

"Пора понять, что баланс есть душа хозяйства, существование которого не менее реально, чем материального инвентаря хозяйства.

Баланс можно постичь только умозрением, а нельзя, как инвентарь, осязать в натуре»

А.П. Рудановский(1863-1934)

Баланс
как основная
форма
финансовой отчетности
Часть 2. Пассив



Заполнение раздела III "Капитал и резервы"

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	100 000	100 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	5 907 213	2 000 000
	Итого по разделу III	1300	-	6 007 213	2 100 000

Уставный капитал

- - минимальный размер имущества организации, гарантирующий интересы его кредиторов.
-

- сальдо по счету 80
- Сальдо - должно соответствовать размеру УК, зафиксированному в учредительных документах

Величина уставного капитала

зарегистрированного в учредительных документах

- определяется **совокупностью вкладов** (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) **в денежном выражении.**



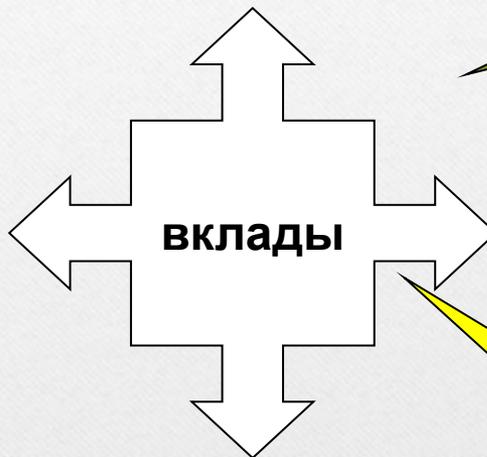


Денежный Вклад иностранного участника

зачисляется в рублевом эквиваленте по курсу на дату регистрации организации. Курсовую разницу на дату фактического внесения в Добавочный капитал (83 счет) (др разницы на 91 счете)



денежные
средства



Иное
имущество

имущественные
и иные права,
имеющие
денежные оценки

Денежная оценка вклада производится по соглашению между участниками Согласованная оценка

Порядок изменения величины уставного капитала акционерных обществ и ООО

- По решению учредителей величина УК может изменяться



Уменьшение УК акционерных обществ и ООО

МОЖЕТ БЫТЬ ОБУСЛОВЛЕНО ДВУМЯ
причинами:

1. Волеизъявлением
собственников
2. Требованием закона (СЧА
меньше УК)

Требование закона

- Требование об обязательном сокращении размера уставного капитала определяется п. 4 ст. 35 Закона РФ 208 «Об акционерных обществах»:
- *Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.*
- Аналогичный порядок действует для ООО

В каком случае ЧА меньше УК ?

ЧА = Активы – Обязательства = СК

В каком случае СК меньше УК ?

АКТИВ	ПАССИВ
ВНА	СК, в т.ч. УК
ОА	Обязательства

**В случае наличия
непокрытого убытка**



- Если стоимость указанных чистых активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, общество подлежит ликвидации.

Уменьшение уставного капитала

**за счет уменьшения
номинала акций**

Д 80 К 84

**путем приобретения
обществом
собственных акций
или долей в уставном
капитале
и их аннулирования**

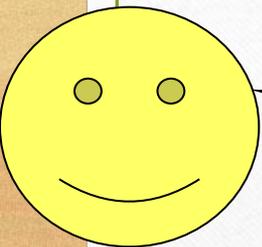
**Д 80 К 81
Д 81 (91) К 91
(81)**

Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

- сальдо по счету 81 (с минусом);
-



Учет собственных акций, выкупленных обществом



С какой целью производится выкуп собственных акций?

Уменьшение УК

Перепродажа по более высокой цене

Расчеты с выбывающим участником

Изменения соотношения числа голосов при голосовании на общем собрании (выкупленные акции не принимают участия в голосовании)

Законодательные требования и ограничения по выкупу собственных акций (ФЗ № 208 -ФЗ):

Выкуп запрещается:

- 1) до полной оплаты всего уставного капитала общества;
- 2) если на момент их приобретения **общество отвечает признакам несостоятельности** или указанные признаки появятся в результате приобретения этих акций;
- 3) если на момент их приобретения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала,

Свойства выкупленных акций

- 1) собственные выкупленные акции **не предоставляют** права голоса
- 2) по ним **не начисляются** дивиденды
- 3) должны быть реализованы **не позднее года с момента их выкупа**
- *!!!!!!!(в противном случае общество должно принять решение об уменьшении УК путем погашения этих акций или об увеличении номинала остальных акций)*

Добавочный капитал

- прирост или уменьшение средств, вложенных собственником в предприятие.
- *Более того, правильнее сказать, что речь идет об уточнении оценки этих средств.*

В балансе предусмотрены две статьи:

- 1) "Переоценка внеоборотных активов» стр. 1340,
- 2) "Добавочный капитал (без переоценки), стр. 1350

• **Эмиссионный
доход**

**Курсовые разницы по
вкладам в УК**

Переоценка

□ Д 01 К 83-1 – на сумму дооценки ПС

□ Д 83-1 К 02 – на сумму дооценки амортизации.

• Д91 К 01 – на сумму уценки ПС

• Д02 К 91 – на сумму уценки амортизации



В том случае если дооценке предшествовала уценка с отнесением этих сумм на счет 91, действует особое правило. (См. пример.)

Пример:

Организация провела переоценку основного средства на 01.01.12: при этом первоначальная стоимость объекта **дооценивается на 18 000 руб.**, а амортизация **увеличивается на 7 000 руб.**

Ранее на 01.01.11 оно было **уценено на 10 000 руб (ПС) и 2 000 руб.** (амортизация) с отнесением этих сумм на счет 91.

СМ тетрадь

Решение

ДАТА	Дооценка ПС	Дооценка амортизации
01.01.11	-10 000	- 2000
01.01.12	18 000	7 000

- **01 К 91 10 000** – на сумму дооценки ПС в пределах ранее сделанной уценки
- **Д 91 К 02 2000** - на сумму дооценки амортизации в пределах ранее сделанной уценки
- **Д 01 К 83 8 000** на сумму дооценки ПС сверх суммы ранее сделанной уценки
- **Д 83 К 02 5 000** на сумму дооценки амортизации сверх суммы ранее сделанной уценки

Добавочный капитал без переоценки:

эмиссионный доход и курсовые разницы

- 1) **Эмиссионный доход** возникает в том случае, когда акции продаются по цене выше номинала

Пример:

- АО зарегистрировано с УК - 200.000 (100 000 акций по цене 2 руб./ак.) ; акции были проданы по 2,5 руб./ак.

- Д 75 К 80 – 200.000;
- Д 51 (50) К 75 – 250.000;
- Д 75 К 83– 50.000 – эмиссионный доход.

75 Расчеты с учредителями	
Д	К
200 000	250 000
50 000	

83-3 Курсовые разницы

- При внесении вклада в УК в валюте образуются курсовые разницы, которые по нормам ПБУ 3/2006 *"Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"* отражаются в особом порядке на счете **Добавочного капитала.**

Пример:

Зарегистрировано АО, одним из учредителей является ин. организация, взнос которой установлен в размере – 10.000 \$ и оценен в сумме – 310.000 руб.; курс на дату внесения вклада – 32 руб./\$

- Д 75-1 К 80 – 310.000;
- Д 52-вал. счет К 75 – 10.000 / 320.000 – на дату внесения;
- Д 75 К 83 – 10.000 (курсовая разница – как доб. капитал).

75	
Д	К
310 000	320 000
10 000	

Резервный капитал - страховой капитал

предназначенный для:

- 1) возмещения убытков от хозяйственной деятельности
- 2) для выплаты дивидендов по привилегированным акциям в случае недостаточности средств

Процедура формирования

- Формируется обязательно в АО:
- его размер должен быть не менее **5% от УК**, а сумма ежегодных отчислений должна составлять не менее **5% чистой прибыли**. Отчисления производятся в течение срока, пока РК не достигнет указанной величины.
- Формируется на добровольной инициативной основе – в других организациях:
- в соответствии с учредительными документами

82 «Резервный капитал»

Дебет

Кредит

Д 82 К 84 -
использование РК
на погашение
убытка

Д 82 К 75 –
начислены
дивиденды по
привилегированным
акциям

Д 84 К 82 - отчисления
в РК из чистой
прибыли

Д 75-1 К 82 – увеличен
РК за счет взносов
учредителей

Если организация не получила
Прибыли, то дивиденды по
привилегированным акциям
должны быть начислены
За счет средств РК

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

- **Нераспределенная прибыль** – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) или израсходована иным образом.
- В балансе по статье НП показывается единой суммой НП прошлых лет и отчетного года.
- **!!!!не равна ЧП в ОФР**
- сальдо по счету 84 - **годовая отчетность**
- сальдо по счету 99 - **промежуточная отчетность**

Заполнение раздела IV

«Долгосрочные обязательства»

- здесь раскрывается информация о заемных средствах предприятия, представленных:

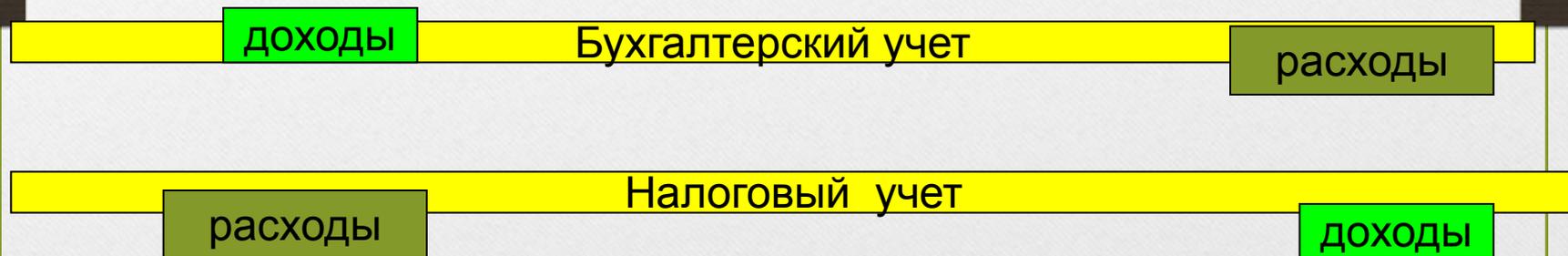
- во временное пользование,
- как правило на платной основе
- сторонними лицами

«Заемные средства» стр 1410

- По этой строке отражается информация о долгосрочных кредитах и займах (кредитовое сальдо по счету 67).
- Если до погашения кредита и займа, выданного на длительный срок, осталось не более 12 месяцев, то списываем на краткосрочные обязательства (но строгого требования нет, только рекомендация, это обходят, тк коэффициенты ликвидности будут тогда хуже

«Отложенные налоговые обязательства»

- Строка 1240 ПБУ 18
- **ОНО** являются следствием образования **налогооблагаемых временных разниц (НВР)**.
- **НВР – это:**
 - а) расходы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль (НП) в данном отчетном периоде, а БП (бухгалтерскую прибыль) – в следующих отчетных периодах;
 - б) доходы, которые увеличивают БП в данном отчетном периоде, а НП в последующих отчетных периодах.



- НВР возникают в двух случаях:
 1. **Расходы в бухгалтерском учете (БУ) признаются позже, чем в налоговом учете (НУ);**
 2. **Доходы в БУ признаются раньше, чем в НУ.**

В БУ информация об ОНО отражается на счете 77

- Пример:
- *сумма начисленных расходов (например, амортизации основных средств) в налоговом учете больше, чем в бухгалтерском.*
- На сумму рассчитанного ОНО делается запись:
- Д68-К77
- При наступлении того периода, к которому относится **НВР** на сумму ОНО, относящихся к этим **НВР, составляется** проводка:
- Д77-К68

«Оценочные обязательства», стр 1430

- это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

- **Нормативное регулирование "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ" (ПБУ 8/2010)»**

Примеры оценочных обязательств:

- штрафы, которые последуют за эксплуатацию основных средств без проведения обязательных ремонтов в отрасли, где соответствующие правила установлены законодательством;
- неустойка за неисполнение заведомо убыточного договора, предусмотренная в этом договоре;
- расходы, связанные с реструктуризацией компании, проводимой по утвержденному плану, согласованному с профсоюзом
- *суммы потерь, которые может понести компания в результате начавшегося судебного разбирательства.*

Не могут быть признаны оценочными обязательствами ни при каких обстоятельствах:

- запланированные расходы на ремонт основных средств;
- предстоящие расходы на переподготовку и переобучение персонала;
- ожидаемые убытки по какому-либо виду деятельности компании;
- возможные санкции за расторжение договора, не являющегося заведомо убыточным;
- ожидаемые расходы на реструктуризацию компании, если эти планы не объявлены работникам (а значит, от запланированных мероприятий можно отказаться).

Отражение в учете

- Оценочные обязательства отражаются на счете **96 «Резервы предстоящих расходов»** в корреспонденции со счетами учета расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов. Пассивный, кредит- появление, дебет – списание
- Д20 (23,25,26,29,44) К 96 - сумма ОБ включна в расходы по обычным видам деятельности
- Д91-2 К 96 - сумма ОБ включена в прочие расходы
- Кроме того, ПБУ 8/2010 предусматривает возможность отнесения оценочных обязательств на стоимость активов.
- В частности, речь может идти о включении в первоначальную стоимость основного средства неизбежных затрат на восстановление окружающей среды после его вывода из эксплуатации. Подобные обязательства возникают в связи с добычей полезных ископаемых. При этом делается запись:
- ...Д08 К96.....
- – оценочное обязательство включено в состав капитальных вложений.

Пример

Предприятие осуществляет эксплуатацию морских нефтяных месторождений, лицензионными соглашениями предусмотрен демонтаж нефтяной буровой установки по окончании добычи нефти и восстановление морского дна.

- В конце декабря 2017 г. на одном из месторождений введена в эксплуатацию буровая установка.
- Прямые затраты на приобретение буровой установки составили 1 000 д.е., расходы на транспортировку и монтаж 100 д.е., срок полезного использования установлен в 20 лет.
- Оценочная сумма расходов по выводу из эксплуатации установки и восстановление морского дна после прекращения работы объекта составляет 120 д.е.
- Ставка дисконтирования для расчета величины резерва на дату признания определена в размере 7 %.
- **Определить ПС**
- **$120 / (1+0,07)^{20} = 31$ Δ08 К96**



Заполнение раздела V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	5 064	-	5 000	
Кредиторская задолженность	1520	1 208	2 211	556	
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	
Резервы предстоящих расходов	1540	-	-	-	
Прочие обязательства	1550	-	-	-	
Итого по разделу V	1500	6 272	2 211	5 556	

"Заемные средства ббсчет"

- - краткосрочные кредиты и займы
-

- Строка 1510,

- *Информация по кредитовому сальдо счета бб.*

Кредиторская задолженность (стр. 1520)

- указывается сумма кредиторской задолженности, срок обращения (погашения) которой **не превышает 12 месяцев после отчетной даты.**

- *Кредиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей:*
- Авансы, предоплата, переплата полученные от покупателей и заказчиков (кредитовое сальдо по счету 62)
- Задолженность перед поставщиками за приобретенные товары, работы, услуги (кредитовое сальдо по счету 60)
- Суммы задолженности по налогам и сборам (кредитовое сальдо по счету 68)
- Суммы задолженности по страховым взносам.(кредитовое сальдо по счету 69)
- суммы задолженности перед сотрудниками и подотчетными лицами (кредитовое сальдо по счету 71
- 70, 76

Доходы будущих периодов (стр.1530)

- Информация – сальдо по счету 98
-

- предназначен для обобщения информации о **доходах, полученных или начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим**
- (арендная плата, плата за коммунальные услуги, безвозмездно полученные ценности и т.п.)
- Долгосрочный контракт (ГОЗ)
- Билеты заранее
- Проедзные
- Спонсорская поддержка – безвозмездный подарок

98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»

- учитывается арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги, абонентная плата за пользование средствами связи и др.

- *Кредит 98*

Дебет

Д 98-1 К 90 –

на сумму обычных доходов
(части будущих доходов,
ставших доходом
отчетного периода)

Д 98-1 К 91 –

на сумму прочих доходов

Кредит

Д 51, 76 К 98-1

– на сумму доходов,
полученных в
счет
будущих периодов

Счет 98.2 "Безвозмездные поступления"

Дебет

Кредит

При начислении

Амортизации

Д 20, 25,26 К 02

Д 98.2 К 91.1 (90)

При списании

материалов

Д 20, 25,26 К 10

Д 98.2 К 91-1

При поступлении ОС

Д 01 К 08.4

Д 08.4 К 98.2

При поступлении

материалов

Д 10 К 98.2

«Резервы предстоящих расходов» (стр 1540)

- Информация по счету 96
- предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты

К счету 96 "Резервы предстоящих расходов" могут быть открыты субсчета:

- 96-1 "Резерв на оплату отпусков",
- 96-2 "Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год",
- 96-3 "Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание",
- 96-4 "Прочие резервы".

Счет 96 РПР

Дебет

Кредит

По окончании отчетного периода

- на основании документально оформленных операций бухгалтер
- осуществляет постатейное списание
- на затраты производства,
- обеспечивая их равномерность
- и основываясь на принятой в компании методике расчетов.
- Основные бухгалтерские записи таковы:
- Д 96 К 70
- Д 96 К 20.23 и пр

**Создание резерва,
резервирование
Д 20,23 и т д К 96**