит 86;
- **Оценочные обязательства** = Кредит 96 (только
обязательства более 1 года);

-
- **Прочие обязательства** = суммы краткосрочной задолженности перед кредиторами, которые не были включены в предыдущие строки раздела V;
 - **Итого по разделу V** = сумма строк раздела V;
 - **Баланс** = сумма строк «Итого по разделу III», «Итого по разделу IV», «Итого по разделу V»

ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ 2016 С РАСШИФРОВКОЙ

- Упрощенный баланс содержит те же самые показатели, что и общий. Единственное различие – данные показатели имеют более укрупненное отражение, то есть в строке отражается показатель с наибольшим удельным весом.



СТОЛБЕЦ «АКТИВ», СТРОКА:

- **Материальные внеоборотные активы.** Здесь отражаются суммы основных средств и капитальные вложения в них, которые еще не завершены;
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.** Отражаются финансовые вложения с долгосрочной перспективной и нематериальные активы. Дополнительно, необходимо отразить результаты разработок и исследований, незавершенные вложения в них, а также в нематериальные активы;
- **Запасы.** Отражаются остатки по счетам, аналогично с обычной формой баланса;
- **Денежные средства и денежные эквиваленты.** Аналогично с обычной формой баланса;
- **Финансовые и другие оборотные активы.** Отображается информация о прочих активах, включая дебиторскую задолженность и краткосрочные вложения финансовых средств;
- **Баланс.** Сумма всех строк столбца «Актив».

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
Местонахождение (адрес) _____

Дата (число, месяц, год) _____
ИНН _____
ОКВЭД _____
по ОКПО _____
по ОКЕИ _____
по ОКОПФ/ОКФС _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

СТОЛБЕЦ «ПАССИВ», СТРОКА:

- **Капитал и резервы.** Необходимо отобразить уставный капитал (если сформированы, то добавочный и резервный), переоценку основных нематериальных активов, непокрытый убыток (нераспределенную прибыль). Дополнительно – доли учредителей (акции акционеров), выкупленные у них для аннулирования;
- **Долгосрочные заемные средства.** Суммы долгосрочных займов и кредитов.
- **Краткосрочные заемные средства.** Суммы по краткосрочным займам и кредитам.
- **Кредиторская задолженность.** Аналогично общей форме баланса;
- **Другие краткосрочные обязательства.** Суммы краткосрочной задолженности перед кредиторами, которые не были включены в предыдущие строки столбца «Пассив»;
- **Баланс.** Сумма строк столбца «Пассив».

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20	г. ³	20	г. ⁴	20	г. ⁵
	ПАССИВ						
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)						
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов						
	Добавочный капитал (без переоценки)						
	Резервный капитал						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
	Итого по разделу III						
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства						
	Отложенные налоговые обязательства						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	Итого по разделу IV						
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства						
	Кредиторская задолженность						
	Доходы будущих периодов						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	Итого по разделу V						
	БАЛАНС						

Руководитель		
	(подпись)	(расшифровка подписи)

« » 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- В соответствии с п.5 ч.1 ст. 23 Налогового кодекса РФ и ч.2 ст. 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. 04.11.2014 г.) (далее – Закон 402ФЗ) вся отчетность должна быть сдана не позднее 3-х месяцев по окончании отчетного периода (года). То есть вся бухгалтерская отчетность за 2016 год, должна быть сдана не позднее 31 марта 2017 года.



СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- <http://yconsult.ru/rabota/buhgalterskaya-otchetnost-obshhij-i-sokrashhennyj-balans-v-2015-godu/>
- <http://helpacc.ru/buhgalteria/otchetnost/kak-zapolnit-balans.html>
- http://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya_otchetnost/godovaya_buhgalterskaya_otchetnost/rasshifrovka_strok_buhgalterskogo_balansa_1230_i_dr/