**Лекция 6. Формирование пассива бухгалтерского баланса**

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

***Строка 110 «Уставный капитал»***

В разделе "Капитал и резервы" [бухгалтерского баланса](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/forma1_balans.html) 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/) и [бухгалтерской отчетности](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/) после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

**Сумма по строке 410** равна [сальдо по счету 80 "Уставный капитал"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_80.html). 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_81.html#доли). 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"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_83.html)

#### 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"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_82.html)

#### 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/forma3_otchet_ob_izmeneniyah_kapitala.html)).

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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_84.html) показывает наличие нераспределенной прибыли, а [сальдо по дебету счета 84](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_84.html) - непокрытого убытка предприятия.

# 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/pbu/pbu_15.html), 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/forma2_otchet_o_pribylyah_i_ubytkah.html).

Сумма по строке 510 соответствует [сальдо по кредиту счета 67](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_67.html) "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](http://kodeks.systecs.ru/nk_rf/nk_glava25/). Это обязательный показатель в балансе, независимо от величины суммы обязательств.

Сумма по строке 515 равна [сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_77.html).

#### 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_60.html), [62](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_62.html), [76](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_76.html) и [86](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_86.html) по (обязательствам со сроком погашения более 12 месяцев).

# Правила и порядок заполнения раздела "Краткосрочные обязательства"

***Строка 610 «займы и кредиты»***

Краткосрочные кредиты и займы, которые подлежат погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев после отчетной даты, [отражаются в бухгалтерском балансе](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/forma1_balans.html) 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_60.html) и [прочими кредиторами - 76](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_76.html);
* 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_70.html).
* 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_69.html), за исключением сумм по страховым взносам (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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_68.html) и 69 (в части страховых платежей, 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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_70.html) и [страхованию](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_69.html) показывается по соответствующим статьям в группе статей "Дебиторская задолженность" [в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/forma1_balans_activ_oborotnye_aktivy.html).

#### 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 63**0** - это сальдо по [счету 75 "Расчеты с учредителями"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_75.html) (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](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_98.html) 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.