**Правила и порядок заполнения раздела "Внеоборотные активы"**

**Строка 110 "Нематериальные активы"**

В разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по группе статей "Нематериальные активы" (строка 110) показывается наличие нематериальных активов по остаточной стоимости (за исключением объектов НМА, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

Нематериальные активы могут быть внесены учредителями (собственниками) организации в счет их вкладов в уставный капитал организации, получены безвозмездно (в том числе по договору дарения), приобретены организацией в процессе ее деятельности.

По указанной группе статей показываются также учтенные в установленном порядке приобретенные отдельные квартиры в объектах жилого фонда. Стоимость объектов жилого фонда (в том числе отдельных квартир), отражаемых в указанной группе статей данные приводятся по первоначальной стоимости (стоимости приобретения).

Заметим, что расходы на НИОКР не должны попадать в общую сумму по строке 110 бухгалтерского баланса, в которой отражаются только сами нематериальные активы по остаточной стоимости. Расходы на НИОКР попадают в баланс в строку 150 "Прочие внеоборотные активы".

Сумма по строке 110 равна разности конечного сальдо по дебету счета 04 "Нематериальные активы" и кредиту счета 05 "Амортизация нематериальных активов".

**Строка 120 "Основные средства"**

По группе статей "Основные средства" (строка 120) приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

Результаты проведенной организацией в соответствии с установленным порядком до начала отчетного года переоценки по состоянию на первое число отчетного года объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете в январе месяце и учитываются в бухгалтерской отчетности при формировании данных на начало отчетного года.

По этой группе статей также показываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств, включенные в установленном порядке в состав основных средств.

Организация-арендатор, у которой предусматривается переход имущества, полученного по договору аренды предприятия в целом как имущественного комплекса и относящегося к основным средствам, в ее собственность (выкуп) по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены, в этой группе статей отражает входящие в состав арендованного имущественного комплекса основные средства.

Сумма по строке 120 равна разности конечного сальдо по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

**Строка 130 "Незавершенное строительство"**

По статье "Незавершенное строительство" (строка 130) показываются затраты на строительно-монтажные работы (осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способами), приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно - изыскательские, геолого - разведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и др.).

По указанной статье отражается стоимость объектов капитального строительства, находящихся во временной эксплуатации до ввода их в постоянную эксплуатацию, а также стоимость объектов недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора).

Кроме того, по указанной статье отражаются затраты по формированию основного стада, стоимость оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки.

При заполнении статьи "Незавершенное строительство" следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1993 г. №160, и ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда".

Сумма по строке 130 равна конечному дебетовому сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы".

**Строка 135 "Доходные вложения в материальные ценности"**

По группе статей "Доходные вложения в материальные ценности" (строка 135) организации, осуществляющие доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката), с целью получения дохода, отражают остаточную стоимость указанного имущества.

При заполнении указанной группы статей необходимо руководствоваться Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 г. №15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга".

Сумма по строке 135 равна конечному дебетовому сальдо по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

**Строка 140 "Долгосрочные финансовые вложения**"

По группе статей "Долгосрочные финансовые вложения" (строка 140) показываются, наряду с долгосрочными инвестициями в дочерние и зависимые общества, долгосрочные инвестиции организации в уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат на их приобретение с отнесением непогашенной суммы по соответствующей статье группы статей "Кредиторская задолженность" в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет оплаты подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по соответствующей статье группы статей "Дебиторская задолженность".

При отражении статей группы статей "Долгосрочные финансовые вложения" следует руководствоваться Порядком отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. №2.Сумма по строке 140 равна конечному дебетовому сальдо по счету 58 "Финансовые вложения".

**Строка 145 "Отложенные налоговые активы"**

Сумма по строке 145 "Отложенные налоговые активы" равна конечному сальдо по счету 09 "Отложенные налоговые активы".

**Строка 150 "Прочие внеоборотные активы"**

В строку 150 "Прочие внеоборотные активы" попадают внеоборотные активы, не вошедшие в строки 110 - 145, например, расходы на НИОКР.

**Правила и порядок заполнения раздела "Оборотные активы"**

По статьям группы "Запасы" (строка 210) раздела "Оборотные активы" бухгалтерского баланса показываются остатки материально-производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары), а также других материальных ценностей (животные на выращивании и откорме), а также затраты организации, числящиеся в незавершенном производстве (издержках обращения), и расходы будущих периодов.

Правила оценки материально-производственных запасов, отражаемых в бухгалтерском балансе, предусмотрены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01).

При осуществлении организациями учета заготовления МПЗ с применением счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" в бухгалтерском балансе сумма числящихся на конец отчетного периода отклонений фактических расходов по приобретению МПЗ от их учетной цены или отклонений, связанных с предоставлением организации скидок (накидок) согласно договору, возникновением суммовых разниц по расчетам за приобретенные материально-производственные запасы, присоединяется к стоимости остатков материально-производственных запасов, отраженных по соответствующим статьям группы статей "Запасы", или вычитается при определении итоговых данных по статье в случае получения скидок, возникновения суммовых разниц.

Порядок списания выявляемых отклонений фактических расходов по приобретению МПЗ от их учетной цены устанавливается организацией самостоятельно при принятии учетной политики.

Группа статей "Запасы" содержит расшифровку по видам запасов.

По статье "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности" (строка 211) бухгалтерского баланса отражаются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих, запчастей, тары и других активов, которые учитываются организацией на счете 10 "Материалы".

Сумма по строке 211 равна конечному дебетовому сальдо по счету 10 "Материалы".

Статью "Животные на выращивании и откорме" (строка 212) заполняют сельскохозяйственные организации или организации, имеющие сельскохозяйственные подразделения.

Сумма по строке 212 равна конечному дебетовому сальдо по счету 11 "Животные на выращивании и откорме".

Статья "Затраты в незавершенном производстве" (строка 213) отражает наличие затрат по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на соответствующих счетах бухгалтерского учета. При этом незавершенное производство отражается в оценке, принятой организацией при формировании учетной политики в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету. В торговых организациях остаток по незавершенному производству отражается на счете 44 "Расходы на продажу", а в остальных организациях - на счете 20 "Основное производство".

Если торговые организации или организации общественного питания не признают учтенные издержки обращения в себестоимости проданных товаров (услуг) полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, то сумма этих издержек (в части транспортных расходов), приходящаяся на остаток непроданных товаров и сырья, отражается в бухгалтерском балансе по статье "Затраты в незавершенном производстве".

При переходе организации с начала отчетного года в соответствии с принятой учетной политикой на порядок признания коммерческих и управленческих расходов полностью в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности не списанные в прошлом отчетном году коммерческие расходы и (или) издержки обращения подлежат включению в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг на начало отчетного года или организацией может быть принято решение о равномерном включении этих сумм в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг в течение определенного периода времени (например, квартал, полугодие).

Сумма по строке 213 равна конечному дебетовому сальдо по счетам 20 "Основное производство" и/или 44 "Расходы на продажу".

По статье "Готовая продукция и товары для перепродажи" (строка 214) показываются фактическая производственная себестоимость, нормативная (плановая) себестоимость (либо в другой оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) остатка продукции, прошедшей все стадии, предусмотренные технологическим процессом, а также изделий укомплектованных, прошедших испытания и техническую приемку.

Торговые организации и организации общественного питания указывают в этой строке покупную стоимость товаров (без учета торговой наценки, учитываемой на счете 42 "Торговая наценка"). При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам разница между стоимостью приобретения и продажной стоимостью отражается в бухгалтерской отчетности.

Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения, формируемой в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Сумма по строке 214 равна сумме дебетового сальдо по счетам 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция"

По статье "Товары отгруженные" (строка 215) отражаются данные о полной фактической себестоимости, нормативной (плановой) полной себестоимости (либо в другой оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) отгруженной продукции (товаров) в случае, если в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету еще не исполнены условия признания выручки от продажи товаров (продукции).

Когда становится определенным, что достаточные условия для признания выручки в бухгалтерском учете исполнены не будут, организацией признается дебиторская задолженность в сумме, равной оценке ранее числящихся в учете товаров отгруженных.

Если организацией в установленном порядке коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, то товары отгруженные отражаются в оценке без их учета.

Сумма по строке 215равна конечному сальдо по счету 45 "Товары отгруженные".

По статье "Расходы будущих периодов" (строка 216) отражается сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с установленным порядком, но не имеющих отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода. К таким расходам, в частности, относятся расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в сезонных отраслях, освоением новых организаций, производств, цехов и агрегатов, расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств (по организациям, не образующим в установленном порядке резерва на ремонт основных средств), расходы на рекламу, подготовку кадров и т.

При определении расходов будущих периодов следует учитывать, что расходы признаются в момент, когда они реально используются, а не в момент оплаты. Т.е. если расходы используются в течение какого-то периода времени, их нельзя списать единовременно.

Сумма по строке 216 равна конечному сальдо по счету 97 "Расходы будущих периодов".

По статье "Прочие запасы и затраты" (строка 217) показывается стоимость материально-производственных ценностей и признанных организацией расходов, не нашедших отражения в предыдущих строках группы статей "Запасы".

В случае если организация не признает учтенные коммерческие расходы в себестоимости проданных товаров (услуг) полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности, то не списанные организацией в установленном порядке расходы на упаковку и транспортировку, учтенные в составе коммерческих расходов, относящиеся к остатку неотгруженной (непроданной) продукции, отражаются по вышеуказанной статье.

Итоговая сумма по строке 210 (группы статей "Запасы") равна сумме строк 211 - 217.

Строка 220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

По группе статей "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (строка 220) отражается сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложением, работам и услугам, предъявленная поставщиками, но еще не принятая к вычету в установленном порядке.

Сумма по строке 220 равна конечному дебетовому сальдо по счету 19 "Налог на добавленную стоимость".

**Строки 230, 240 "Дебиторская задолженность"**

К дебиторской задолженности организации относится:

* задолженность поставщиков по поставке оплаченных товаров, работ, услуг (сальдо по дебету счетов 60 и 76);
* задолженность покупателей по оплате реализованных им товаров, работ, услуг (сальдо по дебету счета 62);
* сумма переплаты по налогам и сборам (сальдо по дебету счетов 68 и 69);
* задолженность работников организации по выданным им займам, по возмещению нанесенного ущерба (дебетовое сальдо по счету 73);
* задолженность подотчетных лиц (дебетовое сальдо по счету 71);
* суммы выставленных претензий по недостаче и порче материальных ценностей (дебетовое сальдо по соответствующему субсчету счета 76);
* суммы штрафных санкций по хозяйственным договорам, признанных организацией или присужденных судом (дебетовое сальдо по соответствующему субсчету счета 91).

В бухгалтерском балансе долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность показываются раздельно соответственно в строках 230 и 240. Напомним, что долгосрочной задолженностью является та, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность считается краткосрочной. Исчисление указанного строка осуществляется начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором задолженность была принята к бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность, представляемая в бухгалтерском балансе как долгосрочная и предполагаемая к погашению в отчетном году, может быть представлена на начало этого отчетного года как краткосрочная. Факт представления дебиторской задолженности, учтенной ранее как долгосрочная, в качестве краткосрочной необходимо раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Статья "Покупатели и заказчики" соответствующей группы статей "Дебиторская задолженность" (долгосрочной - строка 231, или краткосрочной - строка 241) отражает имеющуюся на отчетную дату в бухгалтерском учете задолженность покупателей и заказчиков за проданные им товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги (с учетом скидок (накидок), изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.п.).

Сумма по строке 231 и 241 соответственно равна дебетовому сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Сумма по строкам 230 и 240 соответственно равна сумме дебетового сальдо по счетам 60, 62, 76, 68, 69, 71, 73 и 91 (соответствующий субсчет по учету штрафных санкций).

**Строка 250 "Краткосрочные финансовые вложения"**

В группе статей "Краткосрочные финансовые вложения" (строка 250) отражаются фактические затраты организации по инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, государственные ценные бумаги и т.п., предоставленные организацией другим организациям займы с учетом процентов.

Сумма по строке 250 равна дебетовому сальдо по счету 58 "Финансовые вложения".

**Строка 260 "Денежные средства"**

В строке 260 "Денежные средства" отражается остаток денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в кредитных организациях.

Сумма по строке 260 равна сумме дебетового сальдо по счетам 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и 57 "Переводы в пути".

**Строка 270 "Прочие оборотные активы"**

В строке 270 "Прочие оборотные активы" показываются суммы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела "Оборотные активы" бухгалтерского баланса.

**Правила и порядок заполнения раздела "Капитал и резервы"**

В разделе "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса в группе статей "Уставный капитал" (строка 410) показывается в соответствии с учредительными документами величина уставного (складочного) капитала организации, а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям - величина уставного фонда.

Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Сумма по строке 410 равна сальдо по счету 80 "Уставный капитал". Этот показатель должен соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах. Если в организации происходит увеличение или уменьшение уставного капитала, то отражать это изменение в балансе можно только после того, как будут зарегистрированы соответствующие изменения в учредительных документах.

Строка 411 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" заполняется, если организация выкупала акции у держателей (акционеров), либо происходило иное их движение.

Сумма по строке 411 равна сальдо по счету 81 "Собственные акции. Так как счет 81 активный, а отражается он в пассиве баланса, то указанная сумма приводится с отрицательным значением.

Строка 420 "Добавочный капитал"

По строке 420 отражается величина добавочного капитала организации.

Сюда включаются:

* эмиссионный доход акционерного общества - суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных обществом акций за минусом издержек по их продаже;
* суммы от дооценки внеоборотных активов организации;
* часть нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении организации, в размере, направленном на капитальные вложения.

Сумма по строке 420 равна конечному сальдо по счету 83 "Добавочный капитал"

Строка 430 "Резервный капитал"

В группе статей "Резервный капитал" (строка 430) отражается сумма остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации или в соответствии с учредительными документами за счет части нераспределенной прибыли.

В балансе резервный капитал распределяется по 2 направлениям:

* резервы, образованные в соответствии с законодательством (строка 431);
* резервы, образованные в соответствии с учредительными документами (строка 432).

Сумма по строке 430 равна конечному сальдо по счету 82 "Резервный капитал"

Строка 470 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

В группе статей "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (строка 470) показывается остаток нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию (направление в резервы, образуемые в соответствии с законодательством или в соответствии с учредительными документами, на покрытие убытков, на выплату дивидендов и пр.).

В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету в бухгалтерском балансе отдельно не отражаются остатки фондов (фонд потребления, фонд накопления и пр.), образованных за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации (нераспределенной прибыли) по результатам работы за год, в соответствии с учредительными документами организации и принятой учетной политикой. Соответствующие расшифровки, характеризующие использование прибыли, оставшейся в распоряжении организации, приводятся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (в частности, в отчете об изменениях капитала).

Нераспределенная прибыль равна разнице между финансовым результатом за отчетный период и причитающейся к уплате суммой налогов и иных аналогичных обязательных платежей за счет прибыли, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения (в т.ч. по расчетам с государственными внебюджетными фондами).

Сумма по строке 470 равна сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль". Напомним, что сальдо по кредиту счета 84 показывает наличие нераспределенной прибыли, а сальдо по дебету счета 84 - непокрытого убытка предприятия.

В годовом бухгалтерском балансе данные по группам статей "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" показываются с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков, выплате дивидендов и т.д.

При рассмотрении итогов деятельности отчетного года и решении вопроса об источниках покрытия убытка (как отчетного года, так и прошлых лет) на эти цели могут быть направлены:

* прибыль, оставшаяся в распоряжении организации (за исключением учтенной в качестве источника покрытия капитальных вложений), в порядке ее распределения;
* резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством;
* добавочный капитал (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке), а также доведение величины уставного капитала до величины чистых активов организации.

**Правила и порядок заполнения раздела "Долгосрочные обязательства"**

**Строка 510 "Займы и кредиты"**

В группе статей "Займы и кредиты" (строка 510) раздела "Долгосрочные обязательства" показываются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Исчисление указанного срока осуществляется начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором эти обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, с учетом условий договоров о сроках погашения обязательств.

Обязательства, представляемые в бухгалтерском балансе как долгосрочные, но которые предполагается погасить в отчетном году, могут быть представлены на начало этого отчетного года как краткосрочные. Факт представления обязательств, учтенных ранее как долгосрочные, в качестве краткосрочных необходимо при этом раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Сумма по строке 510 соответствует сальдо по кредиту счета 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". При этом вместе с суммой основного долга по кредитам и займам должна быть отражена задолженность по процентам.

Строка 515 "Отложенные налоговые обязательства"

Статья "Отложенные налоговые обязательства" (строка 515) отражает наличие у организации отложенных на будущий период обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль. Это обязательный показатель в балансе, независимо от величины суммы обязательств.

Сумма по строке 515 равна сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Строка 520 "Прочие долгосрочные обязательства"

В строке 520 "Прочие долгосрочные обязательства" указываются суммы прочей кредиторской задолженности, которая будет погашена более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также отражаются статьи, которые не вошли в строки 510 - 515.

Сумма по строке 520 рассчитывается как сальдо по кредиту счетов 60, 62, 76 и 86 по (обязательствам со сроком погашения более 12 месяцев).

**Правила и порядок заполнения раздела "Краткосрочные обязательства"**

Краткосрочные кредиты и займы, которые подлежат погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе "Краткосрочные обязательства" (строка 610) с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Строка 620 "Кредиторская задолженность"

Группа статей "Кредиторская задолженность" (строка 620) отражает общую сумму кредиторской задолженности и включает следующие расшифровки:

статья "Поставщики и подрядчики" (строка 621)показывает сумму задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие ТМЦ, работы, услуги.

Сумма по строке 621 равна кредитовому сальдо по счетам расчетов с поставщиками - 60 и прочими кредиторами - 76;

статья "Задолженность перед персоналом организации" (строка 622) показывает начисленные, но еще не выплаченные суммы заработной платы.

Сумма по строке 622 равна кредитовому сальдо по счету 70.

статья "Задолженность перед государственными внебюджетными фондами" (строка 623) включает в себя суммы отчислений на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации, а также в фонд занятости. Сумма по строке 623 равна сальдо по счету 69, за исключением сумм по ЕСН (которые учитываются в строке 624, т.к. относятся к задолженности перед бюджетом), если он учитывается на этом счете.

статья "Задолженность по налогам и сборам" (строка 624) отражает задолженность организации перед бюджетом по налогам и сборам. Если по этим налогам и сборам начислены пени и/или штрафы, то суммы пеней и штрафов также включаются в данную статью.

Сумма по строке 624 равна сальдо по счетам 68 и 69 (в части ЕСН, если он учитывается на этом счете).

статья "Прочие кредиторы" (строка 625) показывается задолженность организации по расчетам, данные о которых не отражены по другим статьям группы "Кредиторская задолженность". В частности, по этой статье могут быть отражены задолженность организации по платежам по обязательному и добровольному страхованию имущества и работников организации и другим видам страхования; задолженность по отчислениям во внебюджетные и другие специальные фонды (кроме фондов, задолженность по отчислениям в которые отражается по статье "Задолженность перед государственными внебюджетными фондами"); сумма арендных обязательств арендной организации за основные средства, переданные ей на условиях долгосрочной аренды, и прочее.

Сумма по строке 625 может складываться из сальдо по счетам 62 (авансы полученные), 76 (кроме сумм, отраженных в других строках баланса), 71, 73.

Согласно общим правилам составления бухгалтерской отчетности, существенные показатели должны быть раскрыты отдельно, т.е. либо выделены отдельной строкой, либо отражены в пояснениях к балансу. Это относится, в частности, и к суммам полученных авансов. Если эти суммы существенны, то они должны отражаться в отдельной строке баланса как расшифровка кредиторской задолженности..

Дебетовое сальдо по счетам бухгалтерского учета расчетов по оплате труда и страхованию показывается по соответствующим статьям в группе статей "Дебиторская задолженность" в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса.

Строка 630 "Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов"

В статье "Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов" (строка 630) отражается сумма задолженности организации перед учредителями по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по акциям, облигациям.

Сумма по строке 630 - это сальдо по счету 75 "Расчеты с учредителями" (субсчет 75.2 "Расчеты по выплате доходов").

Строка 640 "Доходы будущих периодов"

По статье "Доходы будущих периодов" (строка 640) показываются суммы, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета как доходы будущих периодов на одноименном счете 98. Эти доходы могут быть получены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам.

Примером доходов будущих периодов могут служить арендная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые или пассажирские перевозки по проездным билетам (квартальным или годовым), абонементная плата за услуги связи; стоимость безвозмездно полученных активов; суммы предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы; разница между суммой недостачи, взыскиваемой с виновных лиц за материальные и иные ценности, и балансовой стоимостью этих ценностей.

Сумма по строке 640 равна кредитовому сальдо счета 98.

Строка 650 "Резервы предстоящих расходов"

В статье "Резервы предстоящих расходов" (строка 650) показываются остатки средств, зарезервированных организацией в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Резерв организация может создавать:

* для предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
* для выплаты ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
* для производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
* для ремонта основных средств;
* для предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
* на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Все эти виды резервов организации учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Сумма по строке 650 равна сальдо по счету 96.

Если при уточнении учетной политики на следующий отчетный год организация считает нецелесообразным начислять резервы предстоящих расходов, то остатки средств резервов, по которым в установленном порядке имеют место переходящие остатки, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, подлежат присоединению к финансовому результату организации с отражением в бухгалтерском учете организации за январь.

Строка 660 "Прочие краткосрочные обязательства"

В группе статей "Прочие краткосрочные обязательства" (строка 660) показываются суммы краткосрочных обязательств, не нашедших отражения по другим группам статей раздела "Краткосрочные обязательства".