

## Задание: Составить конспект лекции (продолжение вопроса 1 «Бухгалтерский баланс»)

### Упрощенный баланс

В пункте 4 статьи 6 закона о бухучёте № 402-ФЗ перечислены экономические субъекты, которые вправе вести упрощённый учёт и упрощённо отчитываться о финансовом состоянии. Они могут составлять упрощенный баланс.

Такой баланс *вправе формировать*:

1. субъекты малого предпринимательства (малые предприятия с годовым доходом до 800 млн рублей и персоналом не более 100 человек);
2. некоммерческие организации;
3. резиденты «Сколково».

*Не могут вести* упрощенный баланс:

- микрофинансовые предприятия;
- организации бюджетной сферы;
- коллегии адвокатов и адвокатские бюро;
- нотариальные палаты;
- политические партии;
- прочие экономические субъекты из перечня в п. 5 ст. 6

*Упрощённым баланс называют потому, что он более простой по сравнению со стандартной формой:*

1. В упрощенном бухгалтерском балансе нет разделов и всего тринадцать строк, тогда как в обычном их больше тридцати.
2. нет ни одного раздела в отличие от пяти, которые есть в традиционном формате отчета. Однако это не значит, что сокращенный вариант раскрывает только часть информации об активах и пассивах. Это те же тридцать с чем-то элементов, которые ужали почти в три раза за счет свернутого представления.
3. итоговые цифры обеих форм – полной и упрощённой – будут одинаковы, а вот строк в упрощённом балансе значительно меньше. Дело в том, что в нём показатели группируются иначе: отражаются данные не по статьям, а по их группам.

### *Структура упрощенного баланса*

Перед табличной частью идёт «шапка», в которой должна быть отражена такая информация:

- дата, на которую формируется баланс;
- организационно-правовая форма компании (например, ООО) и её название;
- ИНН, основной ОКВЭД и статистические коды (ОКПО, ОК ОПФ, ОКФС);
- единицы измерения показателей – тыс. рублей;
- адрес организации.

Далее следует таблица, разделённая на два раздела – актив и пассив. Показатели отражаются тремя суммами – на конец отчётного года, прошлого и предшествующего ему.

*Как выглядит актив баланса, показано ниже.*

### Актив упрощённого баланса

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	2000	1800	1644
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	0	0	0
Запасы	1210	3400	2890	2550
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2700	1890	1720
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	1200	850	1104
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>9300</b>	<b>7430</b>	<b>7018</b>

***Актив баланса – это имущество компании в денежном выражении. В активе всего 5 строк:***

**Материальные внеоборотные активы** – это материальные активы со сроком использования свыше года

*Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:*

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы», кроме нематериальных поисковых активов.

**Материальные внеоборотные активы = 01 – 02 + 03 + 07 + 08.**

**Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы** - это все прочие активы, которые обращаются свыше года, но не попали в предыдущую строку.

Сюда вкладывают остатки по нематериальным активам, предоставленные займы, банковские депозиты или приобретенные ценные бумаги; долгосрочная дебиторская задолженность; отложенные налоговые активы и т.д.

*Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:*

- 04 «Нематериальные активы»;
- 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части нематериальных поисковых активов;
- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 55 «Специальные счета в банках», субсчет для депозитов на срок свыше года;
- 58 «Финансовые вложения», их долгосрочная составляющая;
- 59 «Резервы под обеспечение финансовых вложений» по долгосрочным вложениям;
- 60 – 76, кроме 63 – дебетовые остатки по счетам учета расчетов, если платежи от контрагентов ожидаются больше чем через год. Это будет долгосрочная дебиторка;
- 63 «Резервы по сомнительным долгам» для долгосрочных долгов дебиторов.

Сальдо в строке объединяются вот по такой формуле:

**Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы = 04 – 05 + 08 + 09 + 55 + 58 – 59 + 60, 62 и т.д. – 63**

**Запасы** – это материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство, расходы будущих периодов, входной НДС.

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- 10 «Материалы»;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 41 «Товары»;
- 42 «Торговая наценка»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные»;
- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

**Запасы = 10 + 11 – 14 + 15 + Дебетовое сальдо 16 (или – Кредитовое сальдо 16) + 19 + 20 + 21 + 23 + 29 + 41 – 42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 97.**

**Денежные средства и денежные эквиваленты.** Сюда относят остатки наличных денег и средств на рублёвых, валютных и специальных счетах (кроме депозитов – они уже попали в НМА), а также средства, которые находятся в пути .

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- 50 «Касса», кроме субсчета для денежных документов;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» в части депозитов до востребования;
- 57 «Переводы в пути»;
- 58 «Финансовые вложения» в части денежных эквивалентов.

**Денежные средства и денежные эквиваленты = 50+51+52+55+57+58**

**Финансовые и другие оборотные активы** – это дебиторская задолженность и финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов.

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- 50 «Касса», субсчет «Денежные документы»;
- 55 «Специальные счета в банках» в части срочных депозитов;
- 58 «Финансовые вложения», краткосрочная составляющая;
- 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» по краткосрочным вложениям;
- 60 – 76, кроме 63, в части остатков по дебету, если оплата от контрагентов ожидается в течение года. Это краткосрочная дебиторская задолженность;
- 63 «Резервы по сомнительным долгам» для краткосрочной дебиторки;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

**Финансовые и другие оборотные активы = 50 + 55 + 58 – 59 + 60, 62 и т.д. – 63 + 94.**

## Пассив упрощённого баланса

<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	4970	4224	3958
Долгосрочные заемные средства	1410	1510	1155	1078
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	10	28
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	2800	2041	1954
Другие краткосрочные обязательства	1550	20	0	0
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>9300</b>	<b>7430</b>	<b>7018</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ И. М. Смирнова  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
 " 05 " \_\_\_\_\_ марта 20 23 г.

**Пассив - это источники формирования имущества (актива). В пассиве тоже только 5 строк:**

**Капитал и резервы** – это собственный капитал компании – то, что не нужно возвращать третьим лицам в договорные сроки.

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- 80 «Уставный капитал»;
- 81 «Собственные акции (доли)»;
- 82 «Резервный капитал»;
- 83 «Добавочный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 99 «Прибыли и убытки» при составлении промежуточного баланса. Когда формируется годовой отчет, то сальдо на этом счете нет, оно перешло на 84-й.

**Капитал и резервы = 80 – 81 + 82 + 83 + Кредитовое сальдо 84 (или – Дебетовое сальдо 84) + Кредитовое сальдо 99 (или – Дебетовое сальдо 99)**

**Долгосрочные заёмные средства** – это долги по кредитам и займам со сроком погашения через год и дольше.

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (по кредитам сроком более 12 месяцев)

**Другие долгосрочные обязательства** – это долгосрочные кредиторская задолженность и оценочные обязательства, а еще отложенные налоговые обязательства.

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- 60 – 79 (кроме 63, 66, 67, 70 и 71) сроком погашения более 12 месяцев
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 96 «Резервы предстоящих расходов» в долгосрочной части.

**Другие долгосрочные обязательства = 60 + 62 + 68 + 69 + 73 + 75 + 76 + 77 + 96.**

**Краткосрочные заёмные средства** – это долги по кредитам и займам со сроком погашения в течение года.

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (по кредитам сроком менее 12 месяцев)

**Кредиторская задолженность** – это краткосрочные долги компании перед третьим лицами, кроме кредитов и займов.

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- по кредитовым сальдо счетов учета расчетов 60 – 79, кроме 63, 66, 67.  
В статью включаются обязательства, которые нужно отдать в течение 12 месяцев.

**Другие краткосрочные обязательства** – это оставшиеся текущие долги, которые не попали в заемные средства и кредиторку.

Для заполнения этой строки потребуются остатки по счетам:

- 96 «Резервы предстоящих расходов» в части краткосрочных резервов;
- 98 «Доходы будущих периодов»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в части расчетов по договору доверительного управления имуществом.

Названные сальдо суммируются. Так получается величина по данной балансовой статье.

*Когда баланс составлен, нужно убедиться, что он «сошёлся». Баланс предполагает что стоимостное выражение активов, то есть всего имущества компании, и стоимостное выражение пассивов – всеми источниками, за счёт которых это имущество сформировано должно равняться. То есть итог актива и пассива должны быть равны.*