

Федеральное государственное учреждение «Центр экспертно-аналитической оценки эффективности деятельности агропромышленного комплекса»

**Методические рекомендации
об особенностях формирования отчетности
о финансово-экономическом состоянии
товаропроизводителей агропромышленного комплекса
за 2011 год**

Москва 2011

В разработке настоящих рекомендаций принимали участие авторы:

**Хоружий Л.И., Костина Р.В., Джикия К.А., Горбач П.В., Костин К.В.,
Горбач И.В., Шадрина М.А.** (Учетно-финансовый факультет РГАУ-МСХА
им. Тимирязева)

Костин С.В. (ООО «КоРа»)

Одобрено и рекомендовано Научно-техническим советом Минсельхоза России
06.10.2011 г. для практического использования специалистами: министерства сельского
хозяйства; сельскохозяйственных организаций, налоговых органов и в качестве учебно-
методического пособия для студентов, аспирантов, преподавателей учетно-финансовых
факультетов сельскохозяйственных вузов

1. Общие положения по формированию бухгалтерской отчетности сельскохозяйственными товаропроизводителями

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности служит для внешних пользователей основным источником финансового анализа. Возможность объективной оценки результатов деятельности организации с помощью системы показателей ее финансовой независимости и устойчивости, ликвидности, обеспеченности собственным капиталом, рентабельности, оборачиваемости активов полностью зависит от полноты отчетной информации, представления ее пользователям всех необходимых для анализа данных.

Начиная с отчета за 2011 г. организации будут составлять бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Изменения состава новой бухгалтерской отчетности по сравнению с прежними формами отчетности, утвержденными Приказом Минфина России от 22.07.2003 N 67н, показаны в таблице.

Состав бухгалтерской отчетности

Новые формы отчетности	Формы отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 22.07.2003 N 67н	
	Название формы	N формы
Бухгалтерский баланс	Бухгалтерский баланс	Форма N 1
Отчет о прибылях и убытках	Отчет о прибылях и убытках	Форма N 2
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках		
Отчет об изменениях капитала	Отчет об изменениях капитала	Форма N 3
Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств	Форма N 4
Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	Приложение к бухгалтерскому балансу	Форма N 5
Отчет о целевом использовании полученных средств	Отчет о целевом использовании полученных средств	Форма N 6

В отличие от прежних форм бухгалтерской отчетности, которые имеют не только названия, но и номера, новые формы отчетности не пронумерованы.

Изменения в составе и содержании форм бухгалтерской отчетности направлены, с одной стороны, на представление в них отчетной информации в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), с другой - эти изменения преследуют цель расширения объема информации за счет более глубокой детализации отчетных показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках включены в новых формах отчетности в состав Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Тем самым устранена несогласованность Приказа Минфина России от 22.07.2003 N 67н и Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) в отношении статуса этих форм отчетности. В ПБУ 4/99 перечисленные ранее формы включены в состав Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, а в Приказе N 67н эти отчеты в качестве таких Приложений не рассматриваются.

Из бухгалтерской отчетности исключена форма N 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу", предназначенная для детализации статей бухгалтерского баланса, расходов организации по основным видам деятельности и другой информации. При этом дополнительно в состав отчетности включены формы, названные иными пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, которые содержат не только информацию, раскрываемую в форме N 5, но и дополнительные отчетные данные, представляющие интерес для заинтересованных пользователей.

Иные пояснения оформляются в табличной или текстовой форме, их содержание организация определяет самостоятельно в целях представления пользователям информации, необходимой для оценки ими финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и обоснования экономических решений. Примеры оформления иных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приведены в Приложении к настоящим методическим рекомендациям.

В новую форму бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках включена дополнительная графа 1, в которой указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в котором отражают детальные сведения об активах и обязательствах, доходах и расходах. Тем самым выполнено требование ПБУ 4/99 о включении в отчетные формы указаний на раскрытие информации по тем статьям отчетности, к которым даются пояснения.

Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н утверждены также коды всех строк, указываемые в формах годовой бухгалтерской отчетности,

представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти. В прежней отчетности коды строк утверждались Госкомстатом России, при этом кодировались не все строки отчетов, а лишь те, показатели которых использовались органами статистики для последующих обобщений и формирования статистической информации, необходимой для управления РФ в целом, ее регионами и муниципальными образованиями.

Сведения об остатках имущества и обязательств представляют в новых формах отчетности за три отчетные даты, а не только на начало года и конец отчетного периода, как это предусмотрено в прежней форме баланса и в других формах отчетности. В новых формах остатки имущества и обязательств отражают на следующие даты:

- по состоянию на отчетную дату отчетного периода;
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Таким образом, требование ПБУ 4/99 о представлении в бухгалтерской отчетности по каждому числовому показателю кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, данных минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному - в новой форме баланса выполнено в полной мере. Тем самым новая форма бухгалтерского баланса расширяет возможности для анализа динамики и структуры активов, капитала и обязательств, для оценки тенденций изменения имущественного и финансового положения организации.

В новых формах отчетности учтено также указание ПБУ 4/99, что датой составления отчетности является последний календарный день отчетного периода, поэтому остатки имущества и обязательств отражаются в них по состоянию на конец, а не на начало отчетного и предыдущих периодов.

Таким образом, состав новой бухгалтерской отчетности в полной мере соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

Бухгалтерский баланс

Структура бухгалтерского баланса сохранена, в активе новой формы баланса, как и прежде, размещены разд. I "Внеоборотные активы" и II "Оборотные активы", а в пассиве - разд. III "Капитал и резервы", IV "Долгосрочные обязательства" и V "Краткосрочные обязательства".

Изменения в содержании бухгалтерского баланса связаны с тем, что ему придана более лаконичная и компактная форма за счет исключения из прежней формы баланса целого ряда статей и сокращения объема представляемой в балансе информации. При этом детализацию статей бухгалтерского баланса организация может определять самостоятельно, включая в него существенную отчетную информацию об остатках активов и обязательств, без знания которой невозможна оценка имущественного и

финансового положения организации. Кроме того, представление детальной информации по отдельным видам имущества и обязательств предусмотрено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

В разд. I "**Внеоборотные активы**" включена новая статья "Результаты исследований и разработок", что оправданно в связи с возросшим вниманием к инновационной деятельности организаций.

Из разд. I "**Внеоборотные активы**" исключена статья "Незавершенное строительство", отражающая вложения организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных активов и формирования основного стада, а также расходы на незаконченные и неоформленные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Информация о капитальных вложениях организации в эти объекты должна представляться по статье «Незавершенные капитальные вложения» дополнительно включаемой в раздел 1 баланса.

В прежней бухгалтерской отчетности детальные сведения о незавершенных капитальных вложениях в основные средства не отражались, что не позволяло заинтересованным пользователям изучать состав вложений, оценивать их динамику, судить о величине принятых к учету новых основных средств или увеличении стоимости отдельных объектов.

В новой бухгалтерской отчетности в отличие от прежней отражается детальная информация о НИОКР. Используя эти данные, заинтересованные пользователи смогут судить о характере и объемах НИОКР, оценивать масштабы и результаты научной и конструкторской деятельности организации.

В разд. II "**Оборотные активы**" новой формы баланса оставлена статья "Запасы", при этом представляемая в прежней форме баланса информация об остатках по отдельным видам запасов из новой формы баланса исключена.

Новая форма бухгалтерского баланса не содержит представляемых в прежней форме данных об остатках дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 мес. и в течение 12 мес. с выделением из общей суммы долгосрочной и краткосрочной задолженности, в том числе долгов покупателей и заказчиков.

Детализация информации по статье баланса "Дебиторская задолженность" предусмотрена в табл. 5.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" и 5.2 "Просроченная дебиторская задолженность" (таблицы рекомендованы в приложении № 3 к приказу № 66н Минфина РФ - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях).

В таблице 5.1 показаны за отчетный и предыдущий годы остатки долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности на начало года и конец отчетного периода, поступление и выбытие задолженности, а также следующие новые данные по ее видам:

- остатки резерва по сомнительным долгам на начало года и конец отчетного периода;

- поступление задолженности в течение отчетного периода в результате хозяйственной операции (за минусом дебиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде);

- причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления;
- списание задолженности на финансовый результат;
- восстановление резерва по сомнительным долгам;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Таблица 5.2 "Просроченная дебиторская задолженность" предназначена для отражения отсутствующих ранее в отчетности данных о просроченной задолженности (по ее видам), учтенной по условиям договора и о балансовой стоимости долгов.

Таким образом, пояснения к новой форме отчетности содержат детальные сведения о составе дебиторской задолженности и резервах по сомнительным долгам, о величине просроченных долгов, их списании на финансовый результат и другую полезную информацию для объективной оценки качества задолженности и платежеспособности организации, для обоснования решений по оптимизации задолженности и принятия мер по ее погашению.

Раздел III "Капитал и резервы" в новой форме бухгалтерского баланса стал более компактным, в нем не представлены сведения о резервах, образованных в соответствии с законодательством и в соответствии с учредительными документами организации. Поскольку эти данные не представляют ценности для финансового анализа деятельности организации, их исключение из бухгалтерской отчетности не снижает ее информационных возможностей. Для оценки финансового положения организации важны данные о величине созданного организацией резервного капитала (фонда), а не о правовых основаниях его создания.

Как и в прежней форме баланса, вслед за статьей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" отражается стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров (в круглых скобках, что означает их вычитание из уставного капитала

В соответствии с действующими правилами по статье "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" показывают его величину, зафиксированную в уставе организации, которая до фактического поступления вкладов от учредителей превышает стоимость внесенного ими имущества. Разница между размером уставного капитала и фактическими вкладами учредителей учитывается как их задолженность по вкладам в уставный капитал и отражается в составе дебиторской задолженности в активе баланса.

Дополнительно в разд. III "Капитал и резервы" включена статья "Переоценка внеоборотных активов", при этом остатки по статье "Добавочный капитал (без переоценки)" отражают без учета результатов переоценки внеоборотных активов. Эти данные позволят оценить результаты

переоценки внеоборотных активов, ее влияние на величину капитала организации.

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" содержит отсутствовавшие ранее указания об особенностях формирования информации в разд. III бухгалтерского баланса некоммерческими организациями. В этих организациях разд. III носит название "Целевое финансирование". Вместо статей "Уставный капитал", "Добавочный капитал (без переоценки)", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает статьи "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

В разд. IV "**Долгосрочные обязательства**" включена дополнительная статья "Резервы под условные обязательства", представляющая интерес для финансового анализа и позволяющая оценить имеющиеся на отчетную дату обязательства организации, в отношении величины или срока исполнения которых существует неопределенность. Информация об остатках каждого резерва на начало года и конец отчетного периода, начислении, использовании и восстановлении резервов за отчетный год раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табл. 7 "Резервы под условные обязательства".

Раздел V "Краткосрочные обязательства" в новой форме бухгалтерского баланса не содержит данных об остатках по видам кредиторской задолженности.

Данные о поступлении задолженности и ее списании раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В разд. V новой формы бухгалтерского баланса в отличие от прежней формы не представлена статья "Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов".

В пояснениях к бухгалтерскому балансу представлен значительный объем новой отчетной информации, существенно расширяющей информационные возможности бухгалтерской отчетности и позволяющей ее пользователям глубоко проанализировать и объективно оценить имущественное и финансовое положение организации.

Отчет о прибылях и убытках

Внесены изменения в **Отчет о прибылях и убытках**, который приобрел более компактную форму. Так, из прежней формы отчета исключены названия групп доходов и расходов, в том числе:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Статья "Выручка" названа одним словом без пояснений о способе ее определения (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей). В примечаниях к отчету о прибылях и убытках указано, что выручка определяется за минусом НДС и акцизов.

Дана более точная формулировка целого ряда статей:

- в название статьи "Постоянные налоговые обязательства" включено необходимое дополнение - "активы", что более точно выражает сущность этого показателя. Постоянные налоговые обязательства (активы) выделены в новом отчете в том числе из текущего налога на прибыль, а в прежней форме они отражались в составе справочной информации;

- в новую форму отчета о прибылях и убытках вместо статей "Отложенные налоговые обязательства" и "Отложенные налоговые активы" в прежней форме отчета включены статьи "Изменение отложенных налоговых активов" и "Изменение отложенных налоговых обязательств", что более точно характеризует сущность и способ расчета этих показателей.

Значительно изменен состав справочной информации, отражаемой в отчете о прибылях и убытках. В дополнение к базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию в справочную информацию включены следующие показатели:

- результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;

- результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;

- совокупный финансовый результат периода.

Совокупный финансовый результат периода определяется в соответствии с примечаниями к новому отчету о прибылях и убытках как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Из нового отчета о прибылях и убытках исключена представленная в прежней форме отчета расшифровка отдельных прибылей и убытков. Организация может раскрывать существенную информацию об отдельных доходах и расходах, необходимую для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, в пояснениях к отчету о прибылях и убытках.

Отчет об изменениях капитала

Новая форма **Отчета об изменениях капитала** существенно отличается от прежней. Ее показатели объединены в три раздела:

1. Движение капитала.
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.
3. Чистые активы.

В разд. 1 "Движение капитала", как и в разд. I "Изменения капитала" прежней формы отчета, отражаются данные об остатках, увеличении и уменьшении капитала за отчетный и предыдущий годы. При этом величина уставного капитала, собственных акций, выкупленных у акционеров, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) показана на три отчетные даты: на 31 декабря отчетного года, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Этот раздел отчета дополнен отсутствовавшими в прежнем отчете данными о движении собственных акций, выкупленных у акционеров, что не позволяло выявить реальную величину уставного капитала и приводило к расхождению данных о его величине, показанных в отчете об изменениях капитала и в разд. III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса.

Из отчета об изменениях капитала исключены данные за так называемый межотчетный период - с 31 декабря по 1 января. В прежней форме отчета влияние на величину капитала изменения в учетной политике и результата от переоценки объектов основных средств отражалось в остатках капитала не на 31 декабря, а на 1 января следующего года.

Пересмотрен перечень статей, по которым в прежней форме № 3 отражалось изменение капитала. Из группы статей, по которым показано увеличение капитала, исключены:

- результат от пересчета иностранных валют;
- дивиденды.

Дополнительно включены статьи:

- переоценка имущества;
- доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала.

В группу статей, по которым отражено уменьшение капитала, добавлены статьи:

- убыток;
- переоценка имущества;
- расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала;
- дивиденды.

В целом информация в разд. 1 "Движение капитала" представлена в более четком и упорядоченном виде по сравнению с данными разд. I "Изменения капитала" прежней формы отчета. При этом возможности для анализа движения капитала расширены за счет включения в новую форму отчета дополнительных данных об увеличении или уменьшении величины капитала по отдельным его статьям.

В новом отчете не отражаются сведения об остатках, увеличении и уменьшении резервов. В прежней форме отчета в разд. II "Резервы" представлены следующие группы резервов: резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами; оценочные резервы; резервы предстоящих расходов. Отсутствие этих данных в отчете об изменениях капитала новой бухгалтерской отчетности не скажется отрицательно на финансовом анализе.

Сведения об остатках резервного фонда (капитала) и резервов предстоящих расходов представлены в бухгалтерском балансе, а информация об оценочных резервах приведена в иных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Аналитическая ценность этих данных состоит в том, что оценочные резервы отражены в пояснениях вместе с данными о тех активах, по которым созданы резервы под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений. Эта информация может использоваться в анализе имущественного положения организации для определения реальной стоимости активов и объективной оценки их качества.

Раздел 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок", содержит сведения об изменениях величины капитала в целом, и в том числе по каждой статье капитала в отдельности. Эта информация может быть использована для глубокого исследования факторов, под влиянием которых увеличивалась и уменьшалась величина капитала, и более объективной оценки финансового положения организации.

В разд. 3 "Чистые активы" отражены данные об их остатках по состоянию на 31 декабря отчетного, предыдущего года и года, предшествующего предыдущему.

Чистые активы - один из важнейших показателей финансового положения организации, который выражает величину собственного капитала и служит критерием способности организации генерировать собственные источники для ее развития. Его используют при определении обеспеченности организации собственным капиталом, ее финансовой независимости и устойчивости, оценке рентабельности собственного капитала и скорости его оборота.

Сопоставление стоимости чистых активов с величиной уставного капитала позволяет оценить дееспособность организации, поскольку в соответствии с действующими законами стоимость чистых активов не может быть меньше уставного капитала организации и тем более - меньше минимальной величины уставного капитала, установленной законодательством.

Стоимость чистых активов обществ с ограниченной ответственностью используют при определении действительной стоимости доли участника общества в его уставном капитале. Она соответствует стоимости чистых активов, пропорциональной доле участника общества с ограниченной ответственностью в уставном капитале.

Таким образом, показатель чистых активов имеет не только экономическое, но и правовое значение. Поэтому представление в новой бухгалтерской отчетности информации об их стоимости на три отчетные даты, а не на две даты, как в прежней форме отчета, позволит получить более полное представление о динамике этого показателя и объективно оценить финансовое положение организации и результаты ее деятельности.

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств, как и в прежней форме, движение денежных средств отражено в отчете отдельно по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. При этом в каждом разделе отчета предусмотрены отсутствовавшие ранее статьи "Поступило денежных средств - всего" и "Направлено денежных средств - всего", что позволило более четко структурировать и упорядочить отчетную информацию о движении денежных средств.

Перечень статей, по которым показаны поступления и направления использования денежных средств, расширен, название ряда статей изменено. Так, в группу статей, отражающих движение денежных средств по текущей деятельности, включена статья для отражения поступивших арендных платежей, лицензионных платежей, гонораров, комиссионных платежей и пр. По финансовой деятельности выделена статья для раскрытия поступивших бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования.

Наиболее принципиальное изменение в отчете связано с тем, что информация о направлении денежных средств на выплату дивидендов отражается не по текущей, а по финансовой деятельности. Финансовой является деятельность, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации и заемных средств, а выплата дивидендов осуществляется за счет чистой прибыли, выступающей в качестве одной из статей капитала организации. Поэтому направление денежных средств на эти цели влияет на уменьшение капитала и является одной из статей движения денежных средств по финансовой деятельности.

Статья "Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг" в составе финансовой деятельности заменена статьей "Вклады участников". По инвестиционной деятельности в новый отчет включена статья, раскрывающая направление денежных средств на финансовые вложения. При этом из прежней формы отчета исключены статьи "Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений", "Займы, предоставленные другим организациям" и другие статьи.

Изменена формулировка целого ряда статей отчета о движении денежных средств. Вместо показателя "Чистые денежные средства" от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в новую форму отчета включен показатель "Результат движения денежных средств" от каждого вида деятельности. Это название отчетных показателей более точно выражает разницу между поступлением и использованием денежных средств по каждому виду деятельности и в целом по организации. Отредактировано название и ряда других статей отчета о движении денежных средств.

Остатки денежных средств не только на конец, но и на начало отчетного периода показаны в последних строках новой формы отчета.

В целом отчет о движении денежных средств как источник информации для их анализа не претерпел существенных изменений. Его данные позволяют судить об объемах, динамике и структуре денежных потоков по

каждому виду деятельности, оценивать способность организации генерировать денежные средства для текущей деятельности, осуществления капитальных вложений и финансовых инвестиций, привлекать внешние источники финансирования.

Анализ новой бухгалтерской отчетности показал, что, несмотря на сокращение содержания бухгалтерского баланса, отчетов о прибылях и убытках, об изменениях капитала, о движении денежных средств и придание этим отчетам более лаконичных и компактных форм, возможности для финансового анализа деятельности организации существенно расширены. Информацию, исключенную из прежних форм этих отчетов, предусмотрено раскрывать в иных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в дополненном и более детализированном виде. При этом должны соблюдаться требования, установленные положениями по бухгалтерскому учету отдельных видов имущества, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, о раскрытии отчетной информации об этих объектах учета, в том числе требование ее существенности.

Показатели считаются существенными, если без знания о них невозможна оценка финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности заинтересованными пользователями, что отрицательно повлияет на принимаемые ими экономические решения на основе отчетной информации. Признание показателей существенными зависит от их характера, способов оценки, конкретных обстоятельств хозяйственной деятельности и во многом является субъективным.

2. Порядок формирования бухгалтерской отчетности сельскохозяйственными товаропроизводителями за 2011 год

2.1 Форма Бухгалтерского баланса

на _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя ²	Код строки	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20__ г.	20__ г.	20__ г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110			
1	Результаты исследований и разработок	1120			
2	Основные средства	1130			
2	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
3	Финансовые вложения	1150			
ПЗ	Отложенные налоговые активы	1160			
ПЗ	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210			
ПЗ	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
5	Дебиторская задолженность	1230			
ПЗ	Финансовые вложения	1240			
ОДДС	Денежные средства	1250			
ПЗ	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Пояснения	Наименование показателя		На 31	На 31	На 31
			декабря	декабря	декабря
			20____ г.	20__ г.	20__ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
ОИК	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
ОИК	Переоценка внеоборотных активов	1340			
ОИК	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
ОИК	Резервный капитал	1360			
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410			
ПЗ	Отложенные налоговые обязательства	1420			
7	Резервы под условные обязательства	1430			
5	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510			
5	Кредиторская задолженность	1520			
ПЗ	Доходы будущих периодов	1530			
ПЗ	Резервы предстоящих расходов	1540			
ПЗ	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Наименования пояснения:

“ ____ ” _____ 20__ г.

ПЗ – пояснительная записка;

ОДДС – Отчет о движении денежных средств

Остальные пояснения – номера таблиц приложений к бухгалтерскому балансу

ОИК – Отчет об изменениях капитала.

В Бухгалтерском балансе по каждой из строк приводятся показатели (п. 10 ПБУ 4/99):

- на отчетную дату отчетного периода, за который составляется отчетность;

- на 31 декабря предыдущего года;

- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

В графе "Пояснения" указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу (абз. 2 п. 28 ПБУ 4/99). Если промежуточная бухгалтерская отчетность не содержит пояснений, то графа "Пояснения" в Бухгалтерском балансе не заполняется.

2.1.1. Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

Порядок заполнения строк по разделу I «Внеоборотные активы

Строка 1110 "Нематериальные активы"

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА).

В составе НМА учитываются:

- произведения науки, литературы и искусства;

- объекты смежных прав (исполнения, фонограммы и т.п.);

- программы для электронных вычислительных машин и базы данных;

- изобретения;

- полезные модели;

- селекционные достижения;

- секреты производства (ноу-хау);

- товарные знаки и знаки обслуживания;

- иные охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации, перечисленные в п. 1 ст. 1225 ГК РФ.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если выполняются следующие условия:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

Это условие выполняется, если объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

б) организация осуществляет контроль над объектом.

То есть организация имеет охранные или иные документы, подтверждающие существование самого актива и исключительные права организации на него. Такими документами являются, в частности, патенты, свидетельства, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

в) имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени.

Длительным является срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

В составе НМА учитывается также положительная деловая репутация, возникшая при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) (п. п. 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н).

Объекты НМА принимаются к учету на счет 04 "Нематериальные активы" по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке, установленном п. п. 7 - 15 ПБУ 14/2007. Стоимость объектов НМА (за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации, которая учитывается на счете 05 "Амортизация нематериальных активов" (п. п. 6, 23 ПБУ 14/2007, Инструкция по применению Плана счетов). В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается (абз. 2 п. 31 ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА может изменяться в случаях их переоценки или обесценения.

Коммерческая организация может ежегодно переоценивать НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных НМА. Переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости (п. п. 16, 17, 19 ПБУ 14/2007).

В случаях пересмотра срока полезного использования или способа начисления амортизации НМА производятся корректировки, которые отражаются как изменения в оценочных значениях (т.е. в суммах начисленной амортизации) (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007). Напомним, что к изменениям в оценочных значениях применяется Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

По строке "Нематериальные активы" Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость НМА организации (п. 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16). Остаточная стоимость нематериальных

активов определяется как разница между сальдо по счетам 04 и 05 (с учетом переоценки и обесценения).

В общем случае показатели строки 1110 "Нематериальные активы" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Если организация ежегодно производит переоценку объектов НМА, то при составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. для обеспечения сопоставимости отчетных данных она должна скорректировать сравнительные показатели на суммы переоценки таким образом, как если бы переоценки производились не по состоянию на 01.01.2011 г. и на 01.01.2010г., а на конец 2010 г. и 2009 г. соответственно. Указанные корректировки обусловлены тем, что изменение нормативного правового акта по бухгалтерскому учету (в частности, ПБУ 14/2007) влечет изменение учетной политики организации.

Таким образом, в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." указывается остаточная стоимость НМА на 01.01.2011 и на 01.01.2010 соответственно, т.е. с учетом переоценок, проведенных по состоянию на эти даты.

Строка 1120 "Результаты исследований и разработок"

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о расходах на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемых на счете 04 "Нематериальные активы" обособленно (Инструкция по применению Плана счетов, абз. 3 п. 16 ПБУ 17/02).

В составе расходов на НИОКР, отражаемых обособленно на счете 04, учитываются затраты организации на выполненные самостоятельно или с привлечением сторонних исполнителей работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23.08.1996 N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике". При этом принимаются во внимание работы (п. п. 2, 5 ПБУ 17/02, Инструкция по применению Плана счетов):

по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

В частности, в состав расходов на выполнение НИОКР могут включаться (п. 9 ПБУ 17/02):

стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС);

стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Расходы, связанные с выполнением НИОКР, первоначально учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" (п. 5 ПБУ 17/02, Инструкция по применению Плана счетов). Если результаты НИОКР подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, то расходы на их выполнение списываются с кредита счета 08, субсчет 08-8, в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

Расходы на незаконченные НИОКР, а также НИОКР, результаты которых отражаются в бухгалтерском учете в качестве НМА, не учитываются в составе расходов на НИОКР на счете 04 (п. 3 ПБУ 17/02).

По строке "Результаты исследований и разработок" Бухгалтерского баланса указывается сумма расходов на выполнение НИОКР, отраженная на счете 04 и не списанная на отчетную дату на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы (абз. 3 п. 16 ПБУ 17/02).

В общем случае показатели строки 1120 "Результаты исследований и разработок" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. организации необходимо для заполнения строки 1120 "Результаты исследований и разработок" использовать данные аналитического учета по счету 04. В графах данной строки указываются дебетовые остатки по аналитическому счету к счету 04, на котором учитываются расходы на выполненные НИОКР, на соответствующие даты.

Строка 1130 "Основные средства"

Объекты ОС - это материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией (п. 46 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

К объектам ОС относятся здания и сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие объекты.

В составе ОС, принимаемых к учету на счет 01, учитываются также:

- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);

- капитальные вложения в арендованные объекты ОС;

- земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) (п. 5 ПБУ 6/01);

- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда (если это предусмотрено учетной политикой организации) (п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н).

- лизинговое имущество, учитываемое по соглашению сторон на балансе лизингополучателя (п. 1 ст. 31 Федерального закона от 29.10.1998 N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)", п. 8 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17.02.1997 N 15);

Указанные активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации

- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация вправе установить в своей учетной политике стоимостный критерий для принятия к учету актива, удовлетворяющего вышеприведенным условиям, в качестве объекта ОС (п. п. 4, 5 ПБУ 6/01). В случае если стоимость такого актива не превышает 40 000 руб. (или иного лимита, установленного организацией), он может учитываться в составе материально-производственных запасов.

Не списываются со счета 01 объекты ОС, переданные в аренду или безвозмездное пользование, а также переведенные на консервацию, находящиеся в процессе восстановления, достройки или дооборудования. Отметим также, что начисление по объекту ОС амортизации в размере 100% первоначальной (восстановительной) стоимости не является основанием для списания этого объекта ОС с учета.

Сельскохозяйственные организации учитывают на счете 01, субсчет 01-5 "Многолетние насаждения" (аналитический счет "Молодые насаждения"), стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, определяемую как сумма произведенных затрат на их закладку и ежегодно присоединяемая к ней сумма затрат на их выращивание (п. 7 разд. 2 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций, утвержденных Приказом Минсельхоза России от 19.06.2002 N 559, Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утвержденные Приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654, Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утвержденные Приказом Минсельхоза России от 29.01.2002 N 68).

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями п. п. 8 - 13 ПБУ 6/01.

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации. Суммы начисленной по ОС амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств". В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам ОС не приостанавливается, за исключением случаев перевода на консервацию на срок свыше трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев (п. п. 17, 23 ПБУ 6/01).

Существуют категории объектов основных средств, которые не амортизируются (п. 17 ПБУ 6/01). К ним относятся: используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты ОС, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Организация может принять решение ежегодно переоценивать объекты ОС по текущей (восстановительной) стоимости (п. 15 ПБУ 6/01). Переоценка объектов ОС производится путем пересчета их первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости и сумм амортизации,

начисленных за все время использования объектов. Переоцененные объекты ОС отражаются в учете по восстановительной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может также изменяться в случаях их дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01, п. 41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

По строке "Основные средства" Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость ОС организации на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16).

Остаточная стоимость ОС на отчетную дату определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02 (с учетом переоценки, если таковая проводилась).

Не подлежащие амортизации объекты ОС показываются в Бухгалтерском балансе по первоначальной (восстановительной) стоимости.

В общем случае показатели строки 1130 "Основные средства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. для обеспечения сопоставимости отчетных данных сравнительные показатели должны быть скорректированы на суммы переоценки таким образом, как если бы переоценки производились не по состоянию на 01.01.2011 и на 01.01.2010, а на конец 2010 и 2009 гг. соответственно. Указанные корректировки обусловлены тем, что изменение нормативного правового акта по бухгалтерскому учету (в частности, ПБУ 6/01) влечет изменение учетной политики организации. Приказ Минфина России N 186н, которым внесены изменения в ПБУ 6/01, не установил специального порядка для отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменений, связанных с новыми правилами переоценки основных средств. Следовательно, в данном случае последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно (п. п. 10, 14, 15 ПБУ 1/2008).

Таким образом, в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009г." указывается остаточная стоимость основных средств, учитываемых на счете 01, на 01.01.2011 г. и на 01.01.2010 г. соответственно, т.е. с учетом переоценок, проведенных по состоянию на эти даты.

В случае если с 01.01.2011 г. организацией изменен установленный учетной политикой стоимостный лимит в отношении объектов ОС, то сравнительные показатели по строке 1130 "Основные средства" также

должны быть скорректированы соответствующим образом, чтобы обеспечить сопоставимость данных отчетности на отчетную дату, на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. (п. п. 14, 15 ПБУ 1/2008, абз. 2 п. 10 ПБУ 4/99).

Все указанные выше корректировки сравнительных показателей могут не производиться, если:

- изменения учетной политики не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств;

- оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью (п. 15 ПБУ 1/2008).

Строка 1140

"Доходные вложения в материальные ценности"

По данной строке отражается информация об ОС, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

В составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 учитываются ОС, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката) (п. п. 4, 5 ПБУ 6/01, п. 3 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга).

ОС, которые учитываются на счете 03 в составе доходных вложений в материальные ценности, принимаются на учет по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 8 - 13 ПБУ 6/01.

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации. Суммы начисленной по ОС амортизации отражаются на счете 02 "Амортизация основных средств" по соответствующей аналитике.

По строке "Доходные вложения в материальные ценности" Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности на отчетную дату, а также на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Остаточная стоимость ОС, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, определяется как разница между сальдо по счетам 03 и 02 (с учетом переоценки, если она проводилась).

В общем случае показатели строки 1140 "Доходные вложения в материальные ценности" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря

года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. для обеспечения сопоставимости отчетных данных сравнительные показатели должны быть скорректированы на суммы переоценки таким образом, как если бы переоценки производились не по состоянию на 01.01.2011 и на 01.01.2010, а на конец 2010 и 2009 гг. соответственно. Указанные корректировки обусловлены тем, что изменение нормативного правового акта по бухгалтерскому учету (в данном случае, ПБУ 6/01) влечет изменение учетной политики организации. Приказ Минфина России N 186н, которым внесены изменения в ПБУ 6/01, не установил специального порядка для отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменений, связанных с новыми правилами переоценки основных средств. Следовательно, в данном случае последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно (п. п. 10, 14, 15 ПБУ 1/2008).

Таким образом, в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." указывается остаточная стоимость основных средств, учитываемых на счете 03, на 01.01.2011 и на 01.01.2010 соответственно, т.е. с учетом переоценок, проведенных по состоянию на эти даты.

Строка 1150 "Финансовые вложения"

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

К финансовым вложениям организации могут относиться:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Для включения в состав финансовых вложений организации указанных выше активов необходимо одновременное выполнение следующих условий (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02):

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Выданные организацией беспроцентные займы, полученные беспроцентные векселя и аналогичны им активов, то они показываются по строке 1230 "Дебиторская задолженность" в разделе II Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9 - 15 ПБУ 19/02, п. 13 ПБУ 20/03.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов финансовые вложения отражаются по соответствующим субсчетам счета 58 "Финансовые вложения", аналитический учет по которому должен обеспечивать в том числе получение информации о долгосрочных и краткосрочных активах.

По строке 1150 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса указывается стоимость долгосрочных финансовых вложений на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Показатели строки 1150 "Финансовые вложения" на 31 декабря 2009 г. и на 31 декабря 2010 г. переносятся из графы 4 строки 140 Бухгалтерских балансов, составленных на эти отчетные даты.

Строка 1160 "Отложенные налоговые активы"

По этой строке отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23), а именно «отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога».

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы". Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые активы, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 09 (п. п. 14, 17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов).

По этой строке Бухгалтерского баланса указывается сумма отложенных налоговых активов по состоянию на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в Бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02). Информацию о принятом по вопросу отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств решении необходимо сообщить заинтересованным пользователям в пояснительной записке.

В случае если на отчетную дату организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает свернуто, а в Бухгалтерском балансе за предыдущий год данные показатели указаны развернуто (или наоборот), для отражения в Бухгалтерском балансе за отчетный период показатели на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, необходимо пересчитать, чтобы обеспечить сопоставимость отчетных данных (п. 10 ПБУ 4/99).

Строка 1170 "Прочие внеоборотные активы"

По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

К прочим внеоборотным активам организации относятся:

1. Вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, а также затраты,

связанные с выполнением незавершенных НИОКР (Инструкция по применению Плана счетов, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 5, абз. 4 п. 16 ПБУ 17/02).

Таковыми вложениями во внеоборотные активы являются затраты, составляющие незавершенное строительство. В составе незавершенного строительства на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств", учитываются фактические затраты организации по строительству объектов, осуществленные до окончания работ по строительству и ввода этих объектов в эксплуатацию (п. п. 2.2, 2.3, 3.1.1, 3.1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного Письмом Минфина России от 30.12.1993 N 160, п. п. 41, 42 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, Письма Минфина России от 02.12.2005 N 07-05-06/323, от 10.11.2005 N 07-05-06/295, Инструкция по применению Плана счетов).

2. Оборудование, требующее монтажа, под которым понимают оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 "Оборудование к установке" по фактической себестоимости его приобретения, включая расходы на доставку и т.п. (п. 3.1.3 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, Инструкция по применению Плана счетов).

Поступление оборудования к установке отражается с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей". В этом случае остаток по счету 15 на конец месяца показывает стоимость оборудования к установке в пути (Инструкция по применению Плана счетов, Методические рекомендации по применению Плана счетов предприятий и организаций агропромышленного комплекса, Методические рекомендации по корреспонденции счетов в сельскохозяйственных организациях).

3. Ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" (например, расходы на освоение природных ресурсов, разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации). В разд. I Бухгалтерского баланса данные расходы отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007).

4. Стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, учитываемая на счете 01 "Основные средства", субсчет 01-5 "Многолетние насаждения" (аналитический счет "Молодые насаждения") (п. 7 разд. 2 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций, Методические рекомендации по

применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, п. 4 ПБУ 6/01, Письма Минфина России от 14.08.2006 N 03-06-01-02/33, от 20.07.2006 N 07-05-08/279).

При заполнении строки 1170 "Прочие внеоборотные активы" используются данные о сальдо на отчетную дату по счетам 08, 07, 15 и 16 (в части, относящейся к оборудованию к установке), 97 (аналитический счет учета расходов со сроком списания свыше 12 месяцев), а также счету 01, субсчет 01-5, аналитический счет "Молодые насаждения".

В общем случае показатели строки 1170 "Прочие внеоборотные активы" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1170 "Прочие внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса отражаются соответствующие показатели графы 4 строки 150 "Прочие внеоборотные активы" Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г. Для обеспечения сопоставимости данных отчетности указанные показатели увеличиваются на показатели графы 4 по строке 130 "Незавершенное строительство" Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г. и уменьшаются на суммы расходов на НИОКР, отраженные в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1120 "Результаты исследований и разработок" Бухгалтерского баланса за отчетный период 2011 г.

2.1.2. Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

Порядок заполнения строк по разделу II «Оборотные активы»

Строка 1210 "Запасы"

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации, а именно (п. 20 ПБУ 4/99):

- о предметах труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд;
- о средствах труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте;
- о затратах в незавершенном производстве;
- о готовой продукции (продуктах производства);
- о товарах;
- о расходах будущих периодов и т.п.

1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном п. п. 6 - 11, 13 ПБУ 5/01, п. п. 16, 17, 63 - 71 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 5/01, п. п. 15, 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды).

Указанные материальные ценности, учитываемые на отдельных субсчетах счета 10 "Материалы", могут числиться на этом счете по фактической себестоимости или по учетным ценам. В последнем случае разница между стоимостью этих ценностей по учетным ценам и их фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости материалов" (п. п. 80, 83, 85 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 13 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, Инструкция по применению Плана счетов).

В случае если поступление материалов отражается с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", остаток по счету 15 показывает наличие МПЗ в пути на конец месяца (по договорной стоимости) (Инструкция по применению Плана счетов, п. 26 ПБУ 5/01, п. 85 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

2. Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости, которая определяется в порядке, установленном п. 7 ПБУ 5/01, абз. 5 п. 16, п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации по учетным ценам, в частности по нормативной (плановой) себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01, абз. 2 п. 203, п. 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 "Готовая продукция".

Если учет готовой продукции ведется по учетным ценам, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам отражается на счете 43 на отдельном субсчете "Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости" (п. 206 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

При учете готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости для выявления разницы между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по нормативной себестоимости может использоваться

счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" (Инструкция по применению Плана счетов). Счет 40 ежемесячно закрывается на счет 90 "Продажи" и сальдо на отчетную дату не имеет.

Таким образом, если учет отклонений от учетной стоимости готовой продукции ведется на счете 43, то в Бухгалтерском балансе готовая продукция отражается по фактической себестоимости, а если на счете 40, то готовая продукция отражается по нормативной (плановой) себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 24 ПБУ 5/01).

3. Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном п. п. 6, 8 - 11 ПБУ 5/01 (п. 5 ПБУ 5/01). Организации, осуществляющие торговую деятельность, могут учитывать товары по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющие розничную торговлю, могут учитывать товары по продажной стоимости (п. 13 ПБУ 5/01, п. 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Для обобщения информации о наличии и движении товаров предназначен счет 41 "Товары".

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, информация о торговых наценках (скидках, накидках) на товары отражается на счете 42 "Торговая наценка".

Поступление товаров и тары может отражаться с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без их использования в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами (Инструкция по применению Плана счетов).

В общем случае фактическая себестоимость МПЗ (в том числе сырья, материалов, готовой продукции и товаров) не подлежит изменению (п. 12 ПБУ 5/01). Но по МПЗ, рыночная цена которых снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в бухгалтерском учете начисляется **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**. Для учета такого резерва предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" (п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов). Напомним, что создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008.

4. Незавершенное производство (НЗП) учитывается в оценке, определяемой одним из способов, установленных п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Под снижение стоимости незавершенного производства может создаваться резерв, учитываемый на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" (Инструкция по применению Плана счетов).

Напомним, что создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008.

5. Животные на выращивании и откорме учитываются на счете 11 "Животные на выращивании и откорме" (на соответствующих субсчетах). Животные, приобретенные у других организаций и лиц, учитываются по фактической себестоимости приобретения (фактическим затратам) или учетным ценам; переведенные из основного стада - по остаточной стоимости или первоначальной (восстановительной) стоимости; приплод, привес и прирост животных - по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической себестоимости выращивания (п. п. 9, 10, 12, 13, 14 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме, Инструкция по применению Плана счетов).

Приобретение животных у других организаций и лиц может отражаться с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" (при применении учетных цен) (абз. 2 п. 45 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме, Методические рекомендации по применению Плана счетов организаций агропромышленного комплекса, Инструкция по применению Плана счетов, Методические рекомендации по корреспонденции счетов сельскохозяйственных организаций). Животные на выращивании и откорме, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости (п. 62 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме).

6. Расходы, связанные с продажей продукции, расходы, связанные с заготовкой сельскохозяйственного сырья, скота и птицы (в случае, если учетной политикой организации предусмотрено их частичное списание со счета 44 "Расходы на продажу"), подлежат распределению (Инструкция по применению Плана счетов, Методические рекомендации по применению Плана счетов предприятий и организаций агропромышленного комплекса, абз. 2 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, - расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья и расходы по заготовке скота и птицы.

7. Расходы будущих периодов учитываются в сумме фактически произведенных затрат за вычетом их части, отнесенной на расходы истекших периодов (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 2/2008, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

По строке «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса указывается стоимость запасов, определяемая исходя из используемых организацией способов оценки запасов, за вычетом созданного резерва под снижение их

стоимости (п. п. 58, 59, 61, 62, 64, 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. п. 24, 25 ПБУ 5/01, п. п. 60, 61 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме, п. п. 20, 35 ПБУ 4/99).

Показатели строки 1210 "Запасы" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1210 "Запасы" Бухгалтерского баланса отражаются показатели графы 4 строки 210 "Запасы" Бухгалтерских балансов за 2010 и 2009 гг.

Строка 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

По данной строке отражается остаток сумм "входного" НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Остаток на счете 19 на конец отчетного периода возникает:

- при совершении экспортных операций (п. 3 ст. 172 НК РФ);
- при производстве товаров с длительным производственным циклом (п. 7 ст. 172 НК РФ);
- при уплате НДС налоговыми агентами (п. 3 ст. 171 НК РФ);
- при осуществлении расходов, нормируемых в целях налогообложения прибыли, когда на конец отчетного периода они не учтены полностью в составе расходов, но существует вероятность, что до конца года у организации возникнут право на признание их в целях налогообложения прибыли и, соответственно, право на вычет "входного" НДС по ним (п. 7 ст. 171 НК РФ);
- при ввозе товаров на территорию РФ (п. 1 ст. 172 НК РФ);
- когда от контрагента получены счета-фактуры, содержащие ошибки, либо в случае отсутствия счетов-фактур (п. п. 1, 2 ст. 169 НК РФ);
- при приобретении ОС и НМА (остаток по счету 19 возможен до принятия ОС и НМА к учету на счетах 01 "Основные средства" и 04 "Нематериальные активы", если организация по данному вопросу руководствуется мнением Минфина России) (абз. 3 п. 1 ст. 172 НК РФ);
- при приобретении товаров, работ, услуг, в том числе ОС и НМА, используемых как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях. НДС в этом случае принимается к вычету либо учитывается в стоимости товаров, работ, услуг в той пропорции, в которой они используются для производства

и (или) реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения). Данная пропорция определяется по результатам налогового периода, которым в настоящее время является квартал (ст. 163, п. 4 ст. 170 НК РФ).

При заполнении строки "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счету 19 на отчетную дату.

Показатели строки 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" Бухгалтерского баланса отражаются показатели графы 4 строки 220 Бухгалтерских балансов за 2010 и 2009 гг.

Строка 1230 "Дебиторская задолженность"

По данной строке показывается общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, задолженность учредителей, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы сомнительных долгов. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина созданного резерва учитывается на счете 63 "Резервы по сомнительным долгам" и относится на финансовые результаты организации (Инструкция по применению Плана счетов).

Создание оценочных резервов рассматривается как изменение оценочных значений в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008.

При заполнении строки "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовых остатках по счетам 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 (резерва, созданного по этой задолженности) (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 35 ПБУ 4/99).

Согласно разъяснениям Минфина России суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса (Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

При отражении в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов (дебетовым и кредитовым остатками по счетам 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76) (п. 34 ПБУ 4/99).

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте возникшая в результате перечисления контрагентам аванса, предоплаты показывается в бухгалтерской отчетности по курсу, действующему на дату перечисления денежных средств (п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

В общем случае показатели строки 1230 "Дебиторская задолженность" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении отчетности в 2011 г. показатель на 31 декабря 2010 г. получают суммированием данных графы 4 по строкам 230 и 240 Бухгалтерского баланса за 2010 г. Сумма показателей, отраженных в графе 4 по строкам 230 и 240 Бухгалтерского баланса за 2009 г., указывается в графе "На 31 декабря 2009 г." строки 1230 "Дебиторская задолженность".

Кроме того, в связи с изменением учетной политики организации, вызванным изменением в п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, внесенным Приказом Минфина России N 186н, сравнительные показатели дебиторской задолженности должны быть скорректированы таким образом, как если бы новая учетная политика применялась и ранее (п. п. 14, 15 ПБУ 1/2008). Это означает, что показатели строки 1230 "Дебиторская задолженность" на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. должны быть сформированы с учетом резервов по сомнительным долгам, существовавшим на эти даты, отличным от задолженности других организаций и граждан за продукцию, товары, работы и услуги. Такие корректировки обеспечивают сопоставимость данных отчетности на отчетную дату, на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. (абз. 2 п. 10 ПБУ 4/99).

Указанные корректировки сравнительных показателей могут не производиться, если:

- рассматриваемые изменения учетной политики не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств ;
- оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью (п. 15 ПБУ 1/2008).

Строка 1240 "Финансовые вложения"

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02).

По строке 1240 "Финансовые вложения" Бухгалтерского баланса указывается стоимость краткосрочных финансовых вложений на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Показатели строки 1240 "Финансовые вложения" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты. При составлении отчетности в 2011 г. показатели строки 1240 "Финансовые вложения" на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. переносятся из графы 4 строки 250 "Краткосрочные финансовые вложения" Бухгалтерских балансов за 2010 г. и за 2009 г.

Строка 1250 "Денежные средства"

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о платежных и денежных документах.

Сальдо по дебету счета 50 "Касса" показывает (Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006, абз. 2, 3 п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- остаток наличных денежных средств в рублях;
- остаток наличных денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату;
- наличие денежных документов (авиабилетов, почтовых марок, путевок и др.) - в сумме фактических затрат на приобретение.

Сальдо по дебету счета 51 "Расчетные счета" показывает остаток денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

Сальдо по дебету счета 52 "Валютные счета" показывает остаток денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации по курсу

ЦБ РФ, действующему на отчетную дату (Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

Сальдо по дебету счета 55 "Специальные счета в банках" отражает информацию об остатках денежных средств в валюте РФ и в иностранных валютах (по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату), находящихся на территории РФ и за ее пределами (Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006):

- в аккредитивах;
- в чековых книжках;
- в иных платежных документах (кроме векселей);
- на текущих, особых и иных специальных счетах;
- об остатках средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению на отдельном банковском счете.

Инструкцией по применению Плана счетов к счету 55 предусмотрен отдельный субсчет 55-3 "Депозитные счета" для учета денежных средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады. В Бухгалтерском балансе они должны показываться в составе финансовых вложений либо по строке 1150, либо по строке 1240 (в зависимости от срока обращения (погашения)) (п. 41 ПБУ 19/02).

Дебетовое сальдо по счету 57 "Переводы в пути" показывает величину денежных средств в рублях или в иностранной валюте, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленных по назначению. Денежные средства в иностранной валюте отражаются по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату (Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 55-3) и 57 на отчетную дату.

Показатели строки 1250 "Денежные средства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1250 "Денежные средства" Бухгалтерского баланса отражаются показатели графы 4 строки 260 Бухгалтерских балансов за 2010 и 2009 гг.

Строка 1260 "Прочие оборотные активы"

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах.

В составе прочих оборотных активов учитываются:

- выполненные этапы по незавершенным работам, имеющие самостоятельное значение, учитываемые на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" по договорной стоимости (Инструкция по применению Плана счетов);
- не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (в сумме, исчисленной исходя из договорной стоимости или из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению) (п. п. 1, 2, 17, 23 Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н).
- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, отражаемых по дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" (Инструкция по применению Плана счетов);
- суммы НДС, исчисленные с авансов и предварительной оплаты (частичной оплаты), отражаемые обособленно по дебету счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (абз. 2 п. 7 Письма Минфина России от 12.11.1996 N 96 "О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами", пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ, п. 34 ПБУ 4/99, п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности);
- суммы акцизов, подлежащие впоследствии вычетам (ст. ст. 200 - 201 НК РФ);
- суммы НДС, начисленные при отгрузке товаров (продукции, иных ценностей), выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ, п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н), учитываемые организацией обособленно на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" или на счете 45 "Товары отгруженные";
- суммы НДС и акцизов, начисленные по неподтвержденному экспорту и подлежащие впоследствии возмещению из бюджета (абз. 2 п. 9 ст. 165, абз. 21 п. 7 ст. 198 НК РФ, абз. 2 Письма Минфина России от 27.05.2003 N 16-00-14/177).

При заполнении строки "Прочие оборотные активы" Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 46, 94 и 81 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" и дебетовых остатках по

аналитическим счетам 62-НДС, 68 (в части сумм акцизов, подлежащих вычетам), 76-НДС и 45-НДС на отчетную дату.

Показатели строки 1260 "Прочие оборотные активы" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1260 "Прочие оборотные активы" Бухгалтерского баланса отражаются показатели графы 4 строки 270 Бухгалтерских балансов за 2010 и 2009 гг.

2.1.3. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

В указанном разделе показывается информация о состоянии собственного капитала организации (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Порядок заполнения строк по разделу III «Капитал и резервы»

Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)"

По данной строке отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. При составлении обособленного баланса по совместной деятельности участник, ведущий общие дела, указывает в рассматриваемой строке сумму внесенных товарищами вкладов.

При заполнении строки "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 на отчетную дату.

Уставный (складочный) капитал в полной сумме, а также фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в Бухгалтерском балансе отдельно (абз. 2 п. 67 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов). Задолженность учредителей показывается по строке 1230 "Дебиторская задолженность".

Если организацией принято решение об увеличении (уменьшении) уставного капитала, то новый размер уставного капитала показывается в Бухгалтерском балансе только после регистрации изменений в учредительных документах организации.

Показатели строки 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" отражаются показатели графы 4 строки 410 "Уставный капитал" Бухгалтерских балансов за 2010 и 2009 гг.

Строка 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров"

По данной строке показывается стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников), учитываемая на счете 81 "Собственные акции (доли)".

В бухгалтерском учете собственные акции (доли), выкупленные (перешедшие к организации), которые впоследствии могут быть проданы или аннулированы, учитываются в сумме фактических затрат на приобретение (Инструкция по применению Плана счетов).

При заполнении строки "Собственные акции, выкупленные у акционеров" Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счету 81 на отчетную дату. Данная величина указывается в круглых скобках (как величина, уменьшающая показатель собственного капитала организации).

Показатели строки 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1320 отражаются показатели графы 4 строки 411 Бухгалтерских балансов за 2010 и 2009 гг.

Строка 1340 "Переоценка внеоборотных активов"

По этой строке отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки, отраженная обособленно на счете 83 "Добавочный капитал" (Инструкция по применению Плана счетов, п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007).

При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 83, аналитические счета учета сумм дооценки основных средств и нематериальных активов на отчетную дату.

В общем случае показатели строки 1340 "Переоценка внеоборотных активов" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. организация вынуждена воспользоваться данными аналитического учета по счету 83. В графе "На 31 марта 2011 г." указывается кредитовое сальдо по счету 83, аналитические счета учета сумм дооценки ОС и НМА, с учетом переоценки, проведенной по состоянию на 01.01.2011 г. При этом в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." указывается кредитовое сальдо по счету 83, аналитические счета учета сумм дооценки ОС и НМА, на 01.01.2011 и на 01.01.2010 соответственно. То есть для обеспечения сопоставимости отчетных данных сравнительные показатели должны быть скорректированы на суммы переоценки таким образом, как если бы переоценки производились не по состоянию на 01.01.2011 и на 01.01.2010, а на конец 2010 и 2009 гг. соответственно. Указанные корректировки обусловлены тем, что изменение нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (в частности, ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2007) влечет изменение учетной политики организации. Приказ Минфина России N 186н, которым внесены изменения в ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2007, не установил специального порядка для отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменений, связанных с новыми правилами переоценки основных средств. Следовательно, в данном случае последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно (п. п. 10, 14, 15 ПБУ 1/2008).

Строка 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)"

По этой строке отражается величина добавочного капитала организации, учитываемого на счете 83 "Добавочный капитал", за исключением сумм дооценки внеоборотных активов.

Величина Добавочного капитала формируется за счет:

- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученную в процессе формирования уставного капитала организации (при учреждении организации, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письма Минфина России от 09.08.2004 N 07-05-12/18, от 19.01.2007 N 07-05-06/16, Инструкция по применению Плана счетов);

- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006);
- разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006);
- вкладов в имущество общества с ограниченной ответственностью (ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", Письмо Минфина России от 13.04.2005 N 07-05-06/107);

При заполнении строки "Добавочный капитал (без переоценки)" Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 83 (за исключением сумм дооценки внеоборотных активов) на отчетную дату.

В общем случае показатели строки 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. организация вынуждена воспользоваться данными аналитического учета по счету 83 и отразить в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." кредитовые сальдо по счету 83 на эти даты за вычетом формирующих их сумм дооценки внеоборотных активов.

Строка 1360 "Резервный капитал"

По данной строке отражается величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством (п. 69 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

В составе резервного капитала на счете 82 "Резервный капитал" в обществах с ограниченной ответственностью учитываются:

- резервный фонд;
- иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных уставом общества (ст. 30 Закона N 14-ФЗ).

В составе резервного капитала в акционерных обществах учитываются:

- резервный фонд (п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах");
- специальный фонд акционирования работников (п. 2 ст. 35 Закона N 208-ФЗ, п. 1 ст. 7 Федерального закона от 19.07.1998 N 115-ФЗ "Об особенностях

правового положения акционерных обществ работников (народных предприятий)").

При заполнении строки "Резервный капитал" Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счетам 82 на отчетную дату (п. 69 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Показатели строки 1360 "Резервный капитал" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1360 отражаются показатели графы 4 строки 430 Бухгалтерских балансов за 2010 и 2009 гг.

Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

По этой строке отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода равна сумме чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода, т.е. прибыли (убытку) после налогообложения:

- уменьшенной на сумму начисленных промежуточных дивидендов;
- увеличенной на сумму добавочного капитала от переоценки выбывших в отчетном периоде основных средств и нематериальных активов (п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007);
- скорректированной на сумму увеличения уставного капитала за счет нераспределенной прибыли (уменьшения уставного капитала при его доведении до величины чистых активов).

Сумма чистой прибыли организации за отчетный период в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 99 "Прибыли и убытки", а сумма чистого убытка - по дебету счета 99.

Сумма нераспределенной прибыли учитывается по кредиту счета 84, а сумма непокрытого убытка - по дебету счета 84.

Начисление дивидендов (как промежуточных, так и по итогам года) отражается по дебету счета 84 в корреспонденции со счетами 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-2 "Расчеты по выплате доходов", и 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (Инструкция по применению Плана счетов).

При заполнении строки **"Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)"** Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке годовой

бухгалтерской отчетности, используются данные по счетам 99 и 84. Непокрытый убыток показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках.

В общем случае показатели строки 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов за предыдущие годы <*>.

С бухгалтерской отчетности 2011 г. вступил в силу Приказ Минфина России от 24.12.2010 N 186н, внесший изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, которые влекут изменение учетной политики организаций. Поскольку данный Приказ не устанавливает порядка отражения последствий изменения учетной политики, эти последствия отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно (п. п. 14, 15 ПБУ 1/2008). То есть сравнительные показатели, указываемые в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", а также по связанным статьям, должны быть скорректированы таким образом, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

2.1.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

В указанном разделе показывается информация о долгосрочных обязательствах организации. Долгосрочными являются обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Порядок заполнения строк по разделу IV «Долгосрочные обязательства»

Строка 1410 "Заемные средства"

По данной строке показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Задолженность по долгосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" (Инструкция по применению Плана счетов). На счете 67 учитываются:

- займы (как денежные, так и полученные другими вещами, определенными родовыми признаками);
- банковские кредиты;

- бюджетные кредиты;
- вексельные обязательства;
- облигационные обязательства;
- расчеты с банками по операциям учета (дисконта) векселей и других обязательств;
- товарные кредиты (п. 1 ПБУ 15/2008, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н, Инструкция по применению Плана счетов).

В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе организации-заемщика обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не возвращенных на отчетную дату (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается организацией-заемщиком по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства"

Задолженность по займам и кредитам, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

При заполнении строки **"Заемные средства"** Бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счету 67 на отчетную дату (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Показатели строки 1410 "Заемные средства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты. При составлении бухгалтерской отчетности за 2011 г. используются данные графы 4 строки 510 "Займы и кредиты" разд. IV Бухгалтерских балансов за 2010 г. и за 2009 г.

Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства"

По данной строке отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

По строке "Отложенные налоговые обязательства" Бухгалтерского баланса указывается сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в Бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02).

Показатели по строке 1420 "Отложенные налоговые обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные отчетные даты. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный период 2011 г. в графах "На 31 декабря 2010 г." и "На 31 декабря 2009 г." по строке 1420 отражаются показатели графы 4 строки 515 Бухгалтерских балансов за 2010 г. и за 2009 г. соответственно.

В случае если на отчетную дату суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств организация отражает свернуто, а в Бухгалтерском балансе за предыдущий год или год, предшествующий предыдущему, данные показатели указаны развернуто (или наоборот), для отражения в Бухгалтерском балансе за отчетный период показатели на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, необходимо пересчитать, чтобы обеспечить сопоставимость отчетных данных (п. 10 ПБУ 4/99).

Строка 1430 "Резервы под условные обязательства"

При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н)

С бухгалтерской отчетности 2011 г. вступило в силу новое ПБУ 8/2010. Также с 01.01.2011 признан утратившим силу п. 72 Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (пп. 17 п. 1 Приказа Минфина России от 24.12.2010 N 186н).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В частности, оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем (п. 11 ПБУ 8/2010);
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в связи с наличием обязательств организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости (п. 20 ПБУ 8/2010). Требования, которым должна отвечать применяемая при

определении приведенной стоимости ставка дисконтирования, приведены в ч. 2 п. 20 ПБУ 8/2010.

При заполнении строки "Резервы под условные обязательства" Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В общем случае показатели по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. для обеспечения сопоставимости отчетных данных по строке 1430 "Резервы под условные обязательства" на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. указываются не резервы предстоящих расходов, создававшиеся организацией в соответствии с п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а суммы долгосрочных оценочных обязательств, которые были бы ею созданы на эти даты по правилам ПБУ 8/2010 (п. 10 ПБУ 4/99). Указанная корректировка обусловлена изменением учетной политики организации, связанным с изменением нормативного правового акта по бухгалтерскому учету (п. п. 10, 14, 15 ПБУ 1/2008).

Строка 1450 "Прочие обязательства"

По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше, обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

При заполнении строки "Прочие обязательства" Бухгалтерского баланса используются данные аналитического учета об остатках по счетам 60, 62, 68, 69, 76 и о кредитовом сальдо по счету 86 (в части долгосрочной кредиторской задолженности свыше 12 месяцев) на отчетную дату.

В общем случае показатели по строке 1450 "Прочие обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2011 г. организация использует показатели графы 4 строки 520 "Прочие долгосрочные обязательства" Бухгалтерских балансов за 2009 г. и за 2010 г.

2.1.5. Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

В указанном разделе показывается информация о краткосрочных обязательствах организации. Краткосрочными являются обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

Порядок заполнения строк по разделу V «Краткосрочные обязательства»

Строка 1510 "Заемные средства"

По данной строке показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные

Если организация имеет долгосрочное заемное обязательство, срок уплаты процентов по которому составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по уплате таких процентов отражается организацией-заемщиком по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства".

Причитающиеся на отчетную дату к уплате проценты по долгосрочным кредитам и займам, отражаемые в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства, должны быть обособлены от данных о краткосрочных кредитах и займах

Задолженность по краткосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" (Инструкция по применению Плана счетов). На счете 66 учитываются:

- займы (как денежные, так и полученные другими вещами, определенными родовыми признаками);
- банковские кредиты (в том числе в виде овердрафта (кредитования расчетного счета));
- бюджетные кредиты;

- вексельные обязательства;
- облигационные обязательства;
- расчеты с банками по операциям учета (дисконта) векселей и других обязательств;
- товарные кредиты (п. 1 ПБУ 15/2008, п. 16 ПБУ 13/2000, Инструкция по применению Плана счетов).

Обособленно на счете 66 учитываются обязательства по уплате процентов по заемным обязательствам, полученным на срок не более 12 месяцев (Инструкция по применению Плана счетов).

Задолженность по основной сумме долга по займу (кредиту), полученному на срок более 12 месяцев, учитывается на счете 67 до момента ее погашения (Инструкция по применению Плана счетов). Если на отчетную дату срок погашения такой задолженности не превышает 12 месяцев, сумма задолженности формирует показатель строки 1510 "Заемные средства" разд. V Бухгалтерского баланса.

Задолженность по уплате процентов по долгосрочным кредитам и займам учитывается на отдельном субсчете к счету 67 независимо от срока ее погашения (Инструкция по применению Плана счетов).

Задолженность по займам и кредитам, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

При заполнении строки "Заемные средства" Бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счету 66 (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

В общем случае показатели по строке 1510 "Заемные средства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерского баланса за предыдущий год. При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. показатели строки 1510 "Заемные средства" на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. переносятся из графы 4 строки 610 "Займы и кредиты" Бухгалтерских балансов за 2010 г. и за 2009 г.

Строка 1520 "Кредиторская задолженность"

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" в разд. V Бухгалтерского баланса приводится информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности:

1. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая учитывается на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в суммах, признаваемых организацией правильными (Инструкция по применению Плана счетов, п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

В частности, на счете 60 отражается задолженность организации:

- за приобретенные материальные ценности (в том числе по неотфактурованным поставкам);
- за принятые выполненные работы;
- за потребленные услуги;
- по выданным поставщикам и подрядчикам векселям;
- по полученным от поставщиков и подрядчиков коммерческим кредитам.

Сумму задолженности по коммерческим кредитам формируют как сумма основного долга, так и сумма причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (п. 1 ПБУ 15/2008, п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2. Кредиторская задолженность перед работниками организации, которая может учитываться на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - в части начисленных, но не выплаченных заработной платы, премий, пособий, сумм распределяемого дохода, причитающихся учредителям - работникам организации, и т.п.;
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - в части сумм перерасхода по авансовым отчетам, не возмещенным работникам;
- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" - в части начисленных, но не выплаченных работникам компенсаций за использование личного имущества, сумм материальной помощи, морального вреда и т.п.;
- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-4 "Расчеты по депонированным суммам", - в части начисленных, но не выплаченных из-за неявки получателей сумм оплаты труда (Инструкция по применению Плана счетов).

3. Кредиторская задолженность по обязательному социальному страхованию, включающая задолженность по взносам с учетом штрафов и пеней, начисленных к уплате в государственные внебюджетные фонды. Данные виды задолженности учитываются на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (Инструкция по применению Плана счетов).

4. Кредиторская задолженность по налогам и сборам, которая может включать следующие виды задолженности (ст. ст. 13, 14, 15, 75, 114 НК РФ, абз. 2 п. 23 ПБУ 18/02):

- по уплате налога на прибыль;
- по уплате НДС;
- по уплате НДФЛ;
- по уплате налога на имущество;

- по уплате транспортного налога;
- по уплате земельного налога;
- по уплате других налогов и сборов;
- по уплате пеней и штрафов, начисленных налогоплательщику.

Данные виды задолженности учитываются на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" (Инструкция по применению Плана счетов).

5. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, которая возникает в случае получения аванса (предварительной оплаты) под поставку продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) и включает задолженность по коммерческим кредитам. Указанная задолженность отражается по кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Кредиторская задолженность перед покупателями, возникшая в связи с получением аванса (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в полной сумме полученных денежных средств, т.е. не уменьшается на сумму НДС, начисленную с полученного аванса (предварительной оплаты) и учитываемую обособленно на счете 62 (или на счете 76).

6. Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению работников организации, учитываемая на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

7. Кредиторская задолженность перед учредителями (участниками) по выплате действительной стоимости доли (рыночной стоимости акций) при выходе из общества, а также по выплате доходов в виде распределенной прибыли, учитываемая на счете 75 "Расчеты с учредителями".

Задолженность перед учредителями по выплате доходов возникает на дату принятия общим собранием участников (учредителей, акционеров или собственником имущества предприятия) решения о распределении прибыли (п. 1 ст. 28 Закона N 14-ФЗ, п. п. 1, 3 ст. 42 Закона N 208-ФЗ, п. п. 1, 2 ст. 17 Закона N 161-ФЗ).

В бухгалтерском учете распределение прибыли по итогам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Такое событие после отчетной даты раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за отчетный год. При этом в отчетном периоде, за который распределяются доходы, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие (п. п. 3, 5, 10 ПБУ 7/98).

В связи с этим задолженность по выплате доходов в виде распределяемой прибыли (как по итогам года, так и при осуществлении промежуточных выплат) показывается в бухгалтерском учете на дату принятия соответствующего решения.

8. Прочая кредиторская задолженность по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по ошибочно зачисленным на счета

организации суммам, по арендной плате, по лицензионным платежам, по таможенным платежам, по расчетам с комитентом и иным видам задолженности, не упомянутым выше. Указанные виды кредиторской задолженности отражаются по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

При заполнении строки "Кредиторская задолженность" Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовых остатках на отчетную дату (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- по счету 60 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счетам 70, 71, 73 (кроме выданных работникам под проценты займов);
- по счету 69 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 68 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 62 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 75, субсчет 75-2;
- по счету 76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности).

При отражении в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов (дебетовым и кредитовым остатками по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76) (п. 34 ПБУ 4/99).

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

Кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств (п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

Показатели по строке 1520 "Кредиторская задолженность" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на эти отчетные даты. При составлении бухгалтерской отчетности за 2011 г. организация использует показатели графы 4 строки 620 "Кредиторская задолженность" Бухгалтерских балансов за 2010 и 2009 гг.

Строка 1530 "Доходы будущих периодов"

По данной строке отражаются доходы будущих периодов, т.е. доходы (в том числе прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (п. 20 ПБУ 9/99).

До 2011 г. организации отражали в составе доходов будущих периодов следующие суммы (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 98 "Доходы будущих периодов"), п. 9 ПБУ 13/2000, п. 4 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, п. 81 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- плату за месячные (квартальные) проездные билеты;
- абонементную плату;
- разовые (паушальные) платежи за предоставление права использования объектов интеллектуальной собственности;
- стоимость активов, полученных организацией безвозмездно;
- сумму бюджетных средств, направленную коммерческой организацией на финансирование расходов;
- предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за предыдущие отчетные годы;
- разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации;
- разницу между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества (если организация при отражении в учете операций по договору лизинга руководствуется Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга);
- положительную разницу между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счетам 66 и 67));
- иные доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Перечисленные выше доходы будущих периодов в бухгалтерском учете учитывались на счете 98 "Доходы будущих периодов" (на соответствующих субсчетах).

С 01.01.2011 утратил силу п. 81 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в котором содержалось определение доходов будущих периодов (пп. 19 п. 1 Приказа Минфина России от 24.12.2010 №186н). При этом Инструкция по применению Плана счетов не претерпела изменений, понятие доходов будущих периодов продолжает использоваться, например, в ПБУ 13/2000, Указаниях об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

С бухгалтерской отчетности за 2011 г. обоснованным является отражение по строке 1530 "Доходы будущих периодов" только:

- бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов (п. 9 ПБУ 13/2000);
- разницы между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества (п. 4 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга).

Указанные суммы отражаются по кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов". Другие суммы, учитывавшиеся на счете 98, бухгалтерской записью от 31.12.2010 относятся на соответствующие счета учета расчетов или включаются в доходы организации.

Кроме того, в составе доходов будущих периодов показываются не использованные на конец отчетного периода остатки средств целевого бюджетного финансирования, предоставленного организации, которые учитываются в бухгалтерском учете на счете 86 "Целевое финансирование" (п. 20 ПБУ 13/2000, Инструкция по применению Плана счетов).

При заполнении строки "Доходы будущих периодов" Бухгалтерского баланса организации - получатели государственных субсидий, а также организации-лизингодатели используют данные о кредитовом сальдо по счету 98 (на котором отражаются бюджетные средства, направленные на финансирование расходов, или разница между общей суммой лизинговых платежей по договору лизинга и стоимостью лизингового имущества) и о кредитовом остатке по счету 86 (в части целевого бюджетного финансирования и средств целевого финансирования, полученных в виде грантов, технической помощи (содействия) и т.п.) на отчетную дату.

В общем случае показатели по строке 1530 "Доходы будущих периодов" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на эти отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. показатели графы 4 строки 640 "Доходы будущих периодов" Бухгалтерских балансов за 2010 г. и за 2009 г. корректируются. Для обеспечения сопоставимости отчетных данных по строке 1530 "Доходы будущих периодов" на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. указываются только суммы субсидий, направленных на финансирование расходов, и разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества (п. 10 ПБУ 4/99). Если показатели строки 640 в Бухгалтерских балансах за 2010 и 2009 гг. включали иные суммы, то эти суммы отражаются в Бухгалтерском балансе за отчетные периоды 2011 г., например, по строке 1520 "Кредиторская задолженность" либо по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Указанная корректировка обусловлена изменением учетной политики организации, связанным с изменением нормативного правового акта по бухгалтерскому учету (п. п. 10, 14, 15 ПБУ 1/2008).

Строка 1540 "Резервы предстоящих расходов"

До 2010 г. включительно по строке 650 "Резервы предстоящих расходов" отражались остатки резервов предстоящих расходов, т.е. резервов, созданных

в целях равномерного включения предстоящих расходов в состав затрат на производство (расходов на продажу) (п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, абз. 2 п. 20 ПБУ 8/01).

С бухгалтерской отчетности 2011 г. вступило в силу новое ПБУ 8/2010, Также с 01.01.2011 признан утратившим силу п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (пп. 17 п. 1 Приказа Минфина России от 24.12.2010 N 186н).

При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. по строке 1540 "Резервы предстоящих расходов" отражаются учитываемые на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, признается в бухгалтерском учете в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости (п. 20 ПБУ 8/2010). Требования, которым должна отвечать применяемая при определении приведенной стоимости ставка дисконтирования, приведены в ч. 2 п. 20 ПБУ 8/2010.

При заполнении строки "Резервы предстоящих расходов" Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В общем случае показатели по строке 1540 "Резервы предстоящих расходов" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на указанные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. используются показатели графы 4 строки 650 "Резервы предстоящих расходов" Бухгалтерских балансов за 2010 г. и за 2009 г., которые следует скорректировать для обеспечения сопоставимости с отчетными данными по строке 1540 "Резервы предстоящих расходов" на отчетную дату. Из сказанного выше следует, что на 31 декабря 2010 г. и на 31 декабря 2009 г. указываются не резервы предстоящих расходов, создававшиеся организацией в соответствии с п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а суммы оценочных обязательств, которые были бы ею созданы на эти даты по правилам ПБУ 8/2010 (п. 10 ПБУ 4/99). Указанная корректировка обусловлена изменением учетной политики организации, связанным с изменением нормативного правового акта по бухгалтерскому учету (п. п. 10, 14, 15 ПБУ 1/2008).

Строка 1550 "Прочие обязательства"

По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки разд. V краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты) (п. 19 ПБУ 4/99).

В составе прочих краткосрочных обязательств отражаются:

- целевое финансирование, полученное организациями-застройщиками от инвесторов и порождающее обязательство по передаче им построенного объекта в течение 12 месяцев после отчетной даты. В бухгалтерском учете такие обязательства учитываются на счете 86 "Целевое финансирование" (пп. "г" п. 3.1.8 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, Письмо Минфина России от 29.01.2008 N 07-05-06/18, Инструкция по применению Плана счетов).
- суммы НДС, принятые к вычету при перечислении аванса (предоплаты) и подлежащие восстановлению к уплате в бюджет при фактическом получении товаров, работ, услуг либо при возврате перечисленного аванса (предоплаты) (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172, пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

При заполнении строки "Прочие обязательства" Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 86 (в части прочих краткосрочных обязательств), кредитовом остатке по счету 76 (в части прочих краткосрочных обязательств, включая остатки фондов специального назначения на финансирование текущих расходов) на отчетную дату.

Остатки средств целевого финансирования, полученного в иностранной валюте, пересчету для отражения в бухгалтерской отчетности не подлежат. Они показываются в отчетности по курсу, действовавшему на дату их принятия к учету (п. п. 7, 9 ПБУ 3/2006).

В общем случае показатели по строке 1550 "Прочие обязательства" на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из Бухгалтерских балансов, составленных на эти отчетные даты.

При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. используются показатели графы 4 строки 660 "Прочие краткосрочные обязательства" Бухгалтерских балансов за 2010 г. и за 2009 г., которые при необходимости следует скорректировать для обеспечения сопоставимости отчетных данных.

2.2. Отчет о прибылях и убытках

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения 1	Наименование показателя ²		За _____	За _____
			20__ г. ³	20__ г. ⁴
ПЗ	Выручка	2110		
6	Себестоимость продаж	2120	()	()
ПЗ	Валовая прибыль (убыток)	2100		
6	Коммерческие расходы	2210	()	()
6	Управленческие расходы	2220	()	()
ПЗ	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
ПЗ	Доходы от участия в других организациях	2310		
ПЗ	Проценты к получению	2320		
ПЗ	Проценты к уплате	2330	()	()
ПЗ	Прочие доходы	2340		
ПЗ	Прочие расходы	2350	()	()
ПЗ	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
НД	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
ПЗ	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
ПЗ	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
ПЗ	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
ПЗ	Прочее	2460		
ПЗ	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Пояснения	Наименование показателя ²	За _____	
		20 ____ г. ³	20 ____ г. ⁴
ПЗ	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	
ПЗ	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	
ПЗ	Совокупный финансовый результат периода	2500	
ОИК	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	
ОИК	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Наименования пояснения:

ПЗ – пояснительная записка;

Остальные пояснения – номера таблиц приложений к отчету о прибылях и убытках

ОИК – Отчет об изменениях капитала.

В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 выделяет и требует отдельно раскрывать как минимум выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг, проценты к получению; доходы от участия в других организациях, прочие операционные доходы, внереализационные доходы и чрезвычайные доходы.

Порядок представления данных в отчете о прибылях и убытках зависит от признания организацией доходов исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. №32н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., характера своей деятельности, вида доходов, размера и условий их получения доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями (операционными, внереализационными или чрезвычайными). При отражении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Графа 4 отчета заполняется на основе данных графы 3 отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат

корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Исправительные записи в бухгалтерском учете при этом не осуществляются.

Порядок заполнения строк формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Строка 2110 «Выручка».

По данной строке 2110 отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

П.18 Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)

18.2. Прочие доходы могут показываться в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

(в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Выручкой организации являются (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99):

- поступления от продажи продукции;
- поступления от продажи товаров;
- поступления за выполненные работы;
- поступления за оказанные услуги;
- арендная плата (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);
- лицензионные платежи (в том числе роялти) (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление прав на использование результатов интеллектуальной деятельности);
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является такое участие);
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности, вида доходов и условий их получения (например, для ломбардов проценты по предоставленным займам являются доходами по обычным видам деятельности).

Сумма выручки указывается без учета:

- НДС;
- акцизов;
- вывозных таможенных пошлин;
- иных аналогичных обязательных платежей. (п. 3 ПБУ 9/99)

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из этих условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (абз. 7 п. 12 ПБУ 9/99). Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия (п. 13 ПБУ 9/99).

Выручка по договорам строительного подряда (в том числе по договорам на восстановление зданий, сооружений, судов), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается в бухгалтерском учете и Отчете о прибылях и убытках либо способом "по мере готовности", либо исходя из величины понесенных расходов, считающихся возможными к возмещению (п. п. 1, 2, 17, 23 ПБУ 2/2008). При этом величина выручки по договорам строительного подряда определяется с учетом претензий, предъявляемых заказчиком и третьим лицам (п. 8 ПБУ 2/2008).

Выручка отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 90 "Продажи".

С годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г. субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в пп. "а", "б", "в" и "д" п. 12 ПБУ 9/99, а также могут не применять ПБУ 2/2008 (п. 12 ПБУ 9/99, п. 1 Приложения к Приказу Минфина России от 08.11.2010 N 144н).

Строка 2120 «Себестоимость продаж».

По строке 2120 отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

В себестоимость проданных товаров, работ, услуг включаются следующие расходы по обычным видам деятельности (п. п. 4, 5, 9 ПБУ 10/99, п. п. 11, 22, абз. 3 п. 23 ПБУ 2/2008):

- расходы, связанные с изготовлением продукции;
- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, связанные с выполнением работ;
- расходы, связанные с оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов в аренду);
- расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление таких прав за плату);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций);
- суммы отклонений, претензий, поощрительных платежей, признанных в составе выручки по договорам строительного подряда в предыдущие отчетные периоды, в отношении поступления которых возникли сомнения (ожидаемые убытки);
- иные расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации.

У организаций, выполняющих работы по договорам строительного подряда, прямые расходы по договору (расходы по обычным видам деятельности) могут быть уменьшены на не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других договоров (абз. 3 п. 12 ПБУ 2/2008). Например:

- на доходы от продажи излишне списанных в производство материалов и конструкций;
- на арендную плату за строительную технику, временно не используемую самой организацией для исполнения договора строительного подряда.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается со счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", 41 "Товары", 43 "Готовая продукция", 40 "Выпуск продукции, работ, услуг" и других в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж" (Инструкция по применению Плана счетов).

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в соответствии с учетной политикой организации (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов):

- 1) могут включаться в себестоимость продукции, работ, услуг (списываться со счета 26 в дебет счетов 20, 23, 29);
- 2) в качестве условно-постоянных могут относиться напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываться со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90-2).

В первом случае эти расходы формируют показатель по строке 2120 "Себестоимость продаж", а во втором - показываются по строке 2220 "Управленческие расходы" Отчета о прибылях и убытках.

Правила признания расходов в Отчете о прибылях и убытках определены в п. п. 18, 19 ПБУ 10/99 и п. п. 16, 23 ПБУ 2/2008. В частности:

- расходы признаются с учетом их связи с поступлениями (например, себестоимость выполнения работ признается одновременно с признанием в составе доходов выручки от их реализации);
- если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то они признаются в Отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между отчетными периодами (например, расходы на получение лицензии на занятие определенным видом деятельности признаются в составе расходов в течение срока, на который выдана лицензия);
- если организацией - субъектом малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, выручка от продажи продукции и товаров признается не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, а после поступления оплаты, то и расходы признаются после погашения задолженности.

Значение показателя строки 2120 "Себестоимость продаж" (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40 и др. При этом оборот по дебету счета 90, субсчет 90-2, и кредиту счета 44, а также оборот по кредиту счета 26 (при его наличии) не учитываются (п. 23 ПБУ 4/99). Полученное значение показателя себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг указывается в строке 2120 "Себестоимость продаж" в круглых скобках.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)».

По данной строке отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов (если в соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы признаются условно-постоянными и показываются по строке 2220 "Управленческие расходы" Отчета о прибылях и убытках (п. 23 ПБУ 4/99)).

Значение строки 2100 "Валовая прибыль (убыток)" определяется как разница между показателями строк 2110 "Выручка" и 2120 "Себестоимость продаж". Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Строка 2210 «Коммерческие расходы».

В соответствии с п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99 по данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации).

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются следующие связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг расходы (п. 5 ПБУ 10/99, п. 13 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов):

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- на доставку продукции на станцию (пристань) отправления;
- на погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи;
- на оплату труда продавцов в организациях, занятых производством;
- на проведение анализов продукции при ее отпуске;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- на заготовку, доставку товаров до центральных складов (баз) и перевозку (отправку) товаров (в торговых организациях);
- на оплату труда в торговых организациях;
- на аренду торговых помещений и складов готовой продукции;
- на содержание торговых помещений и складов готовой продукции;
- на хранение и подработку товаров;
- на страхование отгруженных товаров, продукции и коммерческих рисков;
- на покрытие недостачи товаров (продукции) в пределах норм естественной убыли;
- на содержание заготовительных и приемных пунктов;
- на содержание скота и птицы на приемных пунктах и базах;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью или частично (при распределении коммерческих расходов между реализованной и нереализованной продукцией (товарами)) списываются со счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж" (п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов). Порядок списания устанавливается в учетной политике организации (п. 20 ПБУ 10/99).

Строка 2220 «Управленческие расходы»

В соответствии с п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99 по данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией.

В состав управленческих могут быть включены следующие расходы (Инструкция по применению Плана счетов)

- административно-управленческие расходы;
- на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и т.п.);
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в соответствии с учетной политикой могут ежемесячно (п. п. 9, 20 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов):

- 1) списываться в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж";
- 2) включаться в себестоимость продукции, работ, услуг (т.е. списываться в дебет счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства").

Значение показателя строки "Управленческие расходы" (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетом 26 (если такой порядок списания управленческих расходов предусмотрен учетной политикой организации). Полученная величина управленческих расходов указывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Показатель строки "Управленческие расходы" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2220 "Управленческие расходы" за аналогичный отчетный период 2010 г. переносится из графы 3 "За отчетный период" строки 040 "Управленческие расходы" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2200 «Прибыль убыток от продаж».

По данной строке отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности.

Значение строки "Прибыль (убыток) от продаж" определяется путем вычитания из показателя строки "Валовая прибыль (убыток)" показателей строк "Коммерческие расходы" и "Управленческие расходы". Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Значение строки 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж", и кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" и суммарными оборотами по кредиту счета 90, субсчет 90-9, и дебету счета 99 (сальдо по счету 99, аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж) (Инструкция по применению Плана счетов). При этом кредитовое сальдо означает, что организацией получена прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое говорит о получении убытка (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счетам 90 и к 99)). Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Показатель строки 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" за аналогичный отчетный период 2010 г. переносится из графы 3 "За отчетный период" строки 050 "Прибыль (убыток) от продаж" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях».

В соответствии с п. 18 ПБУ 9/99 по данной строке отражается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими.

К доходам от участия в других организациях относятся (п. 7 ПБУ 9/99):

- суммы распределенной в пользу организации части прибыли (дивидендов);
- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 (п. 16 ПБУ 9/99).

Минфин России в Письме от 19.12.2006 N 07-05-06/302 рекомендует признавать поступления в виде дивидендов доходами в сумме за минусом

суммы налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству РФ о налогах и сборах.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций показываются по строке 2310 "Доходы от участия в других организациях" только в том случае, если они квалифицируются организацией в качестве прочих доходов (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы от участия организации в уставных капиталах других организаций отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", и дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам".

Если доходы от участия в уставных капиталах других организаций являются для организации доходами от обычных видов деятельности, то они формируют показатель строки 2110 "Выручка".

Значение показателя строки 2310 "Доходы от участия в других организациях" (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91, аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций.

Показатель строки 2310 "Доходы от участия в других организациях" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2310 "Доходы от участия в других организациях" за аналогичный отчетный период 2010 г. переносится из графы 3 "За отчетный период" строки 080 "Доходы от участия в других организациях" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2320 «Проценты к получению».

В соответствии с п. 18 ПБУ 9/99 по данной строке отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами .

К процентам, подлежащим к получению организацией, относятся (п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов):

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к получению по ценным бумагам (например, по облигациям, векселям);
- проценты по коммерческим кредитам, предоставленным путем перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка;
- проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации.

Проценты признаются в составе доходов за истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров (п. 16 ПБУ 9/99).

Проценты, причитающиеся к получению организацией, показываются по строке 2320 "Проценты к получению" только в том случае, если они квалифицируются ею в качестве прочих доходов и отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы" (п. 4 ПБУ 9/99).

Значение показателя строки 2320 "Проценты к получению" (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91, аналитический счет учета процентов к получению.

Показатель строки 2320 "Проценты к получению" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2320 "Проценты к получению" за аналогичный отчетный период 2010 г. переносится из графы 3 "За отчетный период" строки 060 "Проценты к получению" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2330 «Проценты к уплате».

В соответствии с п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008 по данной строке отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов .

К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся (п. п. 1, 3, 7, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. 11 ПБУ 10/99):

- проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива;

- дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям, помимо той его части, которая включена в состав расходов будущих периодов в соответствии с учетной политикой организации.

Проценты равномерно признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся (п. п. 6, 8, 15, 16 ПБУ 15/2008).

Проценты к уплате отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91-2 счета 91, аналитический счет учета процентов, подлежащих уплате организацией. Данный показатель указывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Показатель строки 2330 "Проценты к уплате" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и

убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2330 "Проценты к уплате" за аналогичный отчетный период 2010 г. переносится из графы 3 "За отчетный период" строки 070 "Проценты к уплате" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2340 «Прочие доходы»

В соответствии с п. 18 ПБУ 9/99 по данной строке отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше .

К прочим доходам организации относятся:

За исключением доходов, перечисленных выше и отраженных в строках 2310 "Доходы от участия в других организациях" и 2320 "Проценты к получению", к прочим доходам относятся (п. п. 4, 7 ПБУ 9/99, п. 13, абз. 3 п. 19 ПБУ 3/2006, абз. 5 п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007, абз. 2 п. 20, п. 22 ПБУ 19/02, п. 21 ПБУ 13/2000, п. 45 ПБУ 14/2007, Инструкция по применению Плана счетов, п. 14 ПБУ 20/03):

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения и в качестве государственной помощи;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- часть добавочного капитала, соответствующая сумме положительных курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности организации за пределами Российской Федерации;
- поступления от операций с тарой;
- суммы дооценки ОС в пределах суммы уценки этого ОС в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы;
- суммы дооценки НМА в пределах суммы уценки этого НМА в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы;
- суммы дооценки финансовых вложений;

- отрицательная деловая репутация при приобретении предприятия как имущественного комплекса;

- иные доходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Для строительных организаций предусмотрены следующие особенности (п. п. 8, 12 ПБУ 2/2008):

- суммы претензий, предъявленных заказчикам и третьим лицам по договорам строительного подряда, включаются в состав доходов по обычным видам деятельности и увеличивают выручку от реализации;

- доходы от продажи излишне списанных в производство материалов и конструкций могут уменьшать расходы по договору строительного подряда (расходы по обычным видам деятельности);

- арендная плата за строительную технику, временно не используемую самой организацией для исполнения договора строительного подряда, может уменьшать расходы по договору строительного подряда (расходы по обычным видам деятельности).

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 сумма прочих доходов указывается в Отчете о прибылях и убытках без учета подлежащих получению от юридических и физических лиц:

- НДС;

- акцизов;

- вывозных таможенных пошлин;

- иных аналогичных обязательных платежей.

Прочие доходы признаются при выполнении условий, установленных п. 16 ПБУ 9/99.

Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы", а суммы НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей - по дебету счета 91, субсчет 91-2 "Прочие расходы".

Прочие доходы могут показываться в Отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99):

1) правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Строка 2350 «Прочие расходы».

В соответствии с п. 21 ПБУ 10/99 по данной строке отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше.

За исключением процентов к уплате, к прочим расходам относятся (п. п. 11, 13 ПБУ 10/99, абз. 2 п. 20, п. 22, абз. 4 п. 38 ПБУ 19/02, п. 13, абз. 3 п. 19 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 17/02, п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, абз. 6 п. 15 ПБУ 6/01, п. п. 21, 41 ПБУ 14/2007, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов, п. 21 ПБУ 13/2000, п. п. 3, 7 ПБУ 15/2008, п. 15 ПБУ 2/2008, п. 14 ПБУ 20/03, п. 14, абз. 6 п. 9 ПБУ 22/2010):

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на использование объектов интеллектуальной собственности (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году при исправлении несущественной ошибки предшествующего отчетного года после подписания бухгалтерской отчетности за этот год либо при исправлении существенной ошибки предшествующего года после подписания бухгалтерской отчетности за этот год организацией - субъектом малого предпринимательства;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- часть добавочного капитала, соответствующая сумме отрицательных курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности организации за пределами РФ;
- сумма уценки ОС сверх суммы его дооценки, зачисленной в добавочный капитал при переоценке в предыдущие отчетные периоды;
- сумма уценки НМА сверх суммы его дооценки, зачисленной в добавочный капитал при переоценке в предыдущие отчетные периоды;
- убыток от обесценения НМА;

- сумма уценки финансовых вложений;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы по операциям с тарой;
- расходы на содержание мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- расходы по НИОКР, не давшим положительного результата;
- суммы бюджетных средств, полученные в прошлые годы и подлежащие возврату в связи с нарушением условий их предоставления;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- дополнительные расходы по займам;
- расходы, связанные с подготовкой и подписанием договора строительного подряда (при отсутствии в отчетном периоде вероятности его заключения);
- убыток по совместной деятельности, распределенный между товарищами;
- иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Прочие расходы признаются при выполнении условий, установленных п. 16 ПБУ 10/99, в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 18 ПБУ 10/99).

Правила признания расходов в Отчете о прибылях и убытках определены в п.19 ПБУ 10/99. В частности, в Отчете о прибылях и убытках показываются:

- расходы, признанные в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- возникающие обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

При заполнении строки 2350 "Прочие расходы" Отчета о прибылях и убытках, используются значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по субсчету 91-2 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, подлежащих получению от других юридических и физических лиц). Величина прочих расходов указывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Прочие расходы могут не показываться в Отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, если (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 34 ПБУ 4/99):

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В соответствии с п. 21.1 ПБУ 10/99 при выделении в Отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду доходов часть расходов. Для этого организация может вводить в Отчет о прибылях и убытках дополнительные строки.

Показатель строки 2350 "Прочие расходы" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2350 "Прочие расходы" за аналогичный отчетный период 2010 г. переносится из графы 3 "За отчетный период" строки 100 "Прочие расходы" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

В соответствии с п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по данной строке отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (бухгалтерской прибыли (убытке) организации).

Значение этой строки определяется путем сложения показателей строк 2200 "Прибыль (убыток) от продаж", 2310 "Доходы от участия в других организациях", 2320 "Проценты к получению" и 2340 "Прочие доходы" и вычитания из полученной суммы показателей строк 2330 "Проценты к уплате" и 2350 "Прочие расходы". Если в результате организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Значение строки 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" должно быть равно разнице суммарного дебетового и кредитового оборотов по счету 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж", и 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов". Кредитовый остаток по счету 99, аналитический счет учета бухгалтерской прибыли (убытка), означает, что организацией получена прибыль, а дебетовый говорит о получении убытка. Этот остаток складывается из прибылей и убытков от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов (Инструкция по применению Плана счетов). Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Показатель строки 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о

прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" за аналогичный отчетный период 2010 г. переносится из графы 3 "За отчетный период" строки 140 "Прибыль (убыток) до налогообложения" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2410 "Текущий налог на прибыль"

В соответствии с п. 24 ПБУ 18/02 по данной строке отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Строка 2421 "в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)"

В соответствии с п. 24 ПБУ 18/02 по данной строке приводится информация о сальдо постоянных налоговых обязательств (активов).

В качестве постоянных налоговых обязательств учитывается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде, а под постоянным налоговым активом - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Причиной возникновения постоянных налоговых обязательств (активов) является несоответствие сумм отдельных видов доходов или расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли (п. п. 4, 7 ПБУ 18/02).

Суммы постоянных налоговых обязательств (активов) учитываются по дебету (кредиту) счета 99 "Прибыли и убытки" обособленно (Инструкция по применению Плана счетов).

При заполнении строки 2421 "в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)" значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 (аналитический счет (субсчет) учета постоянных налоговых обязательств (активов)) и представляет собой сальдо постоянных налоговых активов и постоянных налоговых обязательств, накопленных за отчетный период.

Отрицательная разница означает, что постоянные налоговые обязательства больше постоянных налоговых активов. И поскольку постоянные налоговые обязательства уменьшают чистую прибыль, такая разница показывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках как отрицательная величина.

Положительная разница означает, что постоянные налоговые активы больше постоянных налоговых обязательств. И поскольку постоянные налоговые

активы чистую прибыль увеличивают, такая разница показывается в строке 2421 без круглых скобок как положительная величина.

Постоянные налоговые обязательства (активы) включены в показатель строки 2410 "Текущий налог на прибыль", при расчете чистой прибыли по Отчету о прибылях и убытках показатель строки 2421 "в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)" не учитывается.

Показатель строки 2421 "в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2421 "в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)" за аналогичный отчетный период 2010 г. переносится из графы 3 "За отчетный период" строки 200 "Постоянные налоговые обязательства (активы)" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2430 "Изменение отложенных налоговых обязательств"

В соответствии с п. 24 ПБУ 18/02 по данной строке отражается информация об изменении величины отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

При заполнении строки 2430 "Изменение отложенных налоговых обязательств формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках» значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки").

Если разница получается отрицательной, то это означает, что отложенных налоговых обязательств за отчетный период списано больше, чем начислено.

В соответствии с абз. 3 п. 18 ПБУ 18/02 отложенное налоговое обязательство при выбытии актива или обязательства, по которому оно было начислено, списывается на счет 99 в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет увеличена налогооблагаемая прибыль как текущего, так и последующих отчетных периодов.

Чтобы исключить влияние изменения отложенных налоговых обязательств на показатель чистой прибыли (убытка) при расчете этого показателя по «Отчету о прибылях и убытках», положительную разницу между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 (увеличение отложенных налоговых обязательств) необходимо вычитать из показателя бухгалтерской прибыли (строка 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения"), а отрицательную разницу (уменьшение отложенных налоговых обязательств) - прибавлять к показателю бухгалтерской прибыли.

Соответственно, полученная положительная разница должна указываться в строке 2430 "Изменение отложенных налоговых обязательств" в круглых скобках, а отрицательная - без них.

Показатель строки 2430 "Изменение отложенных налоговых обязательств" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. используется показатель графы 3 "За отчетный период" строки 142 "Отложенные налоговые обязательства" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2450 "Изменение отложенных налоговых активов"

В соответствии с п. 24 ПБУ 18/02 по данной строке отражается информация об изменении величины отложенных налоговых активов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 .

При заполнении строки 2450 "Изменение отложенных налоговых активов" Отчета о прибылях и убытках значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется как разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" за отчетный период (Без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки").

Если разница получается отрицательной, то это означает, что отложенных налоговых активов за отчетный период списано больше, чем начислено.

В соответствии с абз. 4 п. 17 ПБУ 18/02 отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается на счет 99 в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Чтобы исключить влияние изменения отложенных налоговых активов на показатель чистой прибыли, при расчете этого показателя по Отчету о прибылях и убытках необходимо положительную разницу между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 (увеличение отложенных налоговых активов) прибавлять к показателю бухгалтерской прибыли (строка 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения"), а отрицательную разницу (уменьшение отложенных налоговых активов) вычитать из показателя бухгалтерской прибыли. Соответственно, полученная отрицательная разница должна указываться в строке 2450 "Изменение отложенных налоговых активов" в круглых скобках, а положительная - без них.

Показатель строки 2450 "Изменение отложенных налоговых активов" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. В частности, при составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. используется показатель графы 3 "За отчетный период" строки 141

"Отложенные налоговые активы" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2460 "Прочее"

В соответствии с п. 23 ПБУ 4/99 по данной строке отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации. При необходимости организация может ввести в Отчет о прибылях и убытках несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

По строке 2460 "Прочее" Отчета о прибылях и убытках могут отражаться:

- налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы (Письма Минфина России от 18.08.2004 N 07-05-14/215, от 25.06.2008 N 07-05-09/3);
- штрафные санкции и пени, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов);
- сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода (п. 22 ПБУ 18/02);
- иные аналогичные обязательные платежи;
- сумма списанных в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" отложенных налоговых активов (п. 17 ПБУ 18/02);
- сумма списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств (п. 18 ПБУ 18/02);
- разницы, возникшие в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02).

При заполнении строки 2460 "Прочее" Отчета о прибылях и убытках значение показателя по строке 2460 "Прочее" (за отчетный период) определяется на основе данных аналитического учета по счету 99 в части перечисленных выше платежей, переплаты по налогу на прибыль и списанных отложенных налоговых активов и обязательств. При этом платежи, осуществляемые за счет бухгалтерской прибыли, показываются в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Показатель строки 2460 "Прочее" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. используется показатель свободной строки Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Напомним, что данная строка могла именоваться в зависимости от того, какие платежи формировали ее показатель.

Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"

В соответствии с п. 23 ПБУ 4/99 по данной строке отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, т.е. о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

При составлении бухгалтерской отчетности величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода определяется на основе данных аналитического бухгалтерского учета по счету 99 "Прибыли и убытки" (Инструкция по применению Плана счетов). Фактически это остаток по счету 99 на конец отчетного периода. Чистая прибыль отражается по кредиту счета 99, а чистый убыток - по дебету счета 99 (п. п. 79, 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов).

При определении величины чистой прибыли (убытка) в бухгалтерском учете в общем случае используются показатели условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и постоянных налоговых обязательств (активов).

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (Инструкция по применению Плана счетов).

Полученный убыток показывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

При составлении годовой отчетности:

- величина чистой прибыли по данным бухгалтерского учета должна совпадать с величиной чистой прибыли, определенной расчетным путем на основании показателей Отчета о прибылях и убытках;
- в Отчете о прибылях и убытках вместо условного расхода (дохода) по налогу на прибыль фигурируют показатели текущего налога на прибыль, величины изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств формирует значение текущего налога на прибыль.

Для целей определения величины чистой прибыли (убытка) по данным Отчета о прибылях и убытках влияние отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств должно быть исключено. Поскольку текущий налог на прибыль вычитается из бухгалтерской прибыли, увеличение отложенных налоговых активов и уменьшение отложенных налоговых обязательств должны прибавляться к значению строки "Прибыль (убыток) до налогообложения", а уменьшение отложенных налоговых

активов и увеличение отложенных налоговых обязательств - вычитаться из него. Если в результате получена отрицательная величина (чистый убыток), то она показывается по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)" в круглых скобках.

Показатель строки 2400 "Чистая прибыль (убыток)" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. используется показатель графы 3 "За отчетный период" строки 190 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" Отчета о прибылях и убытках за соответствующий отчетный период 2010 г.

Строка 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"

По данной строке справочного раздела Отчета о прибылях и убытках отражаются результаты проведенной в отчетном периоде переоценки внеоборотных активов организации.

В соответствии с абз. 5, 6 п. 15 ПБУ 6/01 и п. 21 ПБУ 14/2007 в результате переоценки объектов ОС и НМА изменяется собственный капитал организации. При этом в зависимости от результата предыдущих переоценок конкретного внеоборотного актива:

- организация признает прочий доход (прочий расход) в сумме дооценки (уценки), что в конечном итоге приводит к увеличению (уменьшению) нераспределенной прибыли/непокрытого убытка, или
- увеличивается (уменьшается) добавочный капитал организации.

В данной строке указывается только, то что в конечном итоге приводит к увеличению (уменьшению) нераспределенной прибыли/непокрытого убытка, явившееся результатом переоценки внеоборотных активов, проведенной в отчетном периоде.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01, п. 17 ПБУ 14/2007 переоценка объектов ОС и НМА производится на конец отчетного года, строка 2510 Отчета о прибылях и убытках заполняется только при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с изменениями, внесенными в п. 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. п. 43 - 47 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, п. 17 ПБУ 14/2007, с 1 января 2011 г. переоценку

основных средств и нематериальных активов следует проводить не чаще одного раза в год на конец отчетного года.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01, п. 18 ПБУ 14/2007 если организация приняла решение о переоценке основных средств или нематериальных активов, входящих в однородную группу, то в дальнейшем эти объекты должны переоцениваться регулярно.

Например:

Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов организации по состоянию на 31 декабря 2010 г. составила соответственно 20 000 000 руб. и 1 000 000 руб.

На начало 2011 г. организация провела очередную переоценку этих объектов. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов после переоценки составила соответственно 22 000 000 руб. и 1 100 000 руб.

При этом в бухгалтерском учете в период между 31 декабря 2010 г. и 1 января 2011 г. были сделаны следующие записи:

Дебет 01 Кредит 83

2 500 000 руб. - отражена дооценка первоначальной стоимости основных средств;

Дебет 83 Кредит 02

500 000 руб. - отражена дооценка суммы начисленной амортизации по основным средствам;

Дебет 04 Кредит 83

1 350 000 руб. - отражена дооценка первоначальной стоимости нематериальных активов;

Дебет 83 Кредит 05

250 000 руб. - отражена дооценка суммы начисленной амортизации по нематериальным активам.

Результаты переоценки, проведенной на 1 января 2011 г., необходимо отразить 31 декабря 2010 г., т.е. при составлении бухгалтерской отчетности за I квартал 2011 г. следует изменить остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2010 г.

При этом необходимо скорректировать показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2009 г. с учетом переоценки, которая была проведена в межотчетный период с 31 декабря 2009 г. по 1 января 2010 г.,

Если раньше результат переоценки в межотчетный период присоединялся к 1 января, то теперь его следует присоединить к 31 декабря.

Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода".

По строке 2520 отражается результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода. По этой строке могут указываться все суммы этого года, отраженные на счетах учета капитала (счета 80, 83, 84), за исключением сумм, касающихся отношений с учредителями (по вкладам в уставный капитал, выплате дивидендов, увеличению уставного капитала и др.).

По указанной строке следует привести, суммы курсовых разниц, возникшие по внешнеэкономической деятельности организации, т.е суммы, которые появились в учете в связи с внесением изменений с 2011 г. Приказом N 186н в ПБУ 3/2006.

Например:

Организация в I квартале 2011 г. исправляла существенные ошибки прошлых лет (например, 2008 и 2009 гг., но до 2010-го), выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010). Данные суммы надо отразить на счете 84 с пересчетом сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за эти прошлые отчетные годы.

Данные суммы корректировок не отражаются по строке 2520, поскольку не относятся к совокупному финансовому результату за I квартал 2011 г. Они корректируют нераспределенную прибыль прошлых лет.

По строке 2520 отражается изменение величины капитала организации за отчетный период, за исключением:

- чистой прибыли (убытка) отчетного периода;
- изменения добавочного капитала в результате переоценки внеоборотных активов;
- увеличения или уменьшения уставного капитала (ст. ст. 28, 29 Закона N 208-ФЗ, ст. ст. 17, 20 Закона N 14-ФЗ);
- курсовой разницы, возникающей по расчетам с учредителями, если вклад в уставный капитал предусмотрен в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006);
- эмиссионного дохода (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности организации, Инструкция по применению Плана счетов).

С учетом перечисленных исключений изменение величины капитала возможно за счет увеличения/уменьшения показателей добавочного капитала (кроме сумм дооценки внеоборотных активов) и нераспределенной прибыли

(непокрытого убытка), не связанного с возникновением доходов и расходов по обычным видам деятельности, а также с возникновением прочих доходов и расходов.

К таким операциям относятся:

- исправление в бухгалтерском учете существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год (пп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010);

- пересчет в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, с возникновением разницы, включаемой в добавочный капитал организации (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006).

Исправление в отчетном периоде существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, приводит к изменению на одну и ту же сумму показателей нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на последнюю отчетную дату и на 31 декабря года, предшествующего отчетному.

Указанная выше операция не влияет на совокупный финансовый результат отчетного периода и не должна отражаться по строке 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода".

Следовательно, по данной строке будет отражаться только разница от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, которая включается в добавочный капитал организации в соответствии с абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006.

Строка 2500 "Совокупный финансовый результат периода"

По данной строке справочно указывается показатель, представляющий собой чистую прибыль (убыток) организации, скорректированную на результаты от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2500 "Совокупный финансовый результат периода" равен показателю строки 2400 "Чистая прибыль (убыток)" при отсутствии показателя по строке 2520.

Если совокупным финансовым результатом является убыток, то он показывается в Отчете о прибылях и убытках в круглых скобках.

Показатель строки 2500 "Совокупный финансовый результат периода" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) переносится из Отчета о прибылях и убытках за этот отчетный период предыдущего года.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. показатель строки 2500 "Совокупный финансовый результат периода" (за аналогичный отчетный период предыдущего года) определяется как сумма показателей строк 2400 "Чистая прибыль (убыток)", 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" за аналогичный отчетный период 2010 г. Отчета о прибылях и убытках за 2011 г.

Строка 2900 "Базовая прибыль (убыток) на акцию"

Показатель базовой прибыли (убытка) на акцию определяется как:

- базовая прибыль (убыток) отчетного периода;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Строка 2910 "Разводненная прибыль (убыток) на акцию"

По данной строке справочно указывается информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году.

**2.3. Отчет об изменениях капитала
за 2011 г.**

Организация _____	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год)	0710003	
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН		
_____	по ОКВЭД		
_____	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ¹	3100		()				
<u>За 20__ г.</u> ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x	x	
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ²	3200		()				
За 20__ г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	x	
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ³	3300		()				

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__г. ¹	Изменения капитала за 20__г. ²		На 31 декабря 20__г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__г. ³	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи).

" ____ " _____ 20 __ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Показатели формы Отчета об изменениях капитала объединены в три раздела:

1. Движение капитала.
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.
3. Чистые активы.

2.3.1. Раздел 1. Движение капитала

В данном разделе представляется информация об изменениях величины собственного капитала организации (абзац 7 пункта 27, пункт 30 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации").

Собственный капитал представляет собой остаток хозяйственных средств организации после вычета из них кредиторской задолженности (пункт 7.4 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.)).

К собственному капиталу организации относится:

- уставный (складочный) капитал (фонд);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Порядок заполнения строк раздела 1 «Движение капитала»

Строка 3100 "Величина капитала на 31 декабря 20__ г" (год, предшествующий предыдущему)

В строку 3100 "Величина капитала на 31 декабря 20__ г" переносятся данные из строки "Остаток на 31 декабря предыдущего года" формы за предыдущий отчетный год. Эта величина должна соответствовать значениям на начало отчетного года раздела 3 Бухгалтерского баланса на 31 декабря предыдущего года.

Строка 3210 "Увеличение капитала - всего"

По данной строке отражается сумма строк 3211 "чистая прибыль", 3212 "переоценка имущества". 3213 "доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала", 3214 "дополнительный выпуск акций", 3215 "увеличение номинальной стоимости акций", 3216 "реорганизация юридического лица".

Строка 3211 "Чистая прибыль"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о чистой прибыли предыдущего года, увеличивающей показатель нераспределенной прибыли организации. Показатель этой строки должен совпадать с показателем строки 190 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" формы N 2 за предыдущий отчетный год.

Строка 3212 "Переоценка имущества"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах переоценки имущества, произведенной в предыдущем году (п. 30 ПБУ 4/99).

Строка 3213 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах проведенных корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и переоценок прочего имущества, неотраженных по строке 3212, произведенных в предыдущем году и влияющих на величину собственного капитала организации (п. 30 ПБУ 4/99).

Строка 3214 "Дополнительный выпуск акций"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об увеличении уставного капитала за счет дополнительного выпуска акций (за счет дополнительных вкладов участников общества с ограниченной ответственностью или третьих лиц, принимаемых в общество, повлекших изменение размера долей участников общества) за предыдущий год. В строку 3214 "дополнительный выпуск акций" переносятся данные из строки 121 "Увеличение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций" формы N 3 за предыдущий год.

Строка 3215 "Увеличение номинальной стоимости акций"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об увеличении уставного капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций (за счет увеличения номинальной стоимости долей в обществе с ограниченной ответственностью) за предыдущий год. В строку 3215 "увеличение номинальной стоимости акций" переносятся данные из строки 122 "увеличение номинальной стоимости акций" формы N 3 за предыдущий год.

Строка 3216 "Реорганизация юридического лица"

При составлении годовой бухгалтерской отчетности по данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об увеличении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица (п. п. 2, 4 ст. 58 ГК РФ, п. 48 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина России от 20.05.2003 N 44н). При реорганизации в остальных формах возникает новое юридическое лицо (новые юридические лица), а прежнее юридическое лицо (прежние юридические лица) прекращает существование (п. п. 1, 3, 5 ст. 58 ГК РФ). В строку 3216 "реорганизация юридического лица" переносятся данные из строки 123 "реорганизация юридического лица" формы N 3 за предыдущий год.

Строка 3220 "Уменьшение капитала - всего"

По данной строке отражается сумма строк 3221 "убыток", 3222 "переоценка имущества", 3223 "расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала", 3224 "уменьшение номинальной стоимости акций", 3225 "уменьшение количества акций", 3226 "реорганизация юридического лица", 3227 "дивиденды".

Строка 3221 "Убыток"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о чистом убытке предыдущего года, уменьшающем показатель непокрытого убытка организации. Показатель этой строки должен совпадать с показателем строки 190 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" формы N 2 за предыдущий год в случае получения организацией чистого убытка.

Строка 3222 "Переоценка имущества"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах переоценки имущества, произведенной в предыдущем году (п. 30 ПБУ 4/99).

Строка 3223 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах проведенных корректировок нераспределенной

прибыли (непокрытого убытка) и переоценок прочего имущества, неотраженных по строке 3222, произведенных в предыдущем году и влияющих на величину собственного капитала организации (п. 30 ПБУ 4/99).

Строка 3224 "Уменьшение номинальной стоимости акций"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинала акций (долей). В строку 3224 "уменьшение номинальной стоимости акций" переносятся данные из строки 131 "уменьшение номинала акций" формы N 3 за предыдущий год.

Строка 3225 "Уменьшение количества акций"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об уменьшении уставного капитала за счет уменьшения количества акций (погашения долей). В строку 3225 "уменьшение количества акций" переносятся данные из строки 132 "уменьшение количества акций" формы N 3 за предыдущий год.

Строка 3226 "Реорганизация юридического лица"

При составлении годовой бухгалтерской отчетности по данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об уменьшении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица (п. п. 2, 4 ст. 58 ГК РФ, п. 48 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина России от 20.05.2003 N 44н). При остальных формах реорганизации возникает новое юридическое лицо (новые юридические лица), а прежнее юридическое лицо (прежние юридические лица) прекращает существование (п. п. 1, 3, 5 ст. 58 ГК РФ). В строку 3226 "реорганизация юридического лица" переносятся данные из строки 133 "реорганизация юридического лица" формы N 3 за предыдущий год.

Строка 3227 "Дивиденды"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах прибыли, распределенных в отчетном году в пользу учредителей (участников, акционеров, собственников имущества) организации. В строку 3227 "дивиденды" переносятся данные строки "Дивиденды" формы N 3 за предыдущий год.

Строка 3230 "Изменение добавочного капитала"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о разнице строк, увеличивающих величину добавочного капитала, и строк, уменьшающих величину добавочного капитала за предыдущий год. Графа Итого по данной строке не рассчитывается.

Строка 3240 "Изменение резервного капитала"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о разнице строк, увеличивающих величину резервного капитала, и строк, уменьшающих величину резервного капитала за предыдущий год. Графа Итого по данной строке не рассчитывается.

Строка 3200 "Величина капитала на 31 декабря 20__ г" (предыдущий год)

В строку 3200 "Величина капитала на 31 декабря 20__ г" переносятся данные из строки 140 "Остаток на 31 декабря отчетного года" формы N 3 за предыдущий год. Эта величина должна соответствовать значению строки 410 на конец отчетного года раздела 3 Бухгалтерского баланса на 31 декабря предыдущего года.

Строка 3310 "Увеличение капитала - всего"

По данной строке отражается сумма строк 3311 "чистая прибыль", 3312 "переоценка имущества", 3313 "доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала" 3314 "дополнительный выпуск акций", 3315 "увеличение номинальной стоимости акций", 3316 "реорганизация юридического лица".

Строка 3311 "Чистая прибыль"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о чистой прибыли отчетного года, увеличивающей показатель нераспределенной прибыли организации. Показатель этой строки должен совпадать с показателем строки 2400 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" Отчета о прибылях и убытках.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки", аналитический счет учета чистой прибыли (убытка) (Инструкция по применению Плана счетов).

В графе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) строки "Чистая прибыль" указывается кредитовый оборот за отчетный год по счету

84 в корреспонденции со счетом 99 (аналитический счет учета чистой прибыли (убытка)).

Строка 3312 "Переоценка имущества"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах переоценки имущества, произведенной в отчетном году (п. 30 ПБУ 4/99).

Переоценка основных средств производится в порядке, установленном п. 15 ПБУ 6/01, п. п. 43 - 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, и может повлиять только на величину добавочного капитала и на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. (абз. 4 п. 15 ПБУ 6/01).

В строке "переоценка имущества" указывается изменение входящего сальдо по счетам 83 "Добавочный капитал" и 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в результате проведенной по состоянию на 31 декабря отчетного года переоценки имущества.

Строка 3313 "Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах проведенных корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и переоценок прочего имущества, неотраженных по строке 3312, произведенных в отчетном году и влияющих на величину собственного капитала организации (п. 30 ПБУ 4/99).

По данной строке, в частности, может показываться:

1. Информация о переоценке НМА.

Организации вправе переоценивать объекты НМА на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости в порядке, установленном п. п. 17 - 21 ПБУ 14/2007 (п. 16 ПБУ 14/2007). Переоценка НМА может влиять только на показатели добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2. Информация о корректировках нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), вызванных изменением в оценочных значениях НМА (остаточной стоимости НМА).

Организациям разрешено пересматривать срок полезного использования и способ начисления амортизации по НМА. Возникающие в связи с этим корректировки (изменения в оценочных значениях) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности отчетного года (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 5 ПБУ 21/2008).

3. Информация о корректировках нераспределенной прибыли, вызванных пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

Строка 3314 "Дополнительный выпуск акций"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об увеличении уставного капитала за счет дополнительного выпуска акций (за счет дополнительных вкладов участников общества с ограниченной ответственностью или третьих лиц, принимаемых в общество, повлекших изменение размера долей участников общества) за отчетный год.

Уставный капитал акционерного общества может быть увеличен:

1. За счет размещения дополнительных акций путем подписки или конвертации в акции конвертируемых эмиссионных ценных бумаг (п. 1 ст. 28, п. 1 ст. 39 Федерального закона N 208-ФЗ).

Увеличение уставного капитала за счет размещения дополнительных акций путем подписки или конвертации производится в порядке, установленном абз. 2, 3 п. 2, п. п. 3, 4 ст. 28, п. 1 ст. 37, ст. 39 Федерального закона N 208-ФЗ. Решением об увеличении уставного капитала в этом случае должны быть определены все существенные условия размещения ценных бумаг, в том числе цена их размещения или порядок ее определения (п. п. 6.1.2, 7.1.1 Стандартов эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, утвержденных Приказом ФСФР России от 25.01.2007 N 07-4/пз-н).

2. Путем размещения дополнительных акций за счет имущества общества:

- добавочного капитала;
- остатков фондов специального назначения (кроме резервного фонда и фонда акционирования работников);
- нераспределенной прибыли прошлых лет (п. 5 ст. 28 Федерального закона N 208-ФЗ, п. 4.3.2 Стандартов эмиссии ценных бумаг).

Размещение акций в этом случае производится посредством распределения их среди акционеров. При этом в решении об увеличении уставного капитала должно быть определено имущество (собственные средства), за счет которого производится увеличение уставного капитала. Направление на увеличение уставного капитала акционерного общества нераспределенной прибыли прошлых лет должно быть предусмотрено решением общего собрания акционеров этого акционерного общества (п. 1 ст. 39 Федерального закона N 208-ФЗ, п. п. 4.1.1, 4.1.3 Стандартов эмиссии ценных бумаг).

В обществах с ограниченной ответственностью увеличение уставного капитала может осуществляться за счет дополнительных вкладов участников общества и (или), если это не запрещено уставом общества, за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в общество (п. 2 ст. 17 Федерального закона N 14-ФЗ).

Увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов с изменением размера долей участников производится в порядке, установленном п. 2 ст. 19 Федерального закона N 14-ФЗ.

В графе Уставный капитал по строке 3314 указывается кредитовый оборот за отчетный год по счету 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-1 "Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал" (при увеличении уставного капитала за счет размещения дополнительных акций по подписке либо путем конвертации в акции конвертируемых ценных бумаг и при увеличении уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников и третьих лиц) или в корреспонденции со счетами 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", 82 "Резервный капитал" (аналитические счета специальных фондов, за исключением резервного фонда и фонда акционирования работников), 83 "Добавочный капитал" (при увеличении уставного капитала путем дополнительного выпуска акций за счет имущества организации) (Инструкция по применению Плана счетов).

Строка 3315 "Увеличение номинальной стоимости акций"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об увеличении уставного капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций (за счет увеличения номинальной стоимости долей в обществе с ограниченной ответственностью) за отчетный год.

Уставный капитал акционерного общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций (п. 1 ст. 28 Федерального закона N 208-ФЗ). Увеличение уставного капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций производится за счет имущества общества:

- за счет добавочного капитала;
- остатков фондов специального назначения (кроме резервного фонда и фонда акционирования работников);
- нераспределенной прибыли прошлых лет (п. 5.3.2 Стандартов эмиссии ценных бумаг).

Увеличение уставного капитала в этом случае производится в порядке, установленном п. п. 2, 5 ст. 28 Федерального закона N 208-ФЗ. Направление на увеличение уставного капитала акционерного общества нераспределенной прибыли прошлых лет должно быть предусмотрено решением общего собрания акционеров этого акционерного общества. Решением об увеличении уставного капитала в этом случае должны быть определены категории (типы) акций, номинальная стоимость которых увеличивается (п. 5.1.1 Стандартов эмиссии ценных бумаг).

В обществах с ограниченной ответственностью увеличение уставного капитала может осуществляться за счет увеличения номинальной стоимости долей участников общества, которое достигается за счет (п. 2 ст. 17 Федерального закона N 14-ФЗ):

1. Дополнительных вкладов участников общества.

Увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов с увеличением номинальной стоимости долей производится в порядке, установленном п. 1 ст. 19 Федерального закона № 14-ФЗ. Общее собрание участников общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов может принять решение об увеличении уставного капитала за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества. Таким решением должна быть определена общая стоимость дополнительных вкладов, а также установлено единое для всех участников общества соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника общества и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли. Указанное соотношение устанавливается исходя из того, что номинальная стоимость доли участника общества может увеличиваться на сумму, равную или меньшую стоимости его дополнительного вклада.

2. Имущества общества.

Порядок увеличения уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости долей за счет имущества общества (добавочного капитала, нераспределенной прибыли прошлых лет, фондов (за исключением резервного)) установлен ст. 18 Федерального закона № 14-ФЗ.

Увеличение уставного фонда унитарного предприятия может осуществляться за счет:

- 1) дополнительно передаваемого собственником имущества;
- 2) доходов, полученных в результате деятельности предприятия (п. 2 ст. 14 Федерального закона № 161-ФЗ).

Порядок увеличения уставного фонда унитарного предприятия закреплен в ст. 14 Федерального закона № 161-ФЗ.

В графе Уставный капитал строки 3315 указывается кредитовый оборот за отчетный год по счету 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-1 "Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал" (при увеличении уставного капитала (фонда) за счет дополнительных вкладов участников (за счет дополнительно передаваемого собственником имущества)), или в корреспонденции со счетами 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", 82 "Резервный капитал" (аналитические счета специальных фондов, за исключением резервного фонда и фонда акционирования работников), 83 "Добавочный капитал" (при увеличении уставного капитала за счет имущества хозяйственных обществ и за счет доходов унитарных предприятий) (Инструкция по применению Плана счетов).

Строка 3316 "Реорганизация юридического лица"

При составлении годовой бухгалтерской отчетности по данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об увеличении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица (п. п. 2, 4 ст. 58 ГК РФ, п. 48 Методических

указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина России от 20.05.2003 N 44н). При реорганизации в остальных формах возникает новое юридическое лицо (новые юридические лица), а прежнее юридическое лицо (прежние юридические лица) прекращает существование (п. п. 1, 3, 5 ст. 58 ГК РФ).

При реорганизации в форме присоединения та организация, у которой в процессе присоединения к ней другой (других) организации (организаций) на основании решения учредителей изменяется только объем имущества и обязательств и текущий отчетный год не прерывается, закрытие счета учета прибылей и убытков в бухгалтерской отчетности не производит и заключительную бухгалтерскую отчетность на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединяемых организаций не формирует (п. 21 Методических указаний).

Тем не менее организация-правопреемник на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности последней из присоединяющихся организаций формирует бухгалтерскую отчетность, в которой отражается зафиксированный в договоре о присоединении и решении учредителей уставный капитал (п. 25 Методических указаний).

Из п. 21 Методических указаний следует, что на дату завершения реорганизации организация-правопреемник составляет как бухгалтерскую отчетность без учета результатов реорганизации, так и бухгалтерскую отчетность с учетом результатов реорганизации. Показатель строки 3316 определяется как разница между соответствующими строками разд. III "Капитал и резервы" Бухгалтерского баланса правопреемника до присоединения и после присоединения (т.е. без учета и с учетом показателей присоединяемых организаций).

При реорганизации в форме выделения организация, у которой в процессе выделения из нее другой организации на основании решения учредителей меняется только объем имущества и обязательств и текущий отчетный год не прерывается, закрытие счета учета прибылей и убытков не производит и заключительную бухгалтерскую отчетность не формирует (п. 33 Методических указаний).

Тем не менее, реорганизуемая организация на дату государственной регистрации организации, возникшей в результате выделения, формирует бухгалтерскую отчетность, в которой отражается зафиксированный в решении учредителей уставный капитал (абз. 1, 6 п. 39 Методических указаний). Уставный капитал акционерного общества, созданного в результате выделения, формируется за счет уменьшения уставного капитала и/или за счет иных собственных средств (в том числе за счет добавочного капитала, нераспределенной прибыли и созданных фондов специального назначения) акционерного общества, из которого осуществлено выделение (п. 8.3.10 Стандартов эмиссии ценных бумаг).

Во всех случаях никаких записей в бухгалтерском учете реорганизованной организации не производится (абз. 7 п. 39 Методических

указаний). Из п. п. 34, 37 Методических указаний следует, что помимо бухгалтерской отчетности, на основе которой производится разделение показателей для разделительного баланса, реорганизованная организация на дату завершения реорганизации составляет бухгалтерскую отчетность с учетом результатов реорганизации. Показатель строки 3316 определяется как разница между соответствующими строками разд. III "Капитал и резервы" Бухгалтерского баланса реорганизованной организации до выделения и после выделения.

Строка 3320 "Уменьшение капитала - всего"

По данной строке отражается сумма строк 3321 "убыток", 3322 "переоценка имущества", 3323 "расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала", 3324 "уменьшение номинальной стоимости акций", 3325 "уменьшение количества акций", 3326 "реорганизация юридического лица", 3327 "дивиденды".

Строка 3321 "Убыток"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о чистом убытке отчетного года, уменьшающем показатель непокрытого убытка организации. Показатель этой строки должен совпадать с показателем строки 2400 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" Отчета о прибылях и убытках, в случае получения организацией чистого убытка.

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 в корреспонденции со счетом 99, аналитический счет учета чистой прибыли (убытка) (Инструкция по применению Плана счетов).

В графе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) строки "убыток" указывается в круглых скобках дебетовый оборот за отчетный год по счету 84 в корреспонденции со счетом 99 (аналитический счет учета чистой прибыли (убытка)).

Строка 3322 "Переоценка имущества"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах переоценки имущества, произведенной в отчетном году (п. 30 ПБУ 4/99).

Переоценка основных средств производится в порядке, установленном п. 15 ПБУ 6/01, п. п. 43 - 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, и может повлиять только на величину добавочного капитала и на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. (абз. 4 п. 15 ПБУ 6/01).

В строке "переоценка имущества" указывается изменение входящего сальдо по счетам 83 "Добавочный капитал" и 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в результате проведенной по состоянию на 31 декабря отчетного года переоценки имущества.

Строка 3323 "Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах проведенных корректировок нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и переоценок прочего имущества, неотраженных по строке 3312, произведенных в отчетном году и влияющих на величину собственного капитала организации (п. 30 ПБУ 4/99).

По данной строке, в частности, может показываться:

1. Информация о переоценке НМА.

Организации вправе переоценивать объекты НМА на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости в порядке, установленном п. п. 17 - 21 ПБУ 14/2007 (п. 16 ПБУ 14/2007). Переоценка НМА может влиять только на показатели добавочного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2. Информация о корректировках нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), вызванных изменением в оценочных значениях НМА (остаточной стоимости НМА).

Организациям разрешено пересматривать срок полезного использования и способ начисления амортизации по НМА. Возникающие в связи с этим корректировки (изменения в оценочных значениях) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности отчетного года (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 5 ПБУ 21/2008).

3. Информация о корректировках нераспределенной прибыли, вызванных пересчетом отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

Строка 3324 "Уменьшение номинальной стоимости акций"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинала акций (долей).

Уставный капитал акционерного общества может быть уменьшен за счет уменьшения номинальной стоимости акций путем конвертации акций в акции той же категории (типа) с меньшей номинальной стоимостью (п. 1 ст.

29 Федерального закона N 208-ФЗ, п. 5.1.2 Стандартов эмиссии ценных бумаг).

Акционерное общество обязано уменьшить свой уставный капитал, в частности, до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала (п. 4 ст. 35 Федерального закона N 208-ФЗ).

В обществах с ограниченной ответственностью уменьшение уставного капитала может осуществляться за счет уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества (п. 1 ст. 20 Федерального закона N 14-ФЗ).

Общество с ограниченной ответственностью вправе уменьшить свой уставный капитал путем уменьшения номинальной стоимости долей добровольно (п. 1 ст. 20 Федерального закона N 14-ФЗ), предусмотрев соответствующие выплаты участникам.

Общество с ограниченной ответственностью обязано уменьшить свой уставный капитал, в частности, до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала (п. 3 ст. 20 Федерального закона N 14-ФЗ).

Собственник имущества унитарного предприятия вправе уменьшить уставный фонд унитарного предприятия (п. 1 ст. 15 Федерального закона N 161-ФЗ).

Собственник имущества унитарного предприятия обязан уменьшить уставный фонд такого предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, если по окончании финансового года стоимость чистых активов предприятия окажется меньше размера его уставного фонда (п. 2 ст. 15 Федерального закона N 161-ФЗ).

В бухгалтерском учете при добровольном уменьшении уставного капитала с осуществлением выплат учредителям (участникам, акционерам, собственнику имущества) производится запись по дебету счета 80 "Уставный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал"; а при доведении величины чистых активов до размера чистых активов организации - по дебету счета 80 в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (Инструкция по применению Плана счетов).

В графе Уставный капитал по строке 3324 указывается дебетовый оборот за отчетный год по счету 80 в корреспонденции со счетом 75, субсчет 75-1 (при уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинальной стоимости акций (долей) с осуществлением выплат учредителям), или в корреспонденции со счетом 84 (при уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинальной стоимости акций (долей) без выплат учредителям). Показатель строки 3324 приводится в круглых скобках, так как является отрицательной величиной.

Строка 3325 "Уменьшение количества акций"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об уменьшении уставного капитала за счет уменьшения количества акций (погашения долей).

Уставный капитал акционерного общества может быть уменьшен за счет сокращения общего количества акций (абз. 2, 3 п. 1 ст. 29 Федерального закона N 208-ФЗ). В этом случае уставный капитал общества уменьшается на номинальную стоимость погашенных акций (п. 3 ст. 12 Федерального закона N 208-ФЗ).

Акционерное общество может приобретать (выкупать) размещенные им акции в целях сокращения их общего количества, если это предусмотрено его уставом, либо погашать ранее выкупленные (приобретенные, перешедшие к обществу) акции (п. 4.1 ст. 17, п. 1 ст. 34, п. п. 1, 2, 3 ст. 72, п. 6 ст. 76 Федерального закона N 208-ФЗ).

В ряде случаев акционерное общество обязано уменьшать свой уставный капитал. Например:

- если по окончании второго и каждого последующего финансового года в соответствии с годовым бухгалтерским балансом, предложенным для утверждения акционерам общества, или результатами аудиторской проверки стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала (п. 4 ст. 35 Федерального закона N 208-ФЗ);

- если акции, принадлежащие обществу, в течение одного года с момента их приобретения не проданы по цене не ниже их рыночной стоимости (п. 4.1 ст. 17, п. 1 ст. 34, п. 3 ст. 72, п. 6 ст. 76 Федерального закона N 208-ФЗ).

В обществах с ограниченной ответственностью уменьшение уставного капитала может осуществляться путем погашения долей, принадлежащих обществу (п. 1 ст. 20 Федерального закона N 14-ФЗ).

Общество с ограниченной ответственностью вправе уменьшить свой уставный капитал путем погашения долей добровольно (п. 1 ст. 20 Федерального закона N 14-ФЗ).

Общество с ограниченной ответственностью обязано уменьшать свой уставный капитал. Например:

- если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала (п. 3 ст. 20 Федерального закона N 14-ФЗ);

- при недостаточности разницы между чистыми активами общества и его уставным капиталом для выплаты участникам действительной стоимости доли, перешедшей к обществу (абз. 2 п. 8 ст. 23 Федерального закона N 14-ФЗ);

- если доли, принадлежащие обществу, в течение года со дня их перехода к обществу не распределены и не проданы (ст. 24 Федерального закона N 14-ФЗ).

В бухгалтерском учете при уменьшении уставного капитала за счет погашения приобретенных акций (долей) производится запись по дебету счета 80 "Уставный капитал" в корреспонденции с кредитом счета 81 "Собственные акции (доли)" (Инструкция по применению Плана счетов).

В графе Уставный капитал по строке 3325 указывается дебетовый оборот за отчетный год по счету 80 в корреспонденции со счетом 81. Показатель строки 3325 приводится в круглых скобках, так как является отрицательной величиной.

Строка 3326 "Реорганизация юридического лица"

При составлении годовой бухгалтерской отчетности по данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация об уменьшении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица (п. п. 2, 4 ст. 58 ГК РФ, п. 48 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина России от 20.05.2003 N 44н). При остальных формах реорганизации возникает новое юридическое лицо (новые юридические лица), а прежнее юридическое лицо (прежние юридические лица) прекращает существование (п. п. 1, 3, 5 ст. 58 ГК РФ). Реорганизация организации в форме присоединения или выделения способна оказать влияние на все составляющие собственного капитала организации. И если это влияние приводит к уменьшению каких-либо показателей раздела "Капитал и резервы" Бухгалтерского баланса реорганизованной организации, то суммы уменьшения должны найти отражение по строке 3326 Отчета об изменениях капитала.

Подробнее о влиянии на величину собственного капитала см. расшифровку строки 3316 "реорганизация юридического лица".

Строка 3327 "Дивиденды"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о суммах прибыли, распределенных в отчетном году в пользу учредителей (участников, акционеров, собственников имущества) организации.

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам, акционерам, собственникам имущества) организации (в том числе при осуществлении промежуточных выплат) отражается по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-2 "Расчеты по выплате доходов", и 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (если доход выплачивается акционерам, участникам, учредителям, являющимся работниками организации) (Инструкция по применению Плана счетов).

Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который организацией распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. А при наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие (п. п. 3, 5, 10 ПБУ 7/98).

Данные по счету 84 в отчетном году формируются с учетом принятых в отчетном году решений о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года, а также первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года.

В Отчете об изменениях капитала суммы распределенного дохода (дивиденды) указываются в графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в круглых скобках в качестве показателя, уменьшающего нераспределенную (чистую) прибыль организации.

В графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" строки 3327 "дивиденды" указывается дебетовый оборот по счету 84 в корреспонденции со счетами 75, субсчет 75-2, и 70 (аналитический счет учета расчетов по выплате дивидендов).

Строка 3330 "Изменение добавочного капитала"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о разнице строк, увеличивающих величину добавочного капитала, и строк, уменьшающих величину добавочного капитала за предыдущий год. Данные статьи 3330 "Изменение добавочного капитала" носят информативный характер для пользователей отчетности. Графа Итог по данной строке не рассчитывается.

Строка 3340 "Изменение резервного капитала"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о разнице строк, увеличивающих величину резервного капитала, и строк, уменьшающих величину резервного капитала за предыдущий год. Данные статьи 3340 "Изменение резервного капитала" носят информативный характер для пользователей отчетности. Графа Итог по данной строке не рассчитывается.

Строка 3300 "Величина капитала на 31 декабря 20__ г" (отчетный год)

По строке 3300 "Величина капитала на 31 декабря 20__ г"(отчетный год) отражается сумма строк 3200 "Величина капитала на 31 декабря 20__ г"(предыдущий год), 3310 "Увеличение капитала - всего", 3320 "Уменьшение

капитала - всего". Величина строки 3300 по графе Итого должна соответствовать значению строки 1300 на конец отчетного года раздела 3 Бухгалтерского баланса на 31 декабря отчетного года.

2.3.2. Раздел 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Раздел 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок" содержит сведения об изменениях величины капитала в целом, и в том числе по каждой статье капитала в отдельности. Эта информация может быть использована для глубокого исследования факторов, под влиянием которых увеличивалась и уменьшалась величина капитала, и более объективной оценки финансового положения организации.

В таблице разд. 2 отражаются корректировки собственного капитала по состоянию на 31 декабря:

года, который предшествовал предшествующему отчетному периоду (графа 2);

года, предшествовавшего отчетному периоду (графа 5).

Кроме того, в данной таблице также отражается изменение капитала за год, предшествовавший отчетному периоду (графы 3 и 4).

Заполнять раздел 2 Отчета об изменениях капитала необходимо в случае, если организация изменит учетную политику или будет исправлять существенные ошибки прошлых отчетных периодов. В этом случае ей необходимо скорректировать показатели бухгалтерской отчетности, в том числе величину собственного капитала.

Сначала в разделе 2 отражается величина собственного капитала до корректировки, а затем следует отразить величину корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок и рассчитать величину собственного капитала после корректировок.

По строке 3400 отражается сумма капитала до корректировок. Показатель данной строки равен сумме строк 3401 "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и 3402 "другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки".

По строкам 3401 и 3402 отражаются суммы до корректировок соответственно нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и других статей капитала, по которым осуществлены корректировки.

Корректировка в связи с изменением учетной политики

По строкам 3410, 3411, 3412 "Корректировка в связи с изменением учетной политики" раздела 2 Отчета об изменениях капитала приводится информация об оценке в денежном выражении последствий изменений в учетной политике, оказавших влияние на величину нераспределенной

прибыли (непокрытого убытка) организации за отчетный год (п. 16 ПБУ 1/2008).

В разделе 2 следует показать последствия изменений учетной политики, повлекшие корректировку величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации, т.е. отражаемые в бухгалтерской отчетности ретроспективным методом.

Это могут быть:

1. Последствия, вызванные изменением законодательства РФ или нормативным актом по бухгалтерскому учету, если законодательным или нормативным актом, вводящим эти изменения, не предусмотрено иное (п. п. 10, 14 ПБУ 1/2008).

2. Последствия, вызванные разработкой организацией новых способов бухгалтерского учета (абз. 3 п. 10 ПБУ 1/2008). Такие последствия отражаются в бухгалтерской отчетности в порядке, установленном п. 15 ПБУ 1/2008.

3. Последствия, вызванные существенным изменением условий хозяйствования (абз. 4 п. 10 ПБУ 1/2008).

Такие изменения могут быть вызваны реорганизацией, сменой видов деятельности, изменением применяемой системы налогообложения и т.п. Последствия этих изменений отражаются в бухгалтерской отчетности в порядке, установленном п. 15 ПБУ 1/2008.

Субъекты малого предпринимательства, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008, п. 5 Приложения к Приказу Минфина России от 08.11.2010 N 144н).

Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики, вызвавших уменьшение нераспределенной прибыли (увеличение непокрытого убытка), отражается в круглых скобках.

Корректировка в связи с исправлением ошибок

По строкам 3420, 3421, 3422 "Корректировка в связи с исправлением ошибок" раздела 2 Отчета об изменениях капитала приводится информация об оценке в денежном выражении последствий исправления существенных ошибок.

Ошибка - это неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете или в бухгалтерской отчетности организации либо их неправильное отражение (п. 2 ПБУ 22/2010).

Ошибки могут быть преднамеренными, т.е. возникать в результате недобросовестных действий должностных лиц организации, или непреднамеренными. Подобные ошибки обусловлены:

неправильным применением учетной политики организации;

неточностями в вычислениях;
неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибки следует отличать от пропусков и неточностей в отражении фактов хозяйственной деятельности, которые связаны с отсутствием полной информации на момент отражения этих фактов в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности. Подобные пропуски и неточности выявляются в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности после получения новой информации (п. 2 ПБУ 22/2010).

Организация должна исправлять все без исключений выявленные ошибки, а также последствия подобных ошибок (п. 4 ПБУ 22/2010).

Заполнять раздел 2 отчета об изменениях капитала необходимо в случае, если организация будет исправлять существенные ошибки прошлых отчетных периодов. В этом случае ей необходимо скорректировать показатели бухгалтерской отчетности, в том числе величину собственного капитала.

По строке 3500 отражается сумма капитала после корректировок. Показатель данной строки равен сумме строк 3501 "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и 3502 "другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки".

По строкам 3501 и 3502 отражаются суммы после корректировок соответственно нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и других статей капитала, по которым осуществлены корректировки.

2.3.3. Раздел 3. Чистые активы

Порядок заполнения строки 3600 "Чистые активы"

По данной строке Отчета об изменениях капитала приводится информация о величине чистых активов организации по состоянию на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, 31 декабря предыдущего года, а также по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Акционерные общества производят расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России № 10н, ФКЦБ России №03-6/пз.

Этот же Порядок применяют и организации иных организационно-правовых форм, в частности общества с ограниченной ответственностью.

Под стоимостью чистых активов организации понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы пассивов, принимаемых к расчету (п. 1 Порядка).

В состав активов, принимаемых к расчету, полностью включаются внеоборотные активы, отражаемые в разделе I Бухгалтерского баланса, а также оборотные активы, отражаемые в разделе II Бухгалтерского баланса, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственника имущества) по взносам в уставный капитал (фонд) и собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) с целью перепродажи, если организация приняла решение показывать их в отчетности в составе оборотных активов (п. 3 Порядка, примечания 1, 3 Приложения к Порядку).

В состав пассивов, принимаемых к расчету, полностью включаются долгосрочные и краткосрочные обязательства, отражаемые в разделах IV и V Бухгалтерского баланса (п. 4 Порядка, Приложение к Порядку).

Оценка стоимости чистых активов должна производиться организацией ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты (п. 5 Порядка)

Если полученный в результате расчета показатель отрицательный, то он указывается по строке 3600 в круглых скобках.

2.4. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными потоками организации не являются:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в

банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с вышеуказанными пунктами данных Методических рекомендаций, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков. Например, уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций. При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением их в отчете о движении денежных средств.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации,

К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами указанных денежных потоков являются:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 17 января 2007 г., регистрационный номер 8788), с изменениями, внесенными Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2007 г. № 147н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 января 2008 г., регистрационный номер 11007), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован в Министерстве

юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный номер 19048).

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами.

В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку на эти пояснения.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не являющихся денежными потоками от текущих, инвестиционных и финансовых операций, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

Организация раскрывает информацию об имеющейся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Организация раскрывает с учетом существенности следующую информацию:

- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;
- сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;

- денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. № 143н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14 декабря 2010 г., регистрационный номер 19171);

- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

В Отчете о движении денежных средств организацией отдельно приводятся показатели, характеризующие движение денежных средств по прекращаемой деятельности в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода (пп. "г", п. 11 ПБУ 16/02). В противном случае эта информация должна быть приведена в пояснительной записке.

Отчет о движении денежных средств должен содержать следующие числовые показатели:

Остаток денежных средств на начало отчетного периода

Поступило денежных средств - всего

в том числе:

- от продажи продукции, товаров, работ и услуг;
- от продажи основных средств и иного имущества;
- авансы, полученные от покупателей (заказчиков);
- бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование;
- кредиты и займы полученные;
- дивиденды, проценты по финансовым вложениям;
- прочие поступления.

Направлено денежных средств - всего

в том числе:

- на оплату товаров, работ, услуг;
- на оплату труда;
- на отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- на выдачу авансов;
- на финансовые вложения;
- на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам;
- на расчеты с бюджетом;
- на оплату процентов по полученным кредитам, займам;
- прочие выплаты, перечисления.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Типовая форма Отчета о движении денежных средств, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации «О формах

бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н, выглядит следующим образом:

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710004
	Дата (число, месяц, год)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	4111		
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112		
прочие поступления	4113		
Направлено денежных средств - всего	4120	()	()
в том числе:			
на оплату товаров, работ, услуг	4121	()	()
на оплату труда	4122	()	()
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
на расчеты по налогам и сборам	4124	()	()
на прочие выплаты, перечисления	4125	()	()

результат движения денежных средств от текущей деятельности	4100		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	4210		
в том числе:			
от продажи объектов основных средств и иного имущества	4211		
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	4212		
прочие поступления	4213		
Направлено денежных средств - всего	4220	()	()
в том числе:			
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальные активы	4221	()	()
на финансовые вложения	4222	()	()
на прочие выплаты, перечисления	4223	()	()
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	4200		
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	4310		
в том числе:			
кредитов и займов	4311		
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4312		
вкладов участников	4313		
другие поступления	4314		
Направлено денежных средств - всего	4320	()	()
в том числе:			
на погашение кредитов и займов	4321	()	()
на выплату дивидендов	4322	()	()
на прочие выплаты, перечисления	4323	()	()
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	4300		
Результат движения денежных средств за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

В данной форме Отчета о движении денежных средств подлежат отражению следующие показатели:

- Наименование показателя (графа 1);
- Код (графа 2);
- За отчетный период (графа 3);
- За период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (графа 4).

В графе "Код" указываются коды показателей согласно приложению № 4 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н.

2.4.1. Движение денежных средств по текущей деятельности

По данной группе статей отражаются денежные потоки организации от текущих операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, и, как правило, связанных с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

К денежным потокам от текущих операций следует относить:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев) и пр.

Порядок заполнения строк по текущей деятельности

Строка 4110 «Поступило денежных средств – всего»

По данной строке указывается общая величина денежных средств и (или) денежных эквивалентов, полученных по текущей деятельности организации. Строка «Поступило денежных средств – всего» должна быть равной сумме строк:

- строка 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»;
- строка 4112 «арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи пр.»;
- строка 4113 «прочие поступления».

Строка 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»

По данной строке отражается величина денежных средств и (или) денежных эквивалентов, полученных по текущей деятельности от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

При заполнении строки «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» используются данные о дебетовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов с покупателями (заказчиками) продукции, товаров, работ, услуг по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»);
- 57 «Переводы в пути».

В графу 4 строки 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4112 «арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.»

По данной строке отражается величина полученных арендных платежей, гонораров, комиссионных платежей и пр.

При заполнении строки «арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.» используются данные о дебетовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов по арендным платежам, лицензионным платежам, гонорарам, комиссионным платежам, по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»);
- 57 «Переводы в пути».

В графу 4 строки 4112 «арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4113 «прочие поступления»

По данной строке отражается величина денежных средств и (или) денежных эквивалентов, полученных по текущей деятельности от прочих поступлений, не указанных в других строках.

К прочим поступления могут быть отнесены:

- поступления от продажи имущества, не являющегося товаром, продукцией организации (за исключением сумм, поступивших от продажи внеоборотных активов, финансовых вложений);
- безвозмездно полученные денежные средства и (или) денежные эквиваленты;

- полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного организации (в том числе работниками);
- средства, зачисленные на счет организации при продаже валюты;
- средства, полученные по финансовым вложениям, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) и др.

В графу 4 строки 4113 «прочие поступления» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4120 «Направлено денежных средств - всего»

Данная строка отражает общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов, направленных организацией по текущей деятельности.

Строка «Направлено денежных средств - всего» должна быть равной сумме строк:

- строка 4121 «на оплату товаров, работ, услуг»;
- строка 4122 «на оплату труда»;
- строка 4123 «на выплату процентов по долговым обязательствам»;
- строка 4124 «на расчеты по налогам и сборам»;
- строка 4125 «на прочие выплаты, перечисления».

Строка 4121 «на оплату товаров, работ, услуг»

По данной строке отражается величина денежных средств и денежных эквивалентов, направленных на оплату товаров, работ, услуг по текущей деятельности.

При заполнении строки «на оплату товаров, работ, услуг» используются данные о кредитовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками материальных ценностей, подрядчиками, исполнителями работ (услуг), используемых в текущей деятельности, по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

Показатель по этой строке указывается в круглых скобках.

По этой же строке заказчики-застройщики показывают средства, направленные на строительство объектов, предназначенных для инвесторов, поскольку для них эта деятельность является текущей, а не инвестиционной. Такая позиция подтверждается тем, что, несмотря на то, что объекты незавершенного строительства учитываются застройщиками на счете 08

"Вложения во внеоборотные активы", в дальнейшем эти объекты передаются инвесторам, а не включаются в состав собственных основных средств застройщиков (Письмо Минфина России от 18.05.2006 N 07-05-03/02).

В графу 4 строки 4121 «на оплату товаров, работ, услуг» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4122 «на оплату труда»

По данной строке отражается величина денежных средств и (или) денежных эквивалентов, направленных на оплату труда работников, занятых в текущей деятельности.

При заполнении этой строки используются данные о кредитовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов по оплате труда с работниками, занятыми в текущей деятельности, по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

Показатель по этой строке указывается в круглых скобках.

В графу 4 строки 4122 «на оплату труда» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4123 «на выплату процентов по долговым обязательствам»

В данной строке подлежит отражению величина денежных средств и их эквивалентов, направленных на выплату процентов по привлеченным для осуществления текущей деятельности долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;

При заполнении строки используются данные о кредитовом обороте в корреспонденции со счетами 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", по субсчетам учета расчетов по причитающимся к уплате процентов по долговым обязательствам, привлеченным для осуществления текущей деятельности, по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

Показатель по этой строке указывается в круглых скобках.

В графу 4 строки 4123 «на выплату процентов по долговым обязательствам» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4124 «на расчеты по налогам и сборам»

По данной строке отражается величина денежных средств и денежных эквивалентов, направленных на уплату налогов и сборов.

При заполнении строки используются данные о кредитовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

Показатель по этой строке указывается в круглых скобках.

В графу 4 строки 4124 «на расчеты по налогам и сборам» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4125 «на прочие выплаты, перечисления»

По данной строке отражается величина денежных средств и их эквивалентов, направленных на прочие выплаты и перечисления, которые не были указаны в других строках по группе статей «Направлено денежных средств – всего», но относящиеся к текущей деятельности.

В этой строке может быть указано:

- стоимость проданной валюты;
- денежные средства в рублях, направленные на приобретение валюты;
- стоимость списанных денежных документов;
- стоимость денежных документов, выданных работникам под отчет;
- суммы, уплаченные в качестве авансов (предварительной оплаты) под поставку товаров, сырья, иных оборотных активов, выполнение работ, оказание услуг (включая суммы, выданные работникам под отчет на эти цели) (п. 29 ПБУ 4/99);
- суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов.

Суммы, списываемые с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств, в Отчете о движении денежных средств не показываются. Например, денежные средства, инкассированные из кассы организации и зачисленные на ее расчетный счет, и т.п.

В графу 4 строки 4125 «на прочие выплаты, перечисления» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4100 «Результат движения денежных средств от текущей деятельности»

По данной строке отражается величина прироста (уменьшения) денежных средств и денежных эквивалентов по текущей деятельности. Эта величина определяется расчетным путем на основе показателей, приведенных в группе статей "Движение денежных средств по текущей деятельности". В случае получения в результате вычислений отрицательной величины показатель строки (Код 4100) указывается в круглых скобках.

В графу 4 строки 4100 «Результат движения денежных средств от текущей деятельности» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

2.4.2. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации.

По данной группе статей отражаются денежные потоки (платежи и поступления денежных средств и их эквивалентов) организации от инвестиционных операций.

К таким денежным потокам относятся, например:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- предоставление займов другим лицам;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Порядок заполнения строк по по инвестиционной деятельности

Строка 4210 «Поступило денежных средств – всего»

Данная строка отражает общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов, полученных организацией от инвестиционной деятельности.

Строка «Поступило денежных средств - всего» должна быть равна сумме строк:

- строка 4211 «от продажи объектов основных средств и иного имущества»;
- строка 4212 «дивиденды, проценты по финансовым вложениям»;
- строка 4213 «прочие поступления».

Строка 4211 «от продажи объектов основных средств и иного имущества»

По данной строке отражается величина денежных средств и денежных эквивалентов, полученных от продажи основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений во внеоборотные активы (в том числе в виде незавершенного строительства) и т.п.

При заполнении строки «от продажи объектов основных средств и иного имущества» используются данные о дебетовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов с покупателями внеоборотных активов по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»);
- 57 «Переводы в пути».

В графу 4 строки 4211 «от продажи объектов основных средств и иного имущества» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4212 «дивиденды, проценты по финансовым вложениям»

По данной строке отражается величина денежных средств и денежных эквивалентов, фактически полученных организацией в отчетном периоде в

качестве дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, а также сумма процентов по долговым финансовым вложениям (облигациям, векселям, выданным займам и т.д.), за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

При заполнении строки используются данные о дебетовом обороте в корреспонденции со счетами 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета учета причитающихся к получению процентов, по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»);
- 57 «Переводы в пути».

В графу 4 строки 4212 «дивиденды, проценты по финансовым вложениям» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4213 «прочие поступления»

По данной строке отражается величина денежных средств и (или) денежных эквивалентов, полученных организацией от прочих поступлений, не указанных в других строках и относящихся к инвестиционной деятельности.

Например:

- суммы возвращенных неизрасходованных средств, ранее выданных под отчет работникам на цели, связанные с инвестиционной деятельностью;
- поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления в погашение предоставленных организацией под проценты заимствований, - займов (в том числе займов работникам), депозитных вкладов и т.п.

В графу 4 строки 4213 «прочие поступления» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4220 «Направлено денежных средств

- всего»

Данная строка отражает общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов, направленных организацией на инвестиционную деятельность.

Строка «Направлено денежных средств - всего» должна быть равной сумме строк:

- строка 4221 «на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальные активы»;
- строка 4222 «на финансовые вложения»;
- строка 4223 «на прочие выплаты, перечисления».

Строка 4221 «на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активы»

По данной строке указывается сумма денежных средств и их эквивалентов, направленных на приобретение внеоборотных активов.

При заполнении строки используются данные о кредитовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов с продавцами внеоборотных активов или оборотных активов, используемых для создания внеоборотных активов; подрядчиками, осуществляющими создание внеоборотных активов; работниками, занятыми в процессе создания внеоборотных активов и т.п., по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

Полученный показатель указывается в строке в круглых скобках.

В графу 4 строки 4221 «на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4222 «на финансовые вложения»

По данной строке указывается сумма денежных средств и денежных эквивалентов, направленных на приобретение финансовых вложений. К таким выплатам по инвестиционной деятельности относятся, например:

- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- процентные займы, предоставленные другим организациям лицам;
- размещенные в банках депозитные вклады.

При заполнении строки используются данные о кредитовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов, связанных с приобретением финансовых вложений, по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

Полученный показатель указывается в строке в круглых скобках.

В графу 4 строки 4222 «на финансовые вложения» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4223 «на прочие выплаты, перечисления»

По данной строке отражается информация о денежных средствах и их эквивалентах, направленных на прочие выплаты и перечисления, относящиеся к инвестиционной деятельности и не перечисленных выше. В этой строке могут быть показаны денежные средства и денежные эквиваленты, израсходованные на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, а также на приобретение предприятия как имущественного комплекса.

В графу 4 строки 4223 «на прочие выплаты, перечисления» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4200 «Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности»

По данной строке отражается величина прироста (уменьшения) денежных средств по инвестиционной деятельности. Эта величина определяется расчетным путем на основе показателей в группе статей «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности». Если в результате вычислений будет получена отрицательная величина - ее следует указать в круглых скобках.

В графу 4 строки 4200 «Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

2.4.3. Движение денежных средств по финансовой деятельности

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, связанная с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных

средств организации. По данной группе статей отражаются денежные потоки (платежи и поступления денежных средств и их эквивалентов) организации от финансовых операций.

К таким денежным потокам относятся, например:

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Порядок заполнения строк по финансовой деятельности

Строка 4310 «Поступило денежных средств – всего»

Данная строка отражает общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов, полученных организацией по финансовой деятельности.

Строка «Поступило денежных средств - всего» равна сумме строк:

- строка 4311 «кредитов и займов»;
- строка 4312 «бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования»;
- строка 4313 «вкладов участников»;
- строка 4314 «другие поступления».

Строка 4311 «кредитов и займов»

По данной строке отражается величина полученных организацией кредитов и займов от других лиц.

При заполнении строки «займов и кредитов» используются данные о дебетовом обороте в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

В графу 4 строки 4311 «займов и кредитов» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4312 «бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования»

По данной строке отражается величина полученных организацией бюджетных ассигнований и иных средств целевого финансирования.

При заполнении строки «бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования» используются данные о дебетовом обороте в корреспонденции со счетом расчетов по бюджетным ассигнованиям и иному целевому финансированию (счетом 86 «Целевое финансирование»), по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

В графу 4 строки 4312 «бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4313 «вкладов участников»

По данной строке отражается сумма денежных средств и денежных эквивалентов, поступивших в качестве вкладов участников в уставный капитал и (или) имущество организации.

При заполнении строки «вкладов участников» используются данные о дебетовом обороте в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями", субсчет 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал", по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

В графу 4 строки 4313 «вкладов участников» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4314 «другие поступления»

По данной строке отражается величина денежных средств и денежных эквивалентов, полученных организацией от прочих поступлений, не указанных в других строках, но относящихся к финансовой деятельности. В этой строке могут быть показаны денежные средства и денежные эквиваленты, поступившие от выпуска облигаций, векселей и других

долговых ценных бумаг, поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и др.

В графу 4 строки 4314 «другие поступления» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

4.3.2. Строка «Направлено денежных средств - всего»

Данная строка отражает общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов, направленных организацией на финансовую деятельность.

Строка «Направлено денежных средств - всего» должна быть равной сумме строк:

- строка 4321 «на погашение кредитов и займов»;
- строка 4322 «на выплату дивидендов»;
- строка 4323 «на прочие выплаты, перечисления».

Строка 4321 «на погашение кредитов и займов»

По данной строке отражается величина денежных средств, направленных организацией на погашение заемных обязательств.

При заполнении этой строки используются данные о кредитовом обороте в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

Полученный показатель указывается в круглых скобках.

В графу 4 строки 4321 «на погашение кредитов и займов» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4322 «на выплату дивидендов»

По данному коду отражается величина денежных средств и их эквивалентов, направленных на выплату дивидендов для осуществления финансовой деятельности.

При заполнении строки используются данные о кредитовом обороте в корреспонденции со счетами учета расчетов по выплате дивидендов, связанных с осуществлением организации ее финансовой деятельности, по счетам:

- 50 «Касса»;

- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).

Показатель по этой строке указывается в круглых скобках.

В графу 4 строки 4322 «на выплату дивидендов» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4323 «на прочие выплаты, перечисления»

По данной строке отражается информация о денежных средствах и их эквивалентах, направленных на прочие выплаты и перечисления, относящиеся к финансовой деятельности и не перечисленных выше. В этой строке могут быть показаны денежные средства и денежные эквиваленты, израсходованные на выкуп у собственников (участников) акций (долей участия) организации или их выход из состава участников, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг и пр.

В графу 4 строки 4323 «на прочие выплаты, перечисления» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4300 «Результат движения денежных средств от финансовой деятельности»

По строке «Результат движения денежных средств от финансовой деятельности» отражается величина прироста (уменьшения) денежных средств по финансовой деятельности. Данная величина определяется расчетным путем на основе показателей, приведенных в группе статей «Движение денежных средств по финансовой деятельности». В случае получения отрицательной величины она указывается в круглых скобках.

В графу 4 строки 4300 «Результат движения денежных средств от финансовой деятельности» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Порядок заполнения строк по результатам движения денежных средств

Строка 4400 «Результат движения денежных средств за отчетный период»

По данной строке отражается величина прироста (уменьшения) денежных средств и (или) денежных эквивалентов по всем видам деятельности организации. Эта величина определяется расчетным путем на основе показателей строки «Результат движения денежных средств от текущей деятельности», строки «Результат движения денежных средств от

инвестиционной деятельности» и строки «Результат движения денежных средств от финансовой деятельности». Если в результате вычислений получится отрицательная величина, то она должна быть указана в круглых скобках.

В графу 4 строки 4400 «Результат движения денежных средств за отчетный период» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4450 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода»

По этой строке приводятся данные об остатке денежных средств и (или) денежных эквивалентов, имеющихся у организации на начало отчетного года.

При заполнении строки «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» используются данные о дебетовом сальдо по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).
- 57 «Переводы в пути».

Графа 3 строки 4450 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» должна быть равна дебетовому сальдо отчетного периода по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением субсчета 55-3), 57.

В графу 4 данной строки переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»

По этой строке приводятся данные об остатке денежных средств и (или) денежных эквивалентов, имеющихся у организации на конец отчетного года.

При заполнении строки «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» используются данные о дебетовом сальдо по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»).
- 57 «Переводы в пути».

Графа 3 строки «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» должна быть равной дебетовому сальдо на конец отчетного периода по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением субсчета 55-3), 57.

Графа 3 строки «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» = графа 3 строки «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» +/- графа 3 строки «Результат движения средств за отчетный период» +/- графа 3 строки «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В графу 4 строки 4450 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» переносятся данные графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

Порядок заполнения строки 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю»

Эта строка заполняется организацией в случае наличия у нее движения денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте.

По данной строке отражается разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты.

Значение этой строки представляет собой сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств. Отрицательные курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», а положительные - по кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Если отрицательные курсовые разницы превышают положительные, то полученное отрицательное сальдо курсовых разниц указывается по строке "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" в круглых скобках.

Графа 3 строки «Величина влияния изменений курса иностранной валюты к рублю» = Оборот за отчетный период по кредиту субсчета 91-1 в корреспонденции со счетами учета валютных денежных средств (за исключением субсчета 55-3 «Депозитные счета») - Оборот за отчетный период по дебету субсчета 91-2 в корреспонденции со счетами учета валютных денежных средств (за исключением субсчета 55-3 «Депозитные счета»)

В графу 4 строки 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты к рублю» переносятся данные из графы 3 за отчетный период Отчета о движении денежных средств за предыдущий год.

2.5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2011г.

1. Нематериальные активы и расходы
на научно-исследовательские, опытно-конструкторские
и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость <3>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <3>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость <3>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <3>	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20__ г. <1>		()		()		()					()
	за 20__ г. <2>		()		()		()					()
в том числе: (вид нематериальных активов)	за 20__ г. <1>		()		()		()					()
	за 20__ г. <2>		()		()		()					()
	за 20__ г. <2>		()		()		()					()
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов,
созданных самой организацией

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <4>	На 31 декабря 20__ г. <2>	На 31 декабря 20__ г. <5>
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <4>	На 31 декабря 20__ г. <2>	На 31 декабря 20__ г. <5>
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	за 20__ г. <1>		()		()		()		()
	за 20__ г. <2>		()		()		()		()
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20__ г. <1>		()		()		()		()
	за 20__ г. <2>		()		()		()		()
(объект, группа объектов)	за 20__ г. <1>		()		()		()		()
	за 20__ г. <2>		()		()		()		()
и т.д.									

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20__ г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20__ г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
и т.д.				()		
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__ г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
в том числе:	за 20__					

(объект, группа объектов)	г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
и т.д.						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость <3>	накопленная амортизация <6>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <6>	переоценка		первоначальная стоимость <3>	накопленная амортизация <6>
					первоначальная стоимость <3>	накопленная амортизация <6>		первоначальная стоимость <3>	накопленная амортизация <6>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 20__ г. <1>		()		()		()				()
	За 20__ г. <2>		()		()		()				()

в том числе: (группа основных средств)	За 20__ г. <1>		()		()		()				()
	За 20__ г. <2>		()		()		()				()
(группа основных средств)	За 20__ г. <1>		()		()		()				()
	За 20__ г. <2>		()		()		()				()
и т.д.							()				()
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20__ г. <1>		()		()		()				()
	за 20__ г. <2>		()		()		()				()
в том числе: (группа объектов)	за 20__ г. <1>		()		()		()				()
	за 20__ г. <2>		()		()		()				()
(группа объектов)	за 20__ г. <1>		()		()		()				()
	за 20__ г. <2>		()		()		()				()
и т.д.											

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20__ г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
в том числе: (группа объектов)	за 20__ г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
(группа объектов)	за 20__ г. <1>			()	()	
	за 20__ г. <2>			()	()	
и т.д.						

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20__ г. <1>	За 20__ г. <2>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе: (объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: (объект основных средств)	()	()
(объект основных средств)	()	()
и т.д.		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <4>	На 31 декабря 20__ г. <2>	На 31 декабря 20__ г. <5>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка <7>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <7>
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка <7>				
Долгосрочные - всего	за 20__ г. <1>					()				
	за 20__ г. <2>					()				
в том числе: (группа, вид)	за 20__ г. <1>					()				
	за 20__									

	г. <2>				()					
и т.д.										
Краткосрочные - всего	за 20__ г. <1>				()					
	за 20__ г. <2>				()					
в том числе: (группа, вид)	за 20__ г. <1>				()					
	за 20__ г. <2>				()					
и т.д.										
Финансовых вложений - ИТОГО	за 20__ г. <1>				()					
	за 20__ г. <2>				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На ____ 20__ г. <4>	На 31 декабря 20__ г. <2>	На 31 декабря 20__ г. <5>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (группы, виды)			
и т.д.			

Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (группы, виды)			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себес- тои- мость	величина резерва под снижение стоимости	поступ- ления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себес- тои- мость	величина резерва под снижение стоимости
					себес- тои- мость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20__ г. <1>		()		()			X		()
	за 20__ г. <2>		()		()			X		()
в том числе: (группа, вид)	за 20__ г. <1>		()		()					()
	за 20__ г. <2>		()		()					()
(группа, вид)	за 20__ г.									

	<1>		()		()					()
	за 20__ г. <2>		()		()					()
и т.д.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <4>	На 31 декабря 20__ г. <2>	На 31 декабря 20__ г. <5>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе: (группа, вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе: (группа, вид)			
и т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <8>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <8>	погашение	списание на финансовый результат <8>	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. <1>		()			()	()		()		()
	за 20__ г. <2>		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)	за 20__ г. <1>		()			()	()		()		()
	за 20__ г. <2>		()			()	()		()		()
(вид)	за 20__ г. <1>		()			()	()		()		()
	за 20__ г. <2>		()			()	()		()		()
и т.д.											

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. <1>		()			()	()				()
	за 20__ г. <2>		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за 20__ г. <1>		()			()	()				()
	за 20__ г. <2>		()			()	()				()
(вид)	за 20__ г. <1>		()			()	()				()
	за 20__ г. <2>		()			()	()				()
и т.д.											
Итого	за 20__ г. <1>		()			()	()		X		()
	за 20__ г. <2>		()			()	()		X		()

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На ____ 20__ г. <4>		На 31 декабря 20__ г. <2>		На 31 декабря 20__ г. <5>	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость

Всего						
в том числе: (вид)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <9>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <9>	погашение	списание на финансовый результат <9>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20__ г. <1>				()	()	()	
	за 20__ г. <2>				()	()	()	
в том числе: (вид)	за 20__ г. <1>				()	()	()	
	за 20__ г. <2>				()	()	()	
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20__ г. <1>				()	()		
	за 20__				()	()		

	г. <2>							
В том числе: (вид)	за 20__ г. <1>				()	()		
	за 20__ г. <2>				()	()		
и т.д.								
Итого	за 20__ г. <1>				()	()	X	
	за 20__ г. <2>				()	()	X	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <4>	На 31 декабря 20__ г. <2>	На 31 декабря 20__ г. <5>
Всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20__ г. <1>	За 20__ г. <2>
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

0710005 с. 13

7. Резервы под условные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего			()	()	
в том числе:			()	()	

(наименование резерва)					
(наименование резерва)			()	()	
и т.д.					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <4>	На 31 декабря 20__ г. <2>	На 31 декабря 20__ г. <5>
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

Примечания

<1> Указывается отчетный год.

<2> Указывается предыдущий год.

<3> В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

<4> Указывается отчетная дата отчетного периода.

<5> Указывается год, предшествующий предыдущему.

<6> Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".

<7> Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

<8> Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

<9> Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

2.6.1 Содержание пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения.

3. Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния

финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;

- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;

- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;

- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;

- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;

- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);

- о составе затрат на производство (издержках обращения);

- о составе прочих доходов и расходов;

- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации;

- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;

- о прекращенных операциях;

- об аффилированных лицах;

- о государственной помощи;

- о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о

движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

5. Статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

3. Порядок формирования отраслевых форм отчетности сельскохозяйственными товаропроизводителями за 2011 г.

Формирование отраслевых форм отчетности сельскохозяйственными товаропроизводителями за 2011 производится в соответствии со следующими нормативными документами:

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (утв. Минсельхозом России от 22.10.2008г.).
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОВЦЕВОДСТВА (утв. Минсельхозом России от 22.10.2008г.).
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ (утв. Минсельхозом России от 22.10.2008г.).
4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ИНВЕСТИЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ В ФОРМЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (утв. Минсельхозом России от 22.10.2008г.).
5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЗАТРАТ И ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ В МОЛОЧНОМ И МЯСНОМ СКОТОВОДСТВЕ (утв. Минсельхозом России).
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (утв. Минсельхозом России 2006г.)
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (утв. Минсельхозом России от 16.05.2005г.).

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВАХ (утв. Минсельхозом России от 20.01.2005г. № 6).
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ И ДРУГИХ ВИДОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (утв. Минсельхозом России от 02.02.2004г. № 75).
10. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА (утв. Минсельхозом России от 02.02.2004г. № 74).
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЕТУ ЗАТРАТ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ (утв. Минсельхозом России от 02.02.2004г. № 73).
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (утв. Минсельхозом России от 31.01.2003г. № 26).
13. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК (утв. Минсельхозом России от 31.01.2003г. № 28).
14. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫДЕЛУ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ В СЧЕТ ЗЕМЕЛЬНЫХ ДОЛЕЙ (утв. Минсельхозом России от 23.01.2003г.).
15. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ НА ХЛЕБОПРИЕМНЫХ И ЗЕРНОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ (утв. Минсельхозом России).
16. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (утв. Минсельхозом России от 19.06.2002г. № 559).
17. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО КОРРЕСПОНДЕНЦИИ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (утв. Минсельхозом России от 29.01.2002г. № 68).

18. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЕГО ПРИМЕНЕНИЮ (утв. Минсельхозом России от 13.06.2001г. № 654).

19. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ КООПЕРАТИВАХ (утв. Минсельхозом России от 25.01.2001)

ОТЧЕТ О ЧИСЛЕННОСТИ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2011 год

Организация (орган исполнительной власти) _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

*Вид деятельности _____

**Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 5-АПК по
ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

2011|12|31

384

Показатель		Среднегодовая численность, чел.	Начислено за год заработной платы	Выплаты социального характера
наименование	код			
1	2	3	4	5
По организации - всего	010			
в том числе:				
Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве - всего (стр.030+040+050+060)	020			
в том числе:				
Рабочие постоянные	030			
из них:				
трактористы-машинисты	031			
операторы машинного доения, дояры	032			
скотники крупного рогатого скота	033			
работники свиноводства	034			
работники овцеводства и козоводства	035			
работники птицеводства	036			
работники коневодства	037			
работники оленеводства	038			
Рабочие сезонные и временные	040			
Служащие	050			
из них: руководители	051			
специалисты	052			
Работники списочного состава других предприятий, учреждений и организаций, привлеченных на сельскохозяйственные работы	060	X		
Работники, занятые в подсобных промышленных предприятиях и промыслах	070			
Работники жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений	080			
Работники торговли и общественного питания	090			
Работники, занятые на строительстве хозспособом	100			
Работники детских учреждений, учебных заведений и курсов при хозяйстве	110			
Работники, занятые прочими видами деятельности	120			

* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность.

** - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Форма № 5-
АПК с.2

СПРАВОЧНО:

Показатель		За отчетный год
наименование	код	
1	2	3
1. Отработано работниками, занятыми во всех отраслях хозяйства, - всего:		
тыс. чел.-дней (код по ОКЕИ - 541)	130	
тыс. чел.-час. (код по ОКЕИ - 542)	131	
2. Отработано на сельскохозяйственных работах привлеченными работниками,		
тыс. чел.-дней (код по ОКЕИ - 541)	140	
3. Состоит по списку работников на конец года - всего, чел.		
(код по ОКЕИ - 792)	150	
4. Из общей суммы начисленной заработной платы за год:		
оплата по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (без отпускных, доплат и надбавок)	160	
из нее по натуральной форме оплаты	161	
премии за счет всех источников, включая вознаграждения по итогам работы за год	170	-
оплата отпусков	180	-
оплата стоимости питания работников	190	-
районные коэффициенты и процентные надбавки (за выслугу лет, стаж работы)	191	-
5. Численность работников, получающих заработную плату ниже минимального размера оплаты труда	192	-
6. Материальная помощь	200	-
7. Распределение затрат труда (сумма строк 020 и 070) по отраслям производства и видам деятельности:	код	Отработано за отчетный год тыс. чел.-час. (код ОКЕИ - 542)
	2	3
растениеводство (включая затраты отчетного года и будущих лет)	210	
животноводство (включая птицеводство, рыбоводство и звероводство)	220	
общепроизводственные затраты по растениеводству	230	
общепроизводственные затраты по животноводству	240	
промышленное производство, ремонтные мастерские, электроснабжение и водоснабжение	250	
услуги, оказанные работниками основной деятельности, капитальному строительству (без услуг на закладку и выращивание многолетних насаждений)	260	
услуги, оказанные на закладке и выращивании многолетних насаждений	270	
затраты, связанные с реализацией продукции и оказанием услуг на сторону и прочие	280	
грузовой автотранспорт, транспортные работы тракторов, живая	290	

тяговая сила		
общехозяйственные расходы	300	
Итого по основному производству (стр.210+220+230+240+250+260+270+280+290+300)	310	

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ___ " _____ 2011 г.

3.1.1. Порядок заполнения формы численности и заработной платы работников сельскохозяйственных предприятий (организаций) (Форма N 5-АПК)

В форме N 5-АПК отражают численность персонала и их заработную плату.

1. При заполнении графы 3 необходимо руководствоваться приказом Федеральной службы государственной статистики от 26.08.2009 N 184 "Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за численностью, оплатой и условиями труда работников", приказом Федеральной службы государственной статистики от 13.10.2008 N 258 "Об утверждении Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N 1-Т "Сведения о численности и заработной плате работников".

2. При заполнении граф 4 и 5 необходимо руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях утвержденных Минсельхозом от 22.10.2008г.

3. По коду 010 в графе 3 показывают среднегодовую численность всех работников предприятия, включая занятых на строительстве хозспособом.

В целях определения среднегодовой численности работников необходимо произвести расчет среднесписочной численности работников за месяц.

Среднесписочная численность работников за месяц определяется путем суммирования количество работников, числящихся в организации за каждый календарный день месяца (включая праздничные (нерабочие) и выходные дни), и деления полученной суммы на число календарных дней в месяце.

Среднесписочная численность работников в выходной или праздничный день принимается равной среднесписочной численности за предшествующий рабочий день.

Среднесписочная численность работников за год рассчитывается путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяца отчетного года и деления полученной суммы на 12.

В расчет среднесписочной численности не включаются:

- женщины, находившиеся в отпусках по беременности и родам, лица, находившиеся в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка

непосредственно из родильного дома, а также в отпуске по уходу за ребенком;

- работники, обучающиеся в образовательных учреждениях и находившиеся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы, а также поступающие в образовательные учреждения, находившиеся в отпуске без сохранения заработной платы для сдачи вступительных экзаменов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. По коду 020 показывают численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве: работники, занятые в растениеводстве (включая на закладке садов, выращивании многолетних насаждений, коренном улучшении лугов, пастбищ и т.п.); в животноводстве (включая в рыбоводстве, звероводстве, кролиководстве, пчеловодстве, оленеводстве и т.п.); по ремонту зданий и сооружений производственного сельскохозяйственного назначения; транспорте, преимущественно обслуживающем сельскохозяйственное производство.

5. По коду 030 учитывают численность постоянных рабочих. К ним относятся рабочие, принятые на постоянную работу, т.е. без указания на какой срок приняты.

6. По коду 031, в том числе из кода 030, учитываются трактористы-машинисты, трактористы, комбайнеры, занятые на всех видах работ.

7. По коду 033 учитываются животноводы, пастухи, телятницы, занятые обслуживанием крупного рогатого скота.

8. По коду 035 учитываются чабаны и другие работники, занятые обслуживанием овец и коз.

9. По коду 036 учитываются работники, занятые обслуживанием птиц.

10. По коду 037 учитываются работники коневодства.

11. По коду 038 учитываются работники оленеводства.

12. По коду 040 учитывают численность сезонных и временных рабочих. К сезонным относят рабочих, поступивших на период сезонных работ (как правило, сроком не более 6 месяцев), к временным - принятых на работу на срок до 2-х месяцев, а при замещении временно отсутствующих работников - до выхода этого работника на работу. По этой строке показывают также пенсионеров, домохозяек, студентов высших и средних учебных заведений, учащихся общеобразовательных школ, работающих в период каникул или в отдельные дни, если они заключили с предприятием трудовой договор. При привлечении на сельхозработы студентов и школьников по договору подряда или другому договору гражданско-правового характера, заключенного организацией с учебным заведением, численность данных работников следует указывать по строке 060.

По коду 040 учитывают также лиц, привлекаемых для работы в хозяйстве по специальным договорам с государственными учреждениями (например, военнослужащих). Их среднесписочную численность определяют путем деления числа отработанных ими человеко-дней на число рабочих дней месяца.

Численность трактористов-машинистов, комбайнеров, шоферов, механиков, ремонтных и других рабочих, прибывших на уборку урожая из других регионов, должна быть учтена по коду 040 того хозяйства, куда они прибыли.

13. По коду 050 показывают численность служащих.

14. По коду 051 показывают численность руководителей (руководитель сельскохозяйственной организаций, главный бухгалтер, главный диспетчер, главный инженер, главный механик, главный агроном, главный зоотехник, главный экономист и другие главные специалисты). К руководителям относятся также заместители по вышеназванным должностям.

15. По коду 052 показывают численность специалистов, занятых инженерно-техническими, экономическими и другими работами (агрономы, зоотехники, бухгалтеры, диспетчеры, инженеры, механики, экономисты, юрисконсульты, ревизоры, нормировщики и др.).

Код 050 может быть больше суммы кодов 051, 052 на других работников, относящихся к служащим (кассиры, офис-менеджеры, секретари-машинистки, статистики, стенографистки, табельщики, учетчики, и т.п.).

16. По коду 060 в графе 4 сельхозпредприятия указывают оплату труда, начисленную рабочим и служащим, состоящим в списочном составе других предприятий, учреждений и организаций, привлеченных на сельскохозяйственные работы в выходные дни и дни отпуска или направленные предприятиями на уборку урожая. Число тыс. человеко-дней, обработанных этими работниками, показывают по коду 140.

Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве и привлекаемые на один день и более для работы в подсобных промышленных производствах, строительстве и для других работ, не связанных непосредственно с сельскохозяйственной деятельностью, должны быть на этот период исключены из списочной численности работников, занятых в сельском хозяйстве и включены в списочную и среднесписочную численность соответствующих производств.

17. По коду 070 учитывают постоянных, сезонных и временных рабочих, а также служащих подсобных промышленных предприятий (производств) по переработке сельскохозяйственной продукции, производству строительных материалов и столярных изделий и т.п.

18. По коду 080 указывают работников жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений.

19. По коду 090 указывают работников торговли и общественного питания.

20. По коду 100 указывают работников, занятых на строительстве хозспособом.

21. По коду 110 указывают работников детских учреждений, учебных заведений и курсов при хозяйстве.

22. По коду 120 указывают работников, занятых прочими видами деятельности, не включенными в численность по кодам 020, 070 - 110.

23. В графе 4 показывают фонд заработной платы. Указывается сумма начисленной заработной платы по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях

В состав фонда заработной платы включаются начисленные организациями суммы оплаты труда в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с условиями труда и режимом работы, доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты, а также оплата питания и проживания, имеющая систематический характер. Суммы, начисленные за ежегодные и дополнительные отпуска, включаются в фонд заработной платы отчетного месяца только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце. Суммы, причитающиеся за дни отпуска в следующем месяце, включаются в фонд заработной платы следующего месяца. При этом показывают начисленные к выплате (без вычета налогов и других удержаний в соответствии с законодательством) денежные суммы, независимо от источников их выплаты в соответствии с платежными документами, по которым с работниками были произведены расчеты по заработной плате, премии и т.д. независимо от срока их фактической выплаты.

24. В графе 5 показывают выплаты социального характера. В состав выплат социального характера включаются компенсации и социальные льготы, предоставленные работникам, в частности, на лечение, отдых, проезд, трудоустройство (без социальных пособий из государственных социальных внебюджетных фондов).

Выплаты в неденежной форме в виде товаров (услуг) учитываются по стоимости этих товаров (услуг), исходя из их рыночных цен (тарифов) на дату начисления, а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (услуги) - исходя из государственных регулируемых розничных цен. Если товары, продукты, питание, услуги предоставлялись по ценам (тарифам) ниже рыночных, то в фонде заработной платы или выплатах социального характера учитывается дополнительная материальная выгода, полученная работниками в виде разницы между рыночной стоимостью товаров, продуктов, питания, услуг и суммой, фактически уплаченной работниками.

25. По кодам 130, 131 указывают число тыс. человеко-дней и тыс. человеко-часов, отработанных за год всеми работниками, среднегодовая численность которых указана по коду 010 в графе 3 этой формы.

26. По коду 140 показывают отработанные привлеченными работниками тыс. человеко-дней на сельскохозяйственных работах, оплата труда которых отражена по коду 060. Эти тыс. человеко-дни не включают в показатели кода 130.

27. По коду 150 показывают численность работников списочного состава на 31 декабря 2011 года.

28. По коду 151 показывают численность женщин из списочного состава на 31 декабря 2011 года.

29. По коду 160 отражают оплату по тарифным ставкам, окладам, сдельным расценкам (без отпускных, доплат и надбавок).

30. По коду 161 отражают из выплат, отраженных по строке 160, выплаты в виде натуральной формы.

31. По коду 170 отражают премии за счет всех источников, включая вознаграждения по итогам работы за год.

32. По коду 180 показывают оплату очередных и дополнительных отпусков.

33. По коду 190 показывают стоимость бесплатно предоставленных работникам питания и продуктов (в соответствии с законодательством), а также оплату (полную или частичную) стоимости питания (в том числе в столовых, буфетах, в виде талонов), предоставления его по льготным ценам или бесплатно (сверх предусмотренной законодательством).

34. По коду 191 показывают выплаты по районным коэффициентам и процентные надбавки (за выслугу лет, стаж работы).

35. По коду 200 показывают выплаты в виде материальной помощи.

36. По кодам 210 - 310 отражают тыс. человеко-часы, отработанные работниками по отраслям производства и видам деятельности.

**3.2 ОТЧЕТ ОБ ОТРАСЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА
за 2011 год**

Организация (орган исполнительной власти) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
*Вид деятельности _____

**Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): _____

Форма № 6-АПК (годовая)	
Дата (год, месяц, число)	2011 12 31
по ОКПО	
ИНН	
ОКВЭД	
по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	384

I. В сводный отчет включены

Показатель		Количество организаций	Уставный капитал (паевой фонд)	
Организационно-правовая форма в соответствии с учредительными документами	код		всего	в том числе государственные федеральные средства
1	2	3	4	5
Открытые акционерные общества	010			
в том числе:				
с участием Российской Федерации	011			
из них 100% федеральная собственность	012			
Закрытые акционерные общества	020			
Общества с ограниченной ответственностью	030			
Сельскохозяйственные производственные кооперативы	040			
Коллективные предприятия	050			
Государственные унитарные предприятия	060			

из них федеральные	061			
Прочие организации	070			
в том числе:				
сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных)	071			X
сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы	072			X
Всего (стр. 010 + 020 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070)	080			
	код	Количество организаций	Уставный капитал (паевой фонд)	
			всего	в том числе вклад иностранного лица
1	2	3	4	5
из них организаций с иностранным капиталом	090			

II. Расшифровка показателей формы N 1 "Бухгалтерский баланс"

Показатель	Код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Из строки 1130 формы «Бухгалтерский баланс» всего, в том числе:	091		
Из данных бухгалтерского учета переданных в аренду основных средств, числящихся на балансе	092		
здания и сооружения			
машины и оборудование			
транспортные средства			
рабочий и продуктивный скот			
многолетние насаждения			
прочие			
Из данных бухгалтерского учета переданных в аренду основных средств, числящихся за балансом	093		
здания и сооружения			
машины и оборудование			
транспортные средства			
рабочий и продуктивный скот			
многолетние насаждения			
прочие			
Основные средства, переведенные на консервацию	094		

здания и сооружения			
машины и оборудование			
Иное использование основных средств (залог и др.)	095		
Из строки 1230 формы «Бухгалтерский баланс» дебиторская задолженность за сельхозпродукцию - всего	100		
из нее за сельхозпродукцию, поставленную для государственных нужд	101		

Из строки 1410 формы «Бухгалтерский баланс» кредиты, не погашенные в срок	110		
займы, не погашенные в срок	111		
Из строки 1510 формы «Бухгалтерский баланс» кредиты, не погашенные в срок	120		
займы, не погашенные в срок	121		

* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность.

** - Орган исполнительной власти строку не заполняет

Форма N 6-АПК с. 2

Показатель наименование	Код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Из строки 1520 формы «Бухгалтерский баланс» кредиторская задолженность за электроэнергию	130		
за газ	131		
за тепловую энергию	132		
за горюче-смазочные материалы	133		
за дизельное топливо	134		
за минеральные удобрения	135		
за средства защиты растений	136		
за корма	137		
за семена	138		
организациям, обслуживающим сельское хозяйство	139		
подрядным строительным организациям	140		
за железнодорожные грузовые перевозки	141		

Из строк 1450 и 1520 формы «Бухгалтерский баланс» кредиторская задолженность по лизинговым обязательствам и платежам - всего	142		
в том числе:			
за сельскохозяйственную технику	143		
за племенной скот	144		
Из данных бухгалтерского учета получено объектов основных средств в аренду			
в том числе:			
здания и сооружения	150		
машины и оборудование	151		
транспортные средства	152		
рабочий и продуктивный скот	153		
многолетние насаждения	154		
прочие	155		
Из данных бухгалтерского учета получено по лизингу объектов основных средств в аренду			
в том числе:			
здания и сооружения	160		
машины и оборудование	161		
транспортные средства	162		
рабочий и продуктивный скот	163		
многолетние насаждения	164		
прочие	165		
	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
СПРАВОЧНО			
Кредиты и займы под залог имущества	180		
	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Обслуживание кредитов и займов - всего	181		
в том числе:			
долгосрочных	182		
краткосрочных	183		
	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4

Из строки 1520 формы «Бухгалтерский баланс» кредиторская задолженность, не погашенная в срок - всего	184		
в том числе:			
задолженность поставщикам и подрядчикам	185		
задолженность перед персоналом организации	186		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	187		
задолженность по налогам и сборам	188		
задолженность прочим кредиторам	189		

Форма N 6-АПК с. 3

Показатель	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Просроченная краткосрочная задолженность дебиторская	190		
Кредиторская	191		
Просроченная долгосрочная задолженность дебиторская	192		
кредиторская	193		

Наименование	код	Получено	
		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Кредиты краткосрочные	194		
долгосрочные	195		
Займы краткосрочные	196		
долгосрочные	197		

III. Расшифровка показателей формы N 2 "Отчет о прибылях и убытках"

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Из строки 2110 формы "Отчет о прибылях и убытках" выручка от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки	200		
промышленной продукции	201		
товаров	202		
работ и услуг	203		
из них по договорам, финансируемым федеральным бюджетом	204		
Из строки 2120 формы "Отчет о прибылях и убытках" себестоимость проданной сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки	210	()	()
промышленной продукции	211	()	()
товаров	212	()	()
работ и услуг	213	()	()
Из строки 2340 формы "Отчет о прибылях и убытках" субсидии из бюджетов всех уровней	220		
из них субсидии из бюджетов по чрезвычайным ситуациям	221		
Чрезвычайные доходы	222		
Из строки 2350 формы "Отчет о прибылях и убытках" чрезвычайные расходы	230	()	()
в том числе по стихийным бедствиям	240	()	()
Штрафы и пени по налогам, не уплаченным в прошлые годы	250	()	()
СПРАВОЧНО			
Доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции к общему доходу от реализации товаров, работ, услуг (%)	260		

Показатель	код	За отчетный период				За аналогичный период предыдущего года				
		прибыль		убыток		прибыль		убыток		
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Из строки 2300 формы "Отчет о прибылях и убытках" в разрезе организационно-правовых форм										
Открытые акционерные общества	300				()				()	
Закрытые акционерные общества	310				()				()	
Общества с ограниченной ответственностью	320				()				()	
Сельскохозяйственные производственные кооперативы	330				()				()	
Коллективные предприятия	340				()				()	
Государственные унитарные предприятия	350				()				()	
В том числе федеральные	351				()				()	
Из них подведомственные Минсельхозу России	352				()				()	
Прочие организации	360				()				()	
в том числе:										
сельскохозяйственные потребительские кооперативы (без кредитных)	361				()				()	
сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы	362				()				()	
Всего	370				()				()	
из них организаций с иностранным капиталом	371				()				()	

Расшифровка показателей формы "Отчет о движении денежных средств"

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Получено наличными денежными средствами	380		
в том числе по текущей деятельности	381		
Выплачено наличными денежными средствами	382	()	()
в том числе по текущей деятельности	383	()	()
Получено векселей	385		
Выплачено векселями	390	()	()
Доходы (дисконт) по векселям	395		

Форма N 6-АПК с. 5

IV. Справка о налогах и сборах

Показатель		Задолженность на начало года		Начислено за отчетный период		Уплачено за отчетный период		Задолженность на конец отчетного периода		СПРА- ВОЧНО Количе- ство налого- платель- щиков
наименование	код	всего	в том числе штрафы и пени	всего	в том числе штрафы и пени	всего	в том числе штрафы и пени	всего	в том числе штрафы и пени	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на прибыль организаций	400					()	()			
Налог на добавленную стоимость	401					()	()			
Акцизы	402					()	()			
Налог на имущество организации	403					()	()			
Земельный налог	404					()	()			
Единый сельскохозяйственный налог	405					()	()			
Упрощенная система налогообложения	406					()	()			
Единый налог на вмененный доход	407					()	()			
Налог на доходы физических лиц	409					()	()			
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование	410					()	()			

объектами водных биологических ресурсов										
Водный налог	420					()	()			
Другие налоги и сборы	430					()	()			
Всего налогов, сборов и обязательных платежей	440					()	()			

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды - всего	450									
в том числе:										
фонд социального страхования	451					()	()			
пенсионный фонд	452					()	()			
фонд медицинского страхования	453					()	()			
взносы на страхование по травматизму	460					()	()			

Форма N 6-АПК с. 6

**V. Справка о ходе реализации Федерального закона от 9 июля 2002 г. N 83-ФЗ
"О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей"***

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Количество участников программы по финансовому оздоровлению, ед.	500		
Количество участников, утративших право на реструктуризацию	501		
Количество участников, по которым завершена реструктуризация в связи с выполнением условий реструктуризации, в том числе досрочно, ед	502		
Количество участников, осуществляющих уплату в соответствии с графиком погашения задолженности, ед	503		
Сумма задолженности участников, на которую заключены соглашения о реструктуризации долгов	510		
в том числе:			

по основному долгу и начисленным процентам	511		
по пеням и штрафам	512		
Сумма задолженности участников, по которым утрачено право на реструктуризацию	520		
Сумма задолженности участников, по которым завершена реструктуризация в связи с выполнением условий реструктуризации, в том числе досрочно	525		
Сумма задолженности участников, уплаченная в соответствии с графиком погашения	526		
Из строки 1520 задолженность по налогам и сборам, страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	531		
по договорам финансовой аренды (лизинга)	532		
по бюджетным ссудам (в том числе по централизованным кредитам)	533		
поставщикам и подрядчикам	534		
задолженность за электроэнергию, газ, тепло	535		
прочие кредиторы	536		
	код		
1	2	3	4
Списано штрафов и пени в соответствии с условиями реструктуризации задолженности	540		
в том числе в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 16.07.2003 N 784 "О дополнительных мерах по улучшению финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей"***	541	X	

* (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 28, ст. 2787; 2004, N 27, ст. 2711; 2008, N 20, ст. 2252, 30 (ч. 2), ст. 3616).

** (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 29, ст. 2990).

VI. Справка о финансовых результатах плательщиков единого сельскохозяйственного налога*

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	доход (прибыль)	расход (убыток)	доход (прибыль)	расход (убыток)
1	2	3	4	5	6
Количество организаций - плательщиков единого сельскохозяйственного налога**	600				
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (из стр. 2110 формы «Отчет о прибылях и убытках»)	610		X		X
в том числе от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (из стр.200 ф. N 6-АПК)	611		X		X
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (из стр. 2120 формы «Отчет о прибылях и убытках»)	620	X	()	X	()
в том числе проданной сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки (из стр. 210 ф. 6-АПК)	621	X	()	X	()
Прибыль (убыток) до налогообложения (из стр. 2300 ф. N 2)	630		()		()
Чистая прибыль (стр. 2400 ф. N 2)	640		()		()
Налоговая база для исчисления единого сельскохозяйственного налога	650		X		X
Единый сельскохозяйственный налог - начислено (налоговая декларация)	660	X		X	

* Раздел VI заполняют плательщики единого сельскохозяйственного налога в период 2009 - 2010 гг.

** Организации, отразившие по стр. 2300 формы «Отчет о прибылях и убытках» прибыль, указывают количество организаций по графе "доход", а отразившие убыток - по графе "расход"

VII. Информация о средствах финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Наименования показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Начислено:			
Собственные средства организации - всего	700		
в том числе:			
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	701		
за счет амортизации	702		
прочие	703		
Привлеченные средства - всего	710		
в том числе:			
кредиты банков	711		
из них:			
краткосрочные	712		
инвестиционные	713		
заемные средства других организаций	714		
долевое участие в строительстве	715		
из бюджета	716		
за счет инвесторов	717		
прочие	718		
Итого (собственные + привлеченные)	720		
Использовано:			
на приобретение основных средств	730		
на приобретение нематериальных активов	731		
на строительство, реконструкцию	732		
доходные вложения в материальные ценности	733		
прочие	734		
Итого	740		
Справочно из строк 1410, 1510 кредиты иностранных банков	750		

VIII. Справка о расчетах федеральных государственных унитарных предприятий с собственником

(заполняется ФГУП, подведомственными Минсельхозу России)

Показатель наименование	код	Начислено	Перечислено	Задолженность на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Сумма прибыли, причитающаяся к уплате в федеральный бюджет в виде дохода собственника	760		()	
от чистой прибыли за 2009 год	761		()	
от чистой прибыли за 2010 год	762		()	
от чистой прибыли за 2011 год	763		()	
Показатель наименование	Код	На начало отчетного года	Поступило (выбыло)	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Стоимость имущества, включенного в реестр федеральной собственности	764			
Износ имущества, включенного в реестр федеральной собственности	765	()	X	()

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 201_ г.

3.2.1. Основные показатели (Форма N 6-АПК)

1. В сводный отчет включены

1. По кодам 010-080 в графе 3 показывают количество организаций по организационным-правовым формам в соответствии с учредительными документами.
2. В графе 4 показывается сумма уставного капитала предприятий по соответствующим организационно-правовым формам в соответствии с учредительными документами, в том числе в графе 5 государственные федеральные средства. При заполнении графы о сумме уставного капитала используются данные об остатках по кредиту счета 80 «Уставный капитал».
3. По коду 090 в графе 3 показывается количество организаций с иностранным капиталом. В графе 4 указывается их уставный капитал, в том числе в графе 5 вклад иностранного лица.

II. Расшифровка показателей формы "Бухгалтерский баланс"

1. По кодам 100, 130 приводится расшифровка отдельных показателей формы «Бухгалтерский баланс» по остаткам на начало и конец отчетного периода.
2. По кодам 110,120 показывается задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам на основании данных кредитовых остатков по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО за 2011 год

Организация (орган исполнительной власти) _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 8-АПК
 ИНН _____
 по ОКЕИ _____

К О Д Ы
384

Показатель	код	Всего на основное производство		в том числе на производство продукции			
		отчетный год	предыдущий год	растениеводства		Животноводства	
1	2	3	4	отчетный год	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год
				5	6	7	8
1. Материальные затраты	100	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
семена и посадочный материал	110	-	-	-	-	X	X
в том числе: элитные семена	110.1						
из них покупные	111	-	-	-	-	X	X
в том числе: элитные покупные семена	111.1						
корма	112	-	-	X	X	-	-
из них: корма собственного производства	113	-	-	X	X	-	-
прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации)	114	-	-	-	-	-	-
минеральные удобрения	115	-	-	-	-	-	-
химические средства защиты растений	116	-	-	-	-	-	-
электроэнергия	117	-	-	-	-	-	-
топливо - всего	118	-	-	-	-	-	-
в том числе: газ	119	-	-	-	-	-	-
нефтепродукты - всего	120	-	-	-	-	-	-
в том числе: дизельное топливо	121	-	-	-	-	-	-
бензин	122	-	-	-	-	-	-
запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта	123	-	-	-	-	-	-
оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты	124	-	-	-	-	-	-
в том числе: сырье для переработки	125	-	-	X	X	X	X
по транспортировке грузов	126	-	-	-	-	-	-
по мелиорации земель, химизации почв и другим агрохимическим работам	127	-	-	-	-	X	X
противоаварийные мероприятия	128	-	-	-	-	-	-
по ремонту техники	129	-	-	-	-	-	-
по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию	130	-	-	X	X	-	-
2. Затраты на оплату труда	200	-	-	-	-	-	-
3. Отчисления на социальные нужды	300	-	-	-	-	-	-
4. Амортизация	400	-	-	-	-	-	-
5. Прочие затраты	500	-	-	-	-	-	-
в том числе: налоги, сборы и другие	501	-	-	-	-	-	-

платежи							
затраты по страхованию	502	-	-	-	-	-	-
Итого затрат по основному производству	600	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 2011 г.

3.3.1. Затраты на основное производство (Форма N 8-АПК)

1. В графе 1 формы N 8-АПК отражают все затраты (с 1 января по 31 декабря) в разрезе элементов основных, вспомогательных и подсобных промышленных производств, включая услуги сторонних организаций, связанные с производством и реализацией продукции.

2. Под элементами затрат понимают затраты, однородные по своему экономическому содержанию.

3. В графах 5-6-7-8 показывают затраты на производство продукции, растениеводства и животноводства с учетом затрат на закладку новых и уход за молодыми многолетними насаждениями до перевода их в основные средства, а также затраты под урожай будущего года в сумме превышения (или снижения) этих затрат от начала до конца года и затраты, связанные с реализацией продукции растениеводства и животноводства.

4. Затраты на закладку и уход за молодыми многолетними насаждениями, изменение незавершенного производства и затраты, связанные с реализацией продукции, в графах 5 - 6 формы показывают в разрезе соответствующих элементов затрат (оплата труда с отчислениями на социальные нужды, минеральные удобрения, горючие и смазочные материалы, оплата услуг сторонних организаций и т.д.).

5. По коду 100 "Материальные затраты", вошедшие в себестоимость продукции, показывают стоимость продуктов сельского хозяйства и промышленности, услуг сторонних организаций, использованных на производство продукции (работ, услуг) хозяйства.

6. По кодам 110, 112, 114 показывают стоимость семян и посадочного материала, кормов сельскохозяйственного и промышленного производства и других продуктов сельского хозяйства в ценах фактического приобретения, а произведенные в своем хозяйстве - по фактической (производственной) себестоимости. При этом семена, корма и другие продукты сельского хозяйства, произведенные в прошлом году, оцениваются по себестоимости прошлого года, а произведенные в данном году - по себестоимости отчетного года.

7. По коду 115 показывают стоимость минеральных удобрений, фактически использованных в отчетном году.

Затраты по транспортировке минеральных удобрений в хозяйство, подготовка к внесению в почву, вывозка их на поля и т.п. по этой статье не отражают. Они указываются по соответствующим элементам затрат.

8 . По коду 116 показывают стоимость израсходованных химических средств защиты растений.

9. По коду 117 показывают затраты на электроэнергию, как полученную со стороны, так и выработанную своими электростанциями.

10. По кодам 118-119 показывают стоимость топлива, израсходованного на производственные нужды хозяйства в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792) и учитываемого в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету горюче-смазочных материалов в сельскохозяйственных организациях (утверждены Минсельхозом РФ 16.05.2005)

11. По кодам 120-122 показывают стоимость горючих и смазочных материалов, израсходованных на производственные нужды хозяйства. Затраты по перевозке горючих и смазочных материалов собственным и наемным транспортом по этой статье не указывают. В графах 5-6-7-8 приводят стоимость горючих и смазочных материалов, израсходованных на работу тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин, участвовавших непосредственно в производстве продуктов растениеводства и животноводства и их транспортировке.

12. По коду 123 показывают стоимость запасных частей, ремонтных и строительных материалов для ремонта учитываемых в соответствии с разделом 6 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях (утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26)

13. По коду 124 -130 показывают стоимость оплаты услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты.

14. По коду 200 показывают затраты на оплату труда. По статье "Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды" отражают оплату труда всего персонала основной деятельности хозяйства, включая привлеченных лиц, кроме оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства, культурно-бытовых учреждений, торговли и общественного питания, детских учреждений и учебных заведений, капитального строительства и прочих видов деятельности. По этой статье отражают также оплату труда не списочного состава предприятий, отнесенную на основную деятельность, и заработную плату за погрузочно-разгрузочные работы, списанные в отчетном году на счета материальных ценностей.

Оплата труда, относимая на растениеводство и животноводство, берется из аналитического учета к счетам 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы".

15. По коду 300 показывают отчисления на социальные нужды, определяемые в соответствии с Методическими рекомендациями по

бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях (утверждены Минсельхозом РФ 22.10.2008).

В состав отчислений на социальные нужды включаются суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, взносов на обязательное социальное страхование, в том числе от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, взносов на обязательное медицинское страхование, начисленных в соответствии с законодательством РФ на оплату труда работников.

Кроме того, к отчислениям на социальные нужды могут относиться суммы платежей (взносов) по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ

16. По коду 400 показывают сумму начисленной амортизации по основным средствам, участвующим в процессе производства, определенную в соответствии с разделом 6 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК, Методических рекомендаций по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях (утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 19.06.2002 года № 559) и разделом 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств", ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н.

17. По коду 500 показывают прочие затраты учитываемые в соответствии с разделом 5 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 28 и разделом 3 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года N 33н.

18. По коду 600 отражают сумму итога затрат по основному производству.

3.4 СВЕДЕНИЯ О ПРОИЗВОДСТВЕ, ЗАТРАТАХ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА за 2011 год (форма № 9 АПК)

СВЕДЕНИЯ О ПРОИЗВОДСТВЕ, ЗАТРАТАХ, СЕБЕСТОИМОСТИ За 20__

I. Произведено продукции

Показатель		Площадь, га		Затраты - всего, тыс.руб.	Из них:				
НАИМЕНОВАНИЕ КУЛЬТУРЫ	код	посеян- ная	убран- ная		оплата труда с отчисле- ниями на социальные нужды	Материальные затраты			химичес- кие сред- ства защи- ты растений
						семена и поса- дочный материал, в т.ч. элита	удобрения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зерновые и зернобобовые (озимые и яровые) без кукурузы	010	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: озимые зерновые	020	-	-	-	-	-	-	-	-
яровые зерновые	030	-	-	-	-	-	-	-	-
из них рис	0301-3010	-	-	-	-	-	-	-	-
зернобобовые	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Рапс	050	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: озимый рапс	060	-	-	-	-	-	-	-	-
яровой рапс	070	-	-	-	-	-	-	-	-
Кукуруза на зерно	080	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Сахарная свекла (фабричная)	100	-	-	-	-	-	-	-	-
Лен-долгунец (выращивание)	110	-	-	-	-	-	-	-	-
Льнотреста	120	X	X	-	-	X	X	X	X
Подсолнечник на зерно	140	-	-	-	-	-	-	-	-
Картофель	150	-	-	-	-	-	-	-	-
Овощи открытого грунта	160	КВ. М	КВ. М	-	-	-	-	-	-
Овощи защищенного грунта	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Бахчевые продовольственные	180	-	-	-	-	-	-	-	-

Плоды (семечковые, косточковые, ягодники (кустарниковые), земляника)	190	X	X	-	-	X	-	-	-
--	-----	---	---	---	---	---	---	---	---

И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА 2011 год

растениеводства

Организация

(Код ОКЕИ: га - 059, ц - 206, тыс.руб.-384, руб.-383, тыс.чел.-час - 542)

Форма № 9-АПК

ИНН

К О Д Ы

Из них:			Показатель		Выход продукции		Себестоимость		Прямые затраты на продукцию - всего, тыс. чел.-час.
Материальные затраты		содержание основных средств	СБОР (ВЫХОД) ПРОДУКЦИИ	код	всего, ц	с 1 га, ц	всего, тыс.руб.	единицы продукции, руб.-коп.	
электроэнергия	нефтепродукты								
11	12	13-18*	14-19	15-20	16-13	17-14	18-15	19-16	20-17
-	-	-	Зерно в первоначально оприходованной массе	011	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в физической массе после доработки (очистки и сушки)	012	-	-	-	-	-
-	-	-	Зерно в первоначально оприходованной массе	021	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в физической массе после доработки (очистки и сушки)	022	-	-	-	-	-
-	-	-	Зерно в первоначально оприходованной массе	031	-	-	X	X	-
-	-	-	из них рис	03110	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в физической массе после доработки (очистки и сушки)	032	-	-	-	-	-
-	-	-	из них рис	03210	-	-	-	-	-
-	-	-	Зерно в первоначально оприходованной массе	041	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в физической массе после доработки (очистки и сушки)	042	-	-	-	-	-
-	-	-	Зерно в первоначально оприходованной массе	051	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в физической массе после доработки (очистки и сушки)	052	-	-	-	-	-
-	-	-	Зерно в первоначально оприходованной массе	061	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в физической массе после доработки (очистки и сушки)	062	-	-	-	-	-
-	-	-	Зерно в первоначально оприходованной массе	071	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в физической массе после доработки (очистки и сушки)	072	-	-	-	-	-
-	-	-	Зерно-початки в физической массе	081	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в пересчете на сухое	082	-	-	-	-	-
-	-	-	Зерно в первоначально оприходованной массе	091	-	-	X	X	-
-	-	-	Зерно в физической массе после доработки (очистки и сушки)	092	-	-	-	-	-
-	-	-	Сахарная свекла (фабричная)	101	-	-	-	-	-
-	-	-	Семена льна-долгунца	111	-	-	-	-	-
-	-	-	Солома льна-долгунца	112	-	-	-	-	-
X	-	-	Треста	121	-	X	-	-	-
-	-	-	Семена в первоначально оприходованной массе	141	-	-	X	X	-
-	-	-	Семена в массе после доработки	142	-	-	-	-	-
-	-	-	Картофель	151	-	-	-	-	-
-	-	-	Овощи открытого грунта	161	-	-	-	-	-
-	-	-	Овощи защищенного грунта	171	-	КГ	-	-	-

-	-	-	Бахчи	181	-	-	-	-	-
-	-	-	Плоды	191	-	X	-	-	-

Показатель		Площадь, га		Затраты - всего, тыс.руб.	оплата труда с отчисле- ниями на социальные нужды	семена и посадочный материал	Из них:		
НАИМЕНОВАНИЕ КУЛЬТУРЫ	код	посеян- ная	убран- ная				Материальные затраты:		химичес- кие сред- ства защи- ты расте- ний
							удобрения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Виноградники	200	X	X	-	-	X	-	-	-
Чайные насаждения	210	X	X	-	-	X	-	-	-
Кормовые корнеплоды и бахчи	220	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние травы	230	-	-	-	-	-	-	-	-
Однолетние травы	240	-	-	-	-	-	-	-	-
Кукуруза на силос и зеленый корм	250	-	-	-	-	-	-	-	-
Силосные культуры	260	-	-	-	-	-	-	-	-
Сенокосы естественные и пастбища	270	X	-	-	-	-	-	-	-
Сенокосы улучшенные и пастбища	280	X	-	-	-	-	-	-	-
Прочие культуры	290	-	-	-	-	-	-	-	-
Силосование	300	X	X	-	-	X	-	X	X
Сенажирование	310	X	X	-	-	X	-	X	X
Всего по растениеводству	320	-	-	-	-	-	-	-	-

СПРАВОЧНО

Показатель		Площадь, га
наименование	код	
1	2	3
1. Из строки 230 гр.4 фактически убранная площадь на сено	323	-
2. Из строки 240 гр.4 фактически убранная площадь на сено	324	-

Из них:		содержание основных средств	Показатель		Выход продукции		Себестоимость		Прямые затраты труда на производство - всего, тыс. чел.-час.
Материальные затраты:			СБОР (ВЫХОД) ПРОДУКЦИИ	код	всего, ц	с 1 га, ц	всего, тыс.руб.	единицы продукции, руб.-коп.	
электроэнергия	нефте- продукты	13-18*							14-19
-	-	-	Виноград	201	-	X	-	-	-
-	-	-	Чайный лист	211	-	X	-	-	-
-	-	-	Корнеплоды	221	-	-	-	-	-
-	-	-	Сено	231	-	-	-	-	-
			Семена	232	-	X	-	-	-
			Солома	233	-	X	-	-	-
			Зеленая масса	234	-	X	-	-	-
			Выпас (зеленая масса)	235	-	X	-	-	X
-	-	-	Сено	241	-	-	-	-	-
			Семена	242	-	X	-	-	-
			Солома	243	-	X	-	-	-
			Зеленая масса	244	-	X	-	-	-
			Выпас (зеленая масса)	245	-	X	-	-	X
-	-	-	Зеленая масса	251	-	-	-	-	-
-	-	-	Зеленая масса	261	-	-	-	-	-
-	-	-	Сено	271	-	-	-	-	-
			Зеленая масса	272	-	X	-	-	-
-	-	-	Сено	281	-	-	-	-	-
			Зеленая масса	282	-	X	-	-	-
-	-	-	Прочие	291	X	X	-	X	X
-	-	-	Силос	301	-	X	-	-	X
-	-	-	Сенаж	311	-	X	-	-	X
-	-	-	Побочная	321	X	X	-	X	X
			Всего	322	X	X	-	X	X

Показатель		Площадь, га	Сумма затрат, тыс. руб.
наименование	код		
1	2	3	4
3. По площади:			
за засеяно	325	-	-
застраховано	326	-	-
погибло - всего:	327		
в том числе:			
Зерновые и зернобобовые	327.1	-	-
Подсолнечник	327.2		
Рапс	327.3		
Картофель	327.4		

Сахарная свекла	327.5		
Овощи открытого грунта	327.6		
реализовано	328	-	-
	329	-	-

Показатель		Площадь, га	Сумма, тыс. руб.	
наименование	код			
1	2	3	4	
4. Затраты под урожай будущего года - всего	330	X	-	
в том числе озимые зерновые	331	-	-	
яровые культуры (пары и зябь)	332	-	-	
Справочно: чистые пары на начало года	333	-	-	
чистые пары на конец года	334	-	-	
защищенный грунт (площадь указать в кв.м.)	335	-	-	
5. Стоимость рассады, зеленой массы, использованной на силос и сенаж, и соломки льна-долгунца для переработки в тресту	340	X	-	
6. Затраты, не давшие готовой продукции	350	X	-	
7. Незавершенное производство на:				
начало года	360	X	-	
конец года	361	X	-	
8. Затраты на многолетние насаждения (тыс. руб.)	код	На закладку	На уход	из гр.4 установка шпалер
1	2	3	4	5
Всего	400	-	-	-
в том числе: плодовые (семечковые, косточковые)	401	-	-	-
из них сады интенсивного типа	402	-	-	-
ягодники (кустарниковые)	403	-	-	X
земляника	404	-	-	X
виноградники	405	-	-	-
хмель	406	-	-	-
чайный лист	407	-	-	X

9. Площадь садов, виноградников и других многолетних насаждений, валовой сбор продукции	код	Посажено в отчетном году новых садов, га	Площадь насаждений на конец года, га		Валовой сбор урожая, ц	в том числе с насаждений в плодоносящем возрасте			
			всего	в том числе в плодоносящем возрасте		валовой сбор, ц	с 1 га, ц	затраты на полученную продукцию, тыс.руб.	себестоимость 1 ц, руб.-коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Семечковые (яблоня, груша, айва)	410	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. сады интенсивного типа	411	-	-	-	-	-	-	-	-
Косточковые (слива, вишня, абрикос, персик и другие)	420	-	-	-	-	-	-	-	-
Кустарниковые ягодники (малина, смородина, крыжовник, черноплодная рябина и др.)	430	-	-	-	-	-	-	-	-
Земляника	440	-	-	-	-	-	-	-	-
Орехоплодные (грецкий орех, фундук, миндаль, фисташки и другие)	450	-	-	-	-	-	-	-	-
Цитрусовые культуры (лимон, мандарин, апельсин и другие)	460	-	-	-	-	-	-	-	-
Субтропические (инжир, хурма, гранат, мушмула, маслины, фейхоа и другие)	470	-	-	-	-	-	-	-	-
Виноградники	480	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе на шпалерах	481	-	-	-	X	X	X	X	X
Плانتации чая	490	-	-	-	-	-	-	-	-
Хмель	500	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие насаждения	510	-	-	-	-	-	-	-	-
Сбор дикорастущих плодов	520	X	X	X	-	X	X	-	-
ягод	530	X	X	X	-	X	X	-	-

10. Землепользование по состоянию на 31 декабря 2011 года, га	код	Всего земли	Произведено межевание	Расшифровка из графы 3		
				Используется организацией	передано в пользование другим лицам	не используется
1	2	3	4	5	6	7
Общая земельная площадь - всего	550	-	-	-	-	-
в том числе: всего сельскохозяйственных угодий	560	-	-	-	-	-
из них:						
пашня	570	-	-	-	-	-
сенокосы	580	-	-	-	-	-
в том числе улучшенные сенокосы	581	-	-	-	-	-
пастбища (без оленьих)	590	-	-	-	-	-
в том числе улучшенные пастбища	591	-	-	-	-	-
многолетние насаждения	610	-	-	-	-	-
залежи	620	-	-	-	-	-
Лесные массивы	630	-	-	-	-	-
Древесно-кустарниковые растения	640	-	-	-	-	-
Пруды и водоемы	650	-	-	-	-	-
Приусадебные участки, коллективные сады и огороды работников хозяйства	660	-	-	X	X	X
Дороги (км)	670	-	-	X	X	X
Болота	680	-	-	-	-	-
Прочие земли	690	-	-	-	-	-
СПРАВОЧНО: оленьи пастбища	695	-	-	-	-	-
Из кода 560: орошаемые земли	700	-	-	-	-	-
осушенные земли	710	-	-	-	-	-
земли, находящиеся в собственности	720	-	-	-	-	-
арендованные земли	721	-	-	-	-	-
		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года			
СПРАВОЧНО:	2	3	4			
Изъятие земель сельскохозяйственного назначения	730	-	-			

3.4.1. Производство и себестоимость продукции растениеводства (Форма N 9-АПК)

1. В эту форму включают данные о производстве всех видов продукции растениеводства, затратах средств и труда на их возделывание. Затраты определяются в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве утвержденным Минсельхозом РФ от 22.10.2008

Здесь не отражают затраты по полностью погибшим посевам и культурам, не давшим продукции.

2. В графе 3 указывают:

а) по озимым культурам и многолетним сеяным травам - площадь посевов, сохранившихся к концу массового сева яровых. При этом к погибшим озимым следует относить озимые, полностью погибшие в осенне-зимний период до начала массового сева яровых (независимо от того,

пересевались они яровыми посевами или нет); озимые, погибшие весной и пересейные яровыми культурами; погибшие весной не пересейные озимые, на площади которых сохранились подсеянные многолетние травы;

б) по яровым культурам - первоначальную площадь посева, т.е. всю засеянную весной площадь, не исключая летней гибели.

Если площадь посева той или иной культуры была использована не по первоначальному назначению, в графе 3 эта площадь отражается по фактическому использованию. Однако посев зерновых культур (озимых и яровых), погибший в летний период и не пересейный (в том числе и использованный на выпас, сено, зеленый корм и силос), из числа зерновых культур не исключается и, следовательно, не переводится в число кормовых культур.

Если погибшие в летний период яровые культуры были пересейны другими культурами, то в годовом отчете должны быть указаны посевные площади тех культур, которыми был произведен пересев. На правильность заполнения графы 3 необходимо обращать особое внимание, нельзя допускать завышения или занижения в отчетах размера посевной или убранной площади за счет гибели озимых, происшедшей до конца массового сева яровых, и дублирования площади яровых культур при наличии посева.

Площади погибших в летний период озимых и яровых культур, даже если они были использованы для получения сена, зеленого корма или на выпас, в однолетние травы не включают, а учитывают в числе первоначального посева, т.е. по зерновым культурам.

Посевы, произведенные в междурядьях садов или питомников, включаются в итог посевной площади соответствующих культур, а также всей посевной площади в количестве гектаров, занятых посевами.

Площадь посева овощных сортов гороха (зеленого горошка) на семена, урожай с которых продан или оставлен на семенные цели в хозяйстве, должен учитываться не в числе гороха на зерно (т.е. не в числе зерновых культур), а в составе прочих культур (код 0220).

3. В графе 4 указывают убранную площадь.

4. В графе 5 "Затраты - всего" приводят все затраты, отнесенные на культуры (группы культур), за исключением затрат по полностью погибшим посевам.

5. В графе 6 указывают по соответствующим культурам и группам культур: прямую оплату труда рабочих, колхозников, привлеченных и наемных лиц, занятых непосредственно в процессе производства продукции растениеводства и отчисления на социальные нужды. Оплата труда, относимая на растениеводство берется из аналитического учета к счету 20 «Основное производство»

6. В графу 7 "Семена и посадочный материал" включают затраты на семена и посадочный материал собственного производства по фактической себестоимости, а покупные в оценке приобретения, используемые на посев (посадку). Затраты по подготовке семян к посеву (протравливание, погрузка и др.), транспортировке их к месту сева в этой графе не отражают.

7. В графах 8-9 "Удобрения минеральные и органические" включают затраты на вносимые в почву под сельскохозяйственные культуры минеральные удобрения, включая микроудобрения, бактериальные и другие удобрения, производимые промышленностью и органические (навоз, торф, компост, минеральные удобрения др.). Расходы по подготовке удобрений, погрузке их в транспортные средства, вывозке в поле, загрузке в разбрасыватели и по их внесению в почву в эту графу не включают.

8. В графу 10 "химические средства защиты растений" включают затраты по применению химических средств защиты растений.

9. В графу 11 "электроэнергия" включают затраты по приобретению электроэнергии.

10. В графу 12 "нефтепродукты" включают затраты по расходованию нефтепродуктов на производство.

11. В графу 13 "содержание основных средств" включают затраты, связанные с содержанием основных средств, используемых непосредственно в растениеводстве. В состав затрат на содержание основных средств входят: расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников, обслуживающих основные средства (кроме трактористов-машинистов, занятых в технологическом процессе производства продукции растениеводства), износ (амортизация) основных средств, затраты на все виды ремонтов основных средств, используемые в растениеводстве. Затраты на горючие и смазочные материалы на выполнение сельскохозяйственных и других работ, включая переезды тракторов и самоходных машин с одного участка на другой, также включаются в графу.

12. В графе 16 "СБОР (ВЫХОД) ПРОДУКЦИИ" (коды 011-321) приводят сбор продукции по каждой культуре.

13. В графе 17 (коды 011- 321) приводят сбор продукции с одного гектара. При этом сбор с 1 га зерновых культур, подсолнечника определяют путем деления валового сбора в весе после доработки на посевную площадь, а по селю сбор с 1 га исчисляют путем деления валового сбора на фактически убранную площадь.

14. В графе 18 "Себестоимость - всего" отражают затраты, отнесенные на соответствующую продукцию культур (групп культур), кроме затрат на побочную продукцию. Затраты на побочную продукцию отражают по коду 321.

15. Себестоимость продукции определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве утвержденным Минсельхозом РФ от 22.10.2008 В графе 19 "Себестоимость единицы продукции" отражают себестоимость единицы продукции путем деления фактических затрат на количество произведенной продукции.

Себестоимость зерновых культур должна определяться по количеству произведенной продукции в весе после доработки, т.е. за вычетом усушки, и веса неиспользуемых отходов. При этом используемые зерновые отходы

переводят в полноценное зерно, исходя из данных лабораторного анализа по определению процента содержания зерна в этих отходах. Для этого рекомендуется сделать специальный расчет (пример приводится в пункте 118 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утвержденных Минсельхозом РФ 22.10.2008).

В себестоимость продукции растениеводства не включают затраты по убраным, но необмолоченным или необмолоченным культурам, которые на конец года показывают в балансе в составе затрат незавершенного производства по растениеводству.

Если на конец года по растениеводству оказались необмолоченные зерновые культуры, то фактические затраты распределяют в следующем порядке:

из общей суммы фактических затрат по убранной обмолоченной и убранной, но необмолоченной культуре исключаются расходы по обмолоту и вывозке продукции с поля. Оставшаяся после этого сумма затрат распределяется пропорционально количеству гектаров между убранной обмолоченной и убранной необмолоченной культурой;

для определения фактической себестоимости убранных необмолоченных культур к суммам затрат, относящимся к убраным культурам, прибавляют затраты по их обмолоту и вывозке. В таком же порядке в подобных случаях определяют затраты и по другим культурам;

в следующем году к стоимости необмолоченных культур добавляют затраты по их обмолоту, очистке и транспортировке.

16. В графе 20 "Прямые затраты труда на продукцию" приводят прямые затраты труда на основную продукцию культур (по кодам 011-321).

При определении затрат труда на продукцию растениеводства в расчет включают человеко-часы рабочих, отнесенные в себестоимость продукции в составе затрат отчетного года и прошлых лет.

17. Сбор урожая кукурузы на зерно учитывают в массе початков (фактическая масса) по коду 081 и в пересчете початков на сухое зерно - код 082. Пересчет початков кукурузы полной спелости на сухое зерно производится по фактическому выходу зерна из початков, определенному хлебоприемными пунктами путем обмолота среднесуточных образцов, с учетом базисной влажности зерна в початках (базисная влажность зерна в початках кукурузы принимается в размере 22%).

Перевод на зерно початков кукурузы полной спелости, оставленных в хозяйстве, производят по среднему проценту выхода зерна базисной влажности с початков кукурузы, поставленных в федеральные и региональные фонды.

Если продажа кукурузы хозяйством не производилась, то початки кукурузы в полной спелости переводят в зерно на основании лабораторного анализа.

Площадь и сбор початков сахарной кукурузы в стадии молочной и молочно-восковой спелости для консервирования и использования в свежем

виде на продовольствие учитывают в числе овощных культур в физической массе початков без скидок и указывают по коду 101.

Затраты и зеленая масса по посевам кукурузы, использованной на выпас, относятся полностью на содержание соответствующей группы животных (счет 20, субсчет "Животноводство"). Данные по этим посевам кукурузы приводят по коду 250. Аналогично приводят данные и по другим культурам, использованным на выпас.

18. По статье "Сахарная свекла" (фабричная) (код 101) указывают сбор сахарной свеклы (в физической массе) с посевов, использованных для сдачи продукции на сахарные заводы для переработки.

Продукцию сахарной свеклы с площади, посеянной и использованной на корм скоту, в код 101 не включают, а показывают по коду 291.

19. По коду 110 приводят затраты по выращиванию льна-долгунца, а выход продукции (семян, соломки) показывают по кодам 111 - семена и 112 - соломка.

По семенам льна-долгунца в отчете отражают количество намолоченных и очищенных семян.

Продукцию льна приводят в физической, а не в зачетной массе.

Себестоимость отдельных видов продукции льна - долгунца (семян, соломки) исчисляют пропорционально их стоимости по цене реализации.

20. По коду 120 показывают затраты по переработке соломки льна-долгунца урожая текущего года. Доработку продукции производства прошлого года указывают по строке 290 "Прочие культуры".

Стоимость соломки, использованной в качестве сырья для переработки в тресту, показывают по коду 120 в графе 6 и по коду 340.

В себестоимость тресты льна-долгунца включают стоимость соломы и затраты на расстил, оборачивание и подъем тресты со стлища.

21. По коду 151 учитывают весь сбор картофеля в физической массе, включая выданный в порядке натуроплаты работникам хозяйства и другим лицам за работы по уборке его, а также картофель, полученный в результате перепашки поля после основной уборки.

22. Себестоимость овощей открытого грунта, картофеля, винограда рассчитывают в среднем по всей продукции, без подразделения на стандартную и нестандартную.

23. Используемая площадь овощей закрытого грунта отражается по коду 170 в графах 3-4 в квадратных метрах. Урожайность овощей закрытого грунта определяется в кг с квадратного метра, т.е. путем деления данных по коду 0171, графы 16 на данные по коду 170, графы 4.

24. По коду 230 в графе 3 приводят всю площадь посева многолетних трав на сено, семена, зеленый корм и выпас независимо от того, с какой площади производился в отчетном году сбор урожая. Выход семян сеяных трав указывают в графе 16-13 кода 232 в весе после доработки. Аналогично и по однолетним сеяным травам по коду 240 в графе 3 отражается вся посевная площадь трав на сено, семена, зеленый корм и выпас.

25. По кодам 323 и 324 из строк 230 и 240 приводят по многолетним и однолетним травам соответственно площадь, убранную на сено, причем, при двух и более укосах, площадь по соответствующим кодам должна быть учтена только один раз и урожайность с 1 га исчисляется путем деления валового сбора со всех укосов на эту площадь в натуре.

26. Затраты по сеяным однолетним и многолетним травам, используемым для получения с одной площади посева нескольких видов продукции, в планировании и учете распределяются на объекты исчисления себестоимости по следующим коэффициентам.

Однолетние травы:

сено 1 ц = 1,0, семена 1 ц = 9,0, солома 1 ц = 0,1, зеленая масса 1 ц = 0,25.

Многолетние травы:

сено 1 ц = 1,0, семена 1 ц = 75,0, солома 1 ц = 0,1, зеленая масса 1 ц = 0,3.

27. При использовании улучшенных сенокосов, улучшенных и культурных пастбищ и других естественных угодий для получения нескольких видов продукции затраты на производство каждой культуры складываются исходя из общих затрат, распределяемых по культурам пропорционально сбору продукции с 1 га, исчисленному в кормовых единицах.

28. Кукурузу в молочно-восковой, восковой и домолочно-восковой спелости на силос, зеленый корм и сено (в сумме) отражают по кодам 250, 251. Причем початки и стебли в графе 16-13 по коду 251 учитывают общим итогом.

29. По кодам 260, 261 показатели даются лишь по сеяным культурам, предназначенным на силос (кроме кукурузы).

30. По коду 290 "Прочие культуры" приводят затраты на производство культур, не выделенных по кодам 010 - 280 этой формы. Сюда же включают затраты по повторным (пожнивным), промежуточным, междурядным (уплотненным) посевам, затраты по уборке падалицы. Сбор урожая с указанных посевов в продукцию основных посевов этих культур не включают.

31. Посевы люпина, сераделлы и других культур на зеленое удобрение учитывают в затратах на посевы соответствующих культур, либо в затратах на удобрения.

32. Площади и продукция однолетних овощей (огурцов, помидоров и т.д.), урожай которых полностью использован для получения семян, показывают по строке "Прочие культуры" (коды 290, 291).

При частичном (выборочном) использовании однолетних овощей на семена площади и продукцию их полностью отражают по кодам 160, 161. Посевы фацелии и других технических культур, использованных как медоносы, отражают по прочим культурам.

33. По кодам 300, 301 указывают данные о затратах, количестве полученного силоса всех видов и его себестоимости. Стоимость зеленой

массы, заложенной в силос, указывают по коду 340. Исчисление фактической себестоимости силоса должно производиться по весу готового силоса, то есть за вычетом угара.

Аналогично определяют себестоимость заготовленного сенажа (код 310).

34. По коду 320 указывают затраты, относящиеся только к продукции отчетного года, с учетом затрат прошлых лет.

Затраты под урожай будущих лет, учитываемые в составе незавершенного производства по растениеводству, в данные кодов 010 - 320 не включают, а отражают по кодам 330-332 в графе 4.

35. По коду 321 показывают фактическую стоимость прочей продукции растениеводства соломы, ботвы, капустного листа, стеблей кукурузы, хвороста, тутовника и т.д.

36. По коду 340 графы 4 отражают повторные затраты: стоимость рассады собственного производства, использованного при выращивании овощей открытого и закрытого грунта, стоимость зеленой массы собственного производства для производства силоса и сенажа, стоимость соломы льна-долгунца, пошедшую для получения тресты, и другие аналогичные затраты.

37. По коду 350 графы 4 приводят затраты по культурам, не давшим готовой продукции, на сенаж, силос.

38. По коду 350 отражаются затраты по полностью погибшим посевам, то есть затраты, не давшие продукции, и отнесенные на финансовый результат.

39. По кодам 360 - 361 отражаются затраты незавершенного производства по растениеводству на начало и конец отчетного года.

40. По кодам 400-407 указывают данные по затратам на закладку, уход и установку шпалер по многолетним насаждениям (плодовым, ягодникам, землянике, виноградникам, хмелю, чайному листу).

41. По кодам 410 - 530 приводят данные о площадях, валовом сборе и затратах по плодовым, ягодным и другим многолетним насаждениям независимо от возраста, включая насаждения, заложенные в отчетном году.

В графе 3 приводят данные о посаженных в отчетном году новых садов.

В графу 4 должны быть включены также площади насаждений по состоянию на 1 января следующего за отчетным года, включая списанные, но не раскорчеванные. Аналогичным образом должна быть учтена и площадь насаждений в плодоносящем возрасте в графе 5.

В графе 4 по этим кодам указывают всю площадь насаждений в плодоносящем возрасте в отчетном году независимо от того, был ли фактически получен с этих насаждений в отчетном году урожай или нет.

В графу 4 должна быть включена также площадь насаждений, с которой в отчетном году была получена продукция и которая по состоянию на 1 января следующего за отчетным года фактически была раскорчевана.

42. Если на одном и том же обособленном участке имеются насаждения разных пород (смешанные посадки, например, семечковые и косточковые), распределение площади по породным группам насаждений производят по данным о количестве деревьев каждой породы и принятой для данного района средней нормы числа корней каждой породы на одном гектаре.

43. По коду 430 указывают, соответственно, общую площадь ягодных насаждений (обособленная площадь, плюс площадь в междурядьях плодовых насаждений).

Площадь под смородиной и крыжовником в междурядьях плодовых насаждений определяют путем перевода числа кустов на площадь по средней норме посадки на 1 га.

Размер площади под земляникой и малиной в междурядьях определяют по фактически занятой площади этими ягодниками (путем обмера).

44. В валовой сбор урожая (графа 7) включается продукция, полученная со всех насаждений, включая сбор с молодых насаждений, не сданных в эксплуатацию.

45. По коду 550 указывают все земельные угодья, находящиеся в постоянном и долгосрочном (свыше трех лет) пользовании хозяйства, а также приусадебные участки и коллективные сады и огороды рабочих и служащих хозяйства и оленьи пастбища по состоянию на 1 января 2011 года. Земли краткосрочного пользования (до трех лет) здесь не должны учитываться.

46. По коду 550 указывают общую площадь сельскохозяйственных угодий хозяйства. По этому коду не учитывают земли хозяйства, закрепленные за рабочими и служащими в качестве приусадебных участков, коллективных садов и огородов. Эти земли учитывают по коду 660.

47. По коду 650 указывают площадь водного зеркала прудов и водоемов (в гектарах), используемую под рыбное хозяйство.

48. По коду 670 отражают протяженность внутрихозяйственных дорог.

49. По кодам 680 и 690 отражают площади болот и прочих земель.

50. СПРАВОЧНО: по кодам 695, 700, 710, 720, 721, 730 указываются площади оленьих пастбищ; орошаемых земель; осушенных земель; земель, находящихся в собственности; арендованные земли; площади изъятых земель сельскохозяйственного назначения за отчетный и предыдущий периоды.

3.5 ОТЧЕТ О ПРОИЗВОДСТВЕ, СЕБЕСТОИМОСТИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА за 2011 год

Форма N 13-АПК

Коды
ИНН

Организация (орган исполнительной власти) _____

(Код ОКЕИ: тыс.голов - 556, голов - 836, ц - 206,
тыс.чел.-час - 542, тыс. шт. - 798, шт. - 796,
тыс. доз - 640, тыс. руб. - 384, руб. - 383)

I. Произведено продукции животноводства

Показатель		Средне- годовое поголо- вье, голов	Затра- ты - всего, тыс. руб.	в том числе					Показатель			Выход продукции		Прям ые затра- ты труда на проду- кцию - всего (тыс. чел.- час)					
				оплата труда с отчисл ениям и на социа льные нужды	Материальные затраты:		электр оэнерг ия	нефте продук ты				Содер жание основ ных средст в	количе ство (в ед. измер.)		Себестоимость				
Всего	из них корма собств енного произв одства	наименование	код		едини ца измер ения	всего (тыс. руб.)			едини цы продук ции (руб.- коп.)										
				1			2	3		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Виды животных	код																		
КРУПНЫЙ РОГАТЫЙ СКОТ Молочного направления: Основное стадо молочного скота	010										молоко	012	ц						
											масса телят при рождении	013	ц				х		
											приплод	014	голов			х	х		х

Животные на выращивании и откорме	011									прирост	015	ц					
Мясного направления: Основное стадо	020	x								масса телят при рождении	024	ц				x	
в том числе: коровы	021	X								приплод	025	голов			x	x	
молодняк до 8 месяцев	022									прирост	026	ц					
										молоко	027	ц				x	
Животные на выращивании и откорме	023									прирост	028	ц					
СВИНОВОДСТВО - всего	030	x								масса поросят при рождении	033	ц					
в том числе: основные и проверяемые свиноматки	031	x								поросята-отъемыши	034	голов			x	x	
свиньи на выращивании и откорме	032									прирост поросят-отъемышей	035	ц					
										прирост	036	ц					
ОВЦЕВОДСТВО (БЕЗ КАРАКУЛЬСКОГО И СМУШКОВОГО) И КОЗОВОДСТВО - всего	040	x								масса ягнят и козлят при отбивке	043	ц					
в том числе: основное стадо	041	x								ягнята и козлята на момент отбивки	044	голов			x	x	x
овцы и козы на выращивании (после отбивки) и откорме	042									молоко	045	ц					
										прирост	046	ц					
ОВЦЕВОДСТВО КАРАКУЛЬСКОЕ И СМУШКОВОЕ - всего	050	x								шерсть	047	ц					
в том числе: основное стадо	051	X								каракулевые шкурки	053	шт.					
овцы на выращивании (после отбивки) и откорме	052									смушка	054	шт.					
										масса ягнят при отбивке	055	ц					
										ягнята на момент отбивки	056	голов				x	x
									прирост	057	ц						
									шерсть	058	ц						

Показатель		Средн егодов ое поголо вье, голо в	Затра ты - всего, тыс. руб.	в том числе						Показатель			Выход продукции			Прямые затраты труда на продукц ию - всего (тыс. чел.- час)
Виды животных	код			оплата труда с отчисл ениям и на социа льные нужды	Материальные затраты:			Содер жание основ ных средст в				Колич ество (в ед. измер.)	Себестоимость			
					корма	электр оэнерг ия	нефте продук ты									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
ПТИЦЕВОДСТВО, тыс.гол. Куры взрослые	160									яйца	165	тыс. шт.				
Молодняк на выращивании	161									прирост	166	ц				
Прочая птица взрослая	162									яйца	167	тыс. шт.				
Прочий молодняк на выращивании	163									прирост	168	ц				
Инкубация	164	проинк убиров ано яиц, тыс. шт.								суточные птенцы	169	тыс. гол.				x
										в том числе ликвидировано петушков в суточном возрасте	170	тыс. гол.		x	x	x
КОНЕВОДСТВО ПЛЕМЕННОЕ Основное стадо	180									приплод	183	голов				
Молодняк на выращивании	181									прирост	184	x	x		x	

Молодняк рабочих лошадей на выращивании	182									прирост	185	х	х		х		
ПЧЕЛОВОДСТВО	190	число семей в период медосбора								мед	191	ц					
										рои	192	штук					
											воск	193	ц				
											прочая продукция пчеловодства	194	тыс.ру б.	х		х	
ЗВЕРОВОДСТВО	200								деловой выход	201	голов						
РЫБОВОДСТВО	210	х								рыба товарная	211	ц					
											рыбопосадочный материал	212	тыс.шт.				
ВЫЛОВ РЫБЫ И ВОДНЫХ БИОРЕСУРСОВ	220	х								рыба и водные биоресурсы	221	ц					
КРОЛИКОВОДСТВО	230									кролики	231	голов		х	х	х	
											прирост, включая массу приплода	232	ц				
ШЕЛКОВОДСТВО	240	х								коконы	241	ц				х	
ПРОЧИЕ ОТРАСЛИ	250	х								продукция прочих отраслей	251	х	х		х	х	
											побочная продукция	252	х	х		х	х
в том числе СЕВЕРНОЕ ОЛЕНЕВОДСТВО	260	х								Тугуты (деловой выход)							
основное стадо	261		Х								263	голов		х	х	х	
молодняк на выращивании	262									прирост	264	ц					
ТАБУННОЕ КОНЕВОДСТВО	270	х								приплод							
основное стадо	271		Х								273	голов		х	х	х	
молодняк на выращивании	272									прирост	274	ц					
ВСЕГО ПО ЖИВОТНОВОДСТВУ	280	х								Всего	281	х	х		х	х	

СПРАВОЧНО.

Показатель		Единица измерения	Количество
наименование	код		
1	2	3	4
1. Всего выращено скота и птицы в живой массе	290	ц	
2. Кроме того закуплено у граждан по договорам: скота и птицы	300	ц	
молока	301	ц	
шерсти	302	ц	
3. Затраты, не давшие продукции	310	тыс. руб.	
4. Потери от падежа и гибели животных по первоначальной стоимости	320	тыс. руб.	

Показатель		Ед.измер.	Быки	Хряки	Бараны
	код				
5. Использование племенных производителей (заполняют только организации по племенной работе)	2	3	4	5	6
среднегодовое поголовье	350	голов			
затраты на содержание - всего	360	тыс. руб.			
получено спермы	370	тыс. мл			

Показатель		Молодняк скота всех возрастов и откорм взрослого скота											
6. Себестоимость живого веса скота	Код	Крупный рогатый скот						Свиньи			Овцы и козы		
		молочного направления			мясного направления			количество, голов	живой вес, ц	стоимость, тыс. руб.	количество, голов	живой вес, ц	стоимость, тыс. руб.
		количество, голов	живой вес, ц	стоимость, тыс.руб.	количество, голов	живой вес, ц	стоимость, тыс. руб.						
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Остаток на начало года	400												

Поступило в течение года:													
приплод	410												
прирост	420	x			x			x			x		
куплено	430												
прочие поступления	440												
Итого (стр. 400 + 410 + 420 + 430 + 440)	450												
Переведено в основное стадо	460												
Продано	470												
Забито	480												
Падеж	490		x	x		x	x		x	x		x	x
Прочее выбытие	500												
Остаток на конец года	510												
Себестоимость 1 ц живого веса (руб., коп.)	520	x	x		x	x		x	x		x	x	

II. Реализовано продукции животноводства

СОБСТВЕННАЯ ПРОДУКЦИЯ ЖИВОТНОВОДСТВА	код	количество в натуре (ц, код по ОКЕИ - 206)	полная себестоимость	выручено	получено субсидий из бюджетов всех уровней
1	2	3	4	5	6
Скот и птица в живой массе всего:	600				
в том числе:					
крупный рогатый скот	601				
свиньи	602				
овцы и козы	603				
птица	604				
лошади	605				
олени	606				
прочие виды животных	607				
Молоко цельное	610				
в том числе молоко в зачетной массе	611				
Яйца (тыс. штук)	620				
в том числе пищевые	621				
Суточные птенцы (тыс. гол.)	630				
Шерсть всякая (в физ. весе, ц)	640				
Каракульские шкурки и смушки (шт.)	650				
Мед	660				
Рыба товарная	670				
Рыбная продукция	680				
Прочие водные биоресурсы	690				
Продукция звероводства	700	x			
Прочая продукция животноводства	710	x			
Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде	720	x			
в том числе стоимость переработки	721	x			
Из строки 720:					
молочные продукты (в пересчете на молоко)	730				
мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу) - всего	740				
в том числе:					
крупный рогатый скот	741				
свиньи	742				
овцы и козы	743				
птица	744				
олени	745				
лошади	746				
ИТОГО СОБСТВЕННАЯ ПРОДУКЦИЯ ЖИВОТНОВОДСТВА (стр. 600 + 610 + 620 + 630 + 640 + 650 + 660 + 670 + 680 + 690 + 700 + 710 + 720)	750	x			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 201_ г.

3.5.1. Производство и себестоимость продукции животноводства (Форма N 13-АПК)

1. В эту форму включают данные о производстве всех видов продукции и затраты труда, средств по выращиванию, доращиванию и откорму скота. Данные формируются в соответствии с Методическими рекомендациями по учету затрат в животноводстве (далее - Методические рекомендации) утвержденными Минсельхозом РФ от 02.02.2004 г. № 73, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции овцеводства утвержденными Минсельхозом РФ от 22.10.2008 г., Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве.

Здесь не отражают затраты по отраслям животноводства, не давшим продукции.

2. В графе 3 по кодам 010 - 182 отражают среднегодовое поголовье по соответствующим видам животных и птицы, которое исчисляется путем деления общего количества их кормо-дней на 365 (366) (число дней в году). При этом берется общее количество кормо-дней стойловых и пастбищных периодов. Количество кормо-дней за год определяется путем суммирования количества кормо-дней скота и птицы за каждый месяц. В общее количество кормо-дней включаются кормо-дни павших животных и птицы.

3. По коду 010 в графе 3 приводится среднегодовое поголовье только по коровам молочного направления, а в затраты на содержание молочного стада коров (графа 4) должны включаться также затраты на содержание быков-производителей.

4. В графе 3 по коду 010 не должны отражаться коровы-кормильцы, выделенные для кормления группы телят с полным прекращением доения этих коров. Затраты по содержанию коров со дня перевода их в кормилицы относятся к затратам по выращиванию телят и отражают по коду 011.

В среднегодовое поголовье молочного стада не должны включаться также коровы, переведенные на откорм (нагул) за время нахождения их на откорме в отчетном году.

После исключения из общей суммы затрат стоимости навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца, оставшиеся затраты распределяют: на молоко (код 012 графа 15) - 90%, на приплод (код 015 графа 15) - 10%.

5. В валовой надой молока от коров молочного стада (код 012 графа 14) включают молоко, полученное от коров основного молочного стада.

6. По коду 013 в графе 14 отражают живой вес телят при рождении.

7. По коду 014 отражают число голов полученных живых телят (без мертворожденных телят), а их живую массу при отеле - по коду 013 в графе 14.

Приплод телят от коров-кормилиц приходуется по группе коров молочного стада и включают в выход продукции по кодам 013 и 014.

8. В графе 5 по кодам 010 - 280 указывают по соответствующим видам и группам животных прямую оплату труда рабочих, занятых непосредственно в процессе производства продукции животноводства, и отчисления на социальные нужды от заработной платы.

9. В графе 6 приводят расход всех видов кормов, включая фактическую себестоимость зеленой массы культурных пастбищ, сеяных трав, скормленных животным путем выпаса, в том числе корма собственного производства.

Затраты, связанные с приготовлением кормов в кормоцехах, также отражают по этой графе.

Затраты по транспортировке кормов непосредственно на фермы с мест их хранения не показывают в графах 6-7.

10. В графе 8 отражают расход электроэнергии на производство продукции животноводства.

11. . В графе 9 отражают расход нефтепродуктов на производство продукции животноводства.

12. В графе 10 отражают затраты на содержание производственных зданий животноводческого назначения, рабочих машин и оборудования, используемых непосредственно в производстве продукции животноводства.

13. По коду 011 в графе 4 приводят затраты по содержанию молодняка крупного рогатого скота всех возрастов и коров-кормилиц, а также расходы по откорму коров, быков и волов, выбракованных из основного стада.

Основной продукцией этой группы животных является только фактически полученный прирост живой массы (за вычетом прироста павших животных), включая прирост телок старше двух лет, полученный в отчетном году до перевода их в основное стадо коров (живая масса на день перевода в коровы после отела минус масса по учетным данным на начало года или на день последнего взвешивания).

14. Количество голов приплода от мясных коров (код 025 графа 14) - указывают за вычетом количества павших телят, не достигших восьмимесячного возраста (деловой выход), а их живая масса при рождении отражается по коду 024 графа 14. Прирост молодняка до 8 месяцев мясного направления отражают по коду 026 в графе 1.

15. Молоко, надоенное от мясных коров, указываемое по коду 027, считается побочной продукцией и оценивается по реализационным ценам.

Для определения себестоимости 1 ц прироста молодняка до 8 месяцев следует общую сумму затрат на содержание основного стада мясного направления с телятами до 8 месяцев (код 020 графа 4), за вычетом стоимости молока, навоза и прочей побочной продукции, разделить на количество центнеров полученного прироста, включая вес приплода при отеле (код 024 плюс код 026 графа 14).

16. По коду 030 в графе 3 приводят среднегодовое поголовье свиноматок основных и проверяемых (со времени их перевода в группу проверяемых и до перевода на откорм).

17. По коду 032 в графе 3 указывают среднегодовое поголовье поросят старше двух месяцев и свиней на откорме без среднего поголовья проверяемых свиноматок и без поросят до момента отъема их от маток.

18. По коду 034 в графе 14 отражают количество полученного за год приплода поросят. По этому коду учитывают и поросят под матками, не достигших к 1 января следующего за отчетным года двухмесячного возраста, а их живая масса при опоросе - по коду 033 в графе 14, при этом количество и масса павших поросят в возрасте до двух месяцев в выход продукции не включаются.

19. По коду 035 в графе 14 приводят весь прирост (за вычетом прироста павших поросят), полученный от поросят до момента отъема их от маток за отчетный год, не включая массы приплода при рождении, отраженной по коду 033.

Падеж поросят старше двух месяцев из делового приплода не исключается, а относится на уменьшение прироста, отраженного по коду 036 в графе 14.

20. По коду 036 в графе 14 приводят весь прирост (за вычетом прироста, привеса павших животных), полученный за отчетный год от поросят старше двух месяцев и взрослых свиней на откорме.

21. По коду 040 приводятся все затраты на содержание овец и коз всех возрастов, без каракульских овец.

22. По коду 041 в графе 3 отражают среднегодовое поголовье овец и коз, числящихся только в основном стаде (овцематки, бараны-производители, валухи). При подсчете среднегодового поголовья молодняка овец (код 042) поголовье ягнят до их отбивки от маток не учитывают.

23. По кодам 044, 056 в графе 3 приводят данные о количестве голов делового приплода ягнят (весь поступивший приплод за вычетом отхода до отбивки от маток) и их живой массе на день отбивки от маток, которая учитывается в графе 14 по кодам 043, 055 соответственно.

24. Приплод, не отбитый от маток на 1 января, отражают также по кодам 044, 056.

25. По кодам 046, 057 в графе 14 показывают прирост (за вычетом прироста, привеса павших животных), полученный за отчетный год от ягнят после отбивки и взрослых овец на откорме..

26. По кодам 047, 058 в графе 14 шерсть показывают в натуральной массе (физическая масса после стрижки).

27. По коду 160 в графе 3 приводят среднегодовое поголовье взрослых кур-несушек (в тыс. голов с точностью до десятых долей), а по коду 161 - молодняка кур, включая откорм птицы. Соответственно приводят отчетные данные по прочей птице (коды 162 и 163).

28. По кодам 165 и 167 отражают яйца, полученные только от взрослой птицы. Яйца, полученные от молодняка птицы, являются побочной

продукцией выращивания молодняка птицы и их стоимость показывают по строке 252.

29. По коду 164 в графе 3 приводят число проинкубированных яиц в отчетном году.

30. Затраты на инкубацию яиц, заложенных после первой декады декабря, рассматривают как расходы незавершенного производства и переносят на следующий год. Сумму незавершенного производства определяют так: плановую себестоимость суточного цыпленка делят на период инкубации и умножают на число заложенных яиц и фактический период инкубации.

31. Фактическая себестоимость одной головы суточного молодняка (код 169 графа 16-14) определяется путем деления стоимости основной продукции (код 169 графа 15-13) на число выведенных здоровых птенцов (графа 14) минус ликвидированные суточные петушки яйценоских пород, которые показываются по коду 170 в графе 14.

32. По кодам 180, 181 и 182 в графе 3 и 4 отражают среднегодовое поголовье и затраты по выращиванию отбитого от маток молодняка племенных и рабочих лошадей, имеющегося в хозяйстве на начало года и поступившего на выращивание за отчетный год.

33. По коду 183 в графе 1 показывают деловой приплод жеребят сохранившихся к концу года, а также реализованных. Себестоимость приплода (графа 16-14) определяется суммой годовых затрат (код 180 графа 4) за исключением стоимости работы кобыл (конец дня в их плановой оценке) и прочей продукции, деленной на количество полученного приплода (код 183 графа 14).

34. По кодам 181, 182 в графе 4 отражают все затраты на прирост молодняка лошадей (за вычетом стоимости побочной продукции), присоединяемые к первоначальной стоимости молодняка, поступившего в текущем году, или к стоимости на начало года молодняка рождения прошлых лет.

35. При заполнении данных по пчеловодству по коду 190 следует указать все затраты по пчеловодству, включая стоимость меда в ульях, переходящего с прошлого года.

Затраты пчеловодства, отнесенные на опыляемые культуры, и себестоимость другой продукции указывают по коду 194 в графе 15-13 "Прочая продукция пчеловодства".

По коду 191 "Мед" графа 14 должен быть указан валовой его выход, включая мед, оставленный в ульях на будущий год, как зимний кормовой запас для подкормки пчел.

36. По коду 200 в графах 3-4 указывают среднегодовое поголовье зверей и затраты на их содержание. По коду 201 графы 14 показывают количество голов делового приплода (весь приплод за вычетом павших и вынужденно забитых). В графе 15-13 по коду 231 показывают стоимость полученного приплода и прироста молодняка кроликов (затраты по содержанию основного стада за вычетом стоимости побочной продукции).

Делением данных кода 231 графы 15-13 на данные графы 14 указанного кода определяют фактическую себестоимость прироста, включая массу приплода (графа 16-14).

37. При заполнении кодов 211 и 212 "Рыбоводство" следует иметь в виду, что по этой статье отражают продукцию, полученную в водоемах организации, затраты по которой (рыборазведение и др.) учитывают по счету 20 субсчет "Животноводство" и отражают по коду 210 в графе 4.

38. По коду 221 в графе 14 указывают количество выловленных рыбы и биоресурсов и по коду 220 графы 4 - затраты по вылову рыбы и биоресурсов.

39. По кодам 240 и 241 указывают затраты на шелководство и выход продукции - коконов и их себестоимость.

40. По коду 250 "Прочие отрасли" в графе 4 приводят затраты на те отрасли животноводства, которые не учтены в предыдущих кодах (буйволоводство, верблюдоводство, яководство, табунное коневодство, оленеводство, лосеводство и др.). По коду 251 указывают только себестоимость продукции прочих видов животных (графа 15-13).

41. По кодам 280 и 281 приводят сумму затрат и выход продукции по всем видам и группам скота, птицы и зверей в увязке со счетом 20. В затраты по животноводству не включают расходы по приобретению медикаментов за счет бюджетных средств.

42. По коду 252 показывается стоимость побочной продукции животноводства: шерсть-линька, пух, перо-линька, волос-сырец, яйцо миражное, мясо петушков яичных кур, забитых в суточном возрасте, рога, копыта, мясо забитых зверей, шкуры и утилизированные тушки павших животных (от незаразных заболеваний), которые оцениваются по ценам возможной реализации (использования) и стоимость их относится на уменьшение затрат по соответствующим видам и группам животных и птиц. По этому коду показывается также стоимость полученного навоза.

43. Общая сумма затрат по коду 281 в графе 15-13 должна быть равна сумме, приведенной по коду 280 в графе 4.

Затраты по незавершенному производству животноводства в форме 13-АПК не отражают.

44. Распределение затрат труда между отдельными видами продукции, получаемой от соответствующих видов животных, производится либо методом прямого отнесения затрат на соответствующие виды продукции, либо методом распределения их применительно к порядку исчисления себестоимости видов продукции.

45. По коду 290 приводят количество произведенного (выращенного) скота и птицы в живой массе (молодняка крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, птицы и кроликов), а также живой массы реализованных на мясо лошадей и других животных, продукция которых не выделена в форме 13-АПК.

46. По кодам 300-302 приводят данные о количестве закупленной продукции у граждан по договорам (скота и птицы, молока, шерсти).

47. По коду 310 отражаются затраты по культурам, не давшим продукции.

48. По коду 320 показывают потери от падежа и гибели животных по балансовой стоимости.

49. По коду 400 в графах 3, 6, 9, 12 показывается наличие молодняка животных и взрослого скота на откорме и нагуле на начало отчетного года, включая поголовье скота павшего в отчетном году, в графах 4, 7, 10, 13 отражается живая масса и в графах 5, 8, 11, 14 - балансовая стоимость молодняка животных и взрослого скота на откорме и нагуле, числившегося на начало отчетного года, за вычетом живой массы и балансовой стоимости павших животных в течение отчетного года.

50. По коду 410 в графах 3, 6, 9, 12 отражается количество молодняка живорожденного скота рождения отчетного года. В графах 4, 7, 10, 13 показывается живая масса при рождении, без массы павшего молодняка рождения текущего года, а их себестоимость отражается в графах 5, 8, 11, 12, 14.

51. По коду 420 в графах 4, 7, 10, 13 отражается прирост живой массы молодняка животных и скота на откорме и нагуле, без прироста живой массы павшего скота в отчетном году, а в графах 5, 8, 11, 14 отражается себестоимость прироста живой массы. Данные берутся из формы 13-АПК графы 14, 15 по кодам 014, 015, 024, 025, 033, 034, 035, 036, 043, 044, соответственно по видам скота.

52. По кодам 430, показывается количество голов, живая масса на момент приобретения и покупная стоимость на момент приобретения молодняка животных.

53. По коду 440 показывается количество голов, живая масса и балансовая стоимость выбракованного скота основного стада и поставленного на откорм и нагул в отчетном году.

54. Код 450 равен сумме кодов 400, 410, 420, 430, 440 по всем графам.

55. По коду 460 отражается количество голов, живая масса и себестоимость молодняка скота, переведенного в основное стадо в отчетном году.

56. По коду 470 отражается количество голов, живая масса и себестоимость проданного молодняка животных и взрослого скота после откорма и нагула.

57. По коду 480 отражается количество голов, живая масса и себестоимость забитого молодняка животных и взрослого скота после откорма и нагула, включая вынужденный забой, если мясо использовано в пищу.

58. По коду 490 показывается количество павшего молодняка животных и откормочного поголовья в отчетном году.

59. По коду 500 показывается количество голов, живая масса и себестоимость молодняка и откормочного поголовья животных, выбывших в порядке хищения, недостачи и прочее выбытие.

60. По коду 510 отражается наличие молодняка и откормочного поголовья скота, их живой вес и стоимость на конец отчетного года. Наличие поголовья молодняка и откормочного поголовья, их живой вес и стоимость должны соответствовать данным счета 11 "Животные на выращивании и откорме".

61. По коду 520 по графам 5, 8, 11, 14 приводится фактическая себестоимость 1 ц живой массы по видам скота (определяется делением общей стоимости поголовья на фактический вес, за вычетом веса павшего скота).

Себестоимость 1 ц живой массы получают путем деления стоимости кода 510 по графам 5, 8, 11, 14 на живую массу, указанную по этой же строке по графам 4, 7, 9, 13, за минусом массы павшего поголовья.

62. По кодам 600-607 показывается количество центнеров реализованного скота и птиц по графе 3 и его полная себестоимость по графе 4.

63. По кодам 610-710 в графе 3 показывается количество реализованной продукции (по видам продукции) и ее полная себестоимость по графе 4.

64. По коду 611 в графе 3 показывается количество реализованного молока в зачетной массе (в переводе на базисную жирность). Зачетная масса определяется по формуле:

$$\text{Масса зачетная} = \frac{\text{Масса фактическая} \times \text{Жирность фактическая, \%}}{\text{Жирность базисная, \%}}$$

65. По графе 5 показывается выручка от реализации животноводческой продукции по ее видам.

66. По коду 720 в графе 4 показывается себестоимость собственной продукции, реализованной в переработанном виде и в графе 5 выручка от ее продажи.

67. По коду 721 в графе 4 выделяется и кода 720 графы 4 стоимость переработки.

68. По коду 730 показываются из реализованной продукции по коду 720 молочные продукты (в перерасчете на молоко) и по строкам 740-746 мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу).

69. В графе 6 показывается «получено субсидий» из бюджетов всех уровней на реализованную продукцию по ее видам.

70. По коду 750 по графам 4, 5, 6 показываются итоговые суммы себестоимости реализованной продукции, суммы реализации и сумма полученных субсидий.

3.6 ОТЧЕТ О СРЕДСТВАХ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ за 2011 г.

Организация (орган исполнительной власти) _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма N 10-АПК

ИНН _____

по ОКЕИ _____

КОДЫ
384

Показатель		Остаток на начало отчетного периода		Начислено		Фактически получено		Остаток на конец отчетного периода		Справочно: расчетная сумма субсидий по данным организации
наименование	код	всего	в т.ч. из федер. бюджета	всего	в т.ч. из федер. бюджета	всего	в т.ч. из федер. бюджета	всего	в т.ч. из федер. бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Государственная поддержка программ и мероприятий по развитию растениеводства - всего (стр. 011 + 021 + 030 + 040 + 050 + 060 + 070)	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку элитного семеноводства (стр. 011.1 + 012 + 013 + 014 + 015 + 016 + 017 + 018 + 019 + 020 + 020.10)	011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Зерновые и зернобобовые (озимые и яровые) - всего	011.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пшеница	011.2									
Рожь	011.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Просо	011.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гречиха	011.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рис	011.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кукуруза на зерно	011.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ячмень	011.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Горох	011.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Овес	011.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Подсолнечник	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сахарная свекла	014	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рапс (озимый и яровой)	015	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лен-долгунец	016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картофель	017	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Конопля	018	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние травы - всего	019	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
злаковые	019.1									
бобовые	019.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
клевер	019.3									
люцерна	019.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Однолетние травы - всего	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
злаковые	020.1									
бобовые	020.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	020.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Субсидии на продукцию растениеводства (без субсидий на переработку) - всего (стр. 021.1 + 022 + 023 + 024 + 025 + 026 + 027 + 028)	021		x		x		x		x	
в том числе:										
Зерновые и зернобобовые (озимые и яровые) - всего	021.1		x		x		x		x	
из них:										
Пшеница	021.2		x		x		x		x	

Рожь	021.3		x		x		x		x	
Просо	021.4		x		x		x		x	
Гречиха	021.5		x		x		x		x	
Рис	021.6		x		x		x		x	
Кукуруза на зерно	021.7		x		x		x		x	
Ячмень	021.8		x		x		x		x	
Горох	021.9		x		x		x		x	
Овес	021.10		x		x		x		x	
Подсолнечник	022		x		x		x		x	
Соя	023		x		x		x		x	
Сахарная свекла	024		x		x		x		x	
Рапс (озимый и яровой)	025		x		x		x		x	
Лен-долгунец	026		x		x		x		x	
Картофель	027		x		x		x		x	
Прочие	028		x		x		x		x	
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку производства льна и конопли	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур, урожая многолетних насаждений и посадок многолетних насаждений (стр. 040.1 + 041 + 042 + 043 + 044 + 045 + 046 + 047 + 047.1 + 048 + 049)	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зерновые и зернобобовые (озимые и яровые) - всего	040.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пшеница	040.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рожь	040.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тритикале	040.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Просо	040.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Гречиха	040.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рис	040.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кукуруза на зерно	040.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ячмень	040.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Горох	040.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Овес	040.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Подсолнечник	041	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	042	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сахарная свекла	043	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рапс (озимый и яровой)	044	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лен (долгунец, кудряш)	045	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картофель	046	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Конопля	047	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	047.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кормовые - всего	048	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
многолетние травы	048.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
однолетние травы	048.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
силосные	048.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кормовые корнеплоды	048.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения (урожай и посадки)	049	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на закладку и уход за многолетними насаждениями (стр. 051 + 052)	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Закладка многолетних насаждений	051	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
семечковые	051.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них сады интенсивного типа	051.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
косточковые	051.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кустарниковые ягодники	051.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
орехоплодные	051.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цитрусовые культуры	051.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
субтропические	051.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виноградники	051.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плантации чая	051.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хмель	051.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	051.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Уход за многолетними насаждениями	052	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
семечковые	052.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
сады интенсивного типа	052.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
косточковые	052.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кустарниковые ягодники	052.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
орехоплодные	052.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цитрусовые культуры	052.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
субтропические	052.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
виноградники	052.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плантации чая	052.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хмель	052.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	052.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Субсидии бюджетах субъектов Российской Федерации на поддержку завоза семян для выращивания кормовых культур в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, включая производство продукции растениеводства (стр. 061 + 062)	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
На завоз семян для выращивания кормовых культур в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях	061	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
ячмень яровой	061.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
овес	061.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
горох	061.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вика	061.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
нут	061.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рапс яровой	061.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
однолетние травы	061.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
многолетние травы	061.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	061.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На подготовку низкопродуктивной	062	-	-	-	-	-	-	-	-	-

пашни (чистых паров)										
Другие субсидии на поддержку растениеводства	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственная поддержка программ и мероприятий по развитию животноводства - всего (стр. 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160)	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку племенного животноводства (стр. 111 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118)	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: на содержание племенного маточного поголовья сельскохозяйственных животных	111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: крупный рогатый скот	111.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: молочного направления	111.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
мясного направления	111.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиньи	111.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
овцы	111.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
козы	111.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лошади	111.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
верблюды	111.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пушные клеточные звери	111.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
все виды птиц племенной специализации	111.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кролики	111.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пчелосемьи	111.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рыба	111.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
северные олени	111.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тутовый шелкопряд	111.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие виды животных	111.14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на содержание племенных быков-производителей, проверенных по	112	-	-	-	-	-	-	-	-	-

качеству потомства и получивших положительную оценку племенных качеств										
на приобретение племенных быков-производителей организациями по искусственному осеменению сельскохозяйственных животных	113				x		x			
из них по импорту	113.1				x		x			
на приобретение семени племенных быков- производителей, проверенных по качеству потомства и получивших положительную оценку племенных качеств	114				x		x			
на приобретение племенного молодняка	115				x		x			
в том числе:										
крупный рогатый скот	115.1				x		x			
из них по импорту	115.10				x		x			
свиньи	115.2		x		x		x		x	
овцы и козы	115.3		x		x		x		x	
птица	115.4		x		x		x		x	
лошади	115.5		x		x		x		x	
прочие виды животных	115.6		x		x		x		x	
на приобретение племенных животных	116				x		x		-	
в том числе:									-	
крупный рогатый скот	116.1				x		x		-	
свиньи	116.2				x		x		-	
овцы и козы	116.3				x		x		-	
птица	116.4				x		x		-	
лошади	116.5				x		x		-	
прочие виды животных	116.6				x		x		-	
на приобретение племенных яиц (суточных цыплят) всех видов птиц племенной специализации	117				x		x		-	
прочие субсидии по развитию селекции и племенного дела в животноводстве	118				x		x		-	
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку	120									

овцеводства										
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку северного оленеводства и табунного коневодства (стр. 131 + 132 + 133)	130									
в том числе:										
на поддержку северного оленеводства	131									
на поддержку табунного коневодства	132									
На поддержку мараловодства	133									
Субсидии на продукцию животноводства (без субсидий на переработку) (стр. 141 + 142 + 143 + 144 + 145 + 146)	140				x		x		x	
из них на:										
молоко	141				x		x		x	
мясо	142				x		x		x	
яйца	143				x		x		x	
шерсть	144				x		x		x	
рыбу	145				x		x		x	
другие виды продукции животноводства	146				x		x		x	
Другие субсидии на поддержку животноводства	150		x	-	x	-	x	-	x	-
Субсидии на комбикорма	160	-	-	-	x	-	x	-	-	-
Субсидии на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в	200									

сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2004 - 2010 годах на срок от 2 до 10 лет										
в том числе: крестьянским (фермерским) хозяйствам	201									
сельскохозяйственным потребительским кооперативам	202									
Субсидии на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005 - 2010 годах на срок до 8 лет (стр. 211 + 212 + 213)	210									
в том числе: гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство	211									
сельскохозяйственным потребительским кооперативам	212									
крестьянским (фермерским) хозяйствам	213									
Субсидии на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме личных подсобных хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, крестьянским	220									

(фермерским) хозяйствам и организациям потребительской кооперации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2007 - 2010 годах на срок до 1 года										
в том числе: крестьянским (фермерским) хозяйствам	221									
Субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов организациям, осуществляющим промышленное рыбоводство, независимо от их организационно-правовых форм по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2007-2010 годах на приобретение племенного материала рыб, техники и оборудования для промышленного рыбоводства на срок до 5 лет, на строительство, реконструкцию и модернизацию комплексов (ферм) по осуществлению промышленного рыбоводства на срок до 8 лет	230									
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на компенсацию части затрат на приобретение химических средств защиты растений (по рапсу)	240				x		x			
Субсидии на дизельное топливо, использованное на проведение сезонных сельскохозяйственных работ	250									
Субсидии на возмещение убытков по чрезвычайным ситуациям	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: возмещение ущерба по преодолению последствий засухи	261									
из них: за счет средств бюджетных кредитов	262									
за счет дотаций на сбалансирование бюджета субъекта РФ	263									
Поддержка экономически значимых региональных программ, всего в том числе на развитие:	265									
мясного скотоводства	265.1									
молочного скотоводства	265.2									
традиционной для субъекта подотрасли сельского хозяйства	265.3									
производства(сельскохозяйственного, перерабатывающего и снабженческо- сбытового),имеющего существенное значение для социально- экономического развития субъекта Российской Федерации	265.4									
Итого субсидий (стр. 010 + 100 + 200 + 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260+265)	270									
Федеральная целевая программа "Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения и агрорландшафтов как национального достояния России на 2006 - 2010 годы и на период до 2012 года" (стр. 301 + 305 + 306)	300									
гидромелиоративные мероприятия (стр. 302 + 303 + 304):	301									
в том числе:										
реконструкция оросительных систем	302									
реконструкция осушительных систем	303									
строительство противозрозионных гидротехнических сооружений	304									

выполнение научно-исследовательских опытно-конструкторских работ по государственным контрактам	305									
прочие мероприятия (стр. 307 + 308 + 309 + 310 + 311 + 312):	306									
в том числе: агрехимические мероприятия	307									
из них: субсидии на приобретение минеральных удобрений	307.1									
противоаводковые мероприятия	308									
реабилитация почв на землях, загрязненных в результате аварии на Чернобыльской АЭС	309									
мелиоративные мероприятия на рыбоводных водоемах	310									
агролесмелиоративные мероприятия, фиётомелиоративные мероприятия на Черных землях и Кизлярских пастбищах	311									
мониторинг плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения на основе материалов агрохимического и эколого-токсикологического обследования и формирование информационной базы данных	312									
Федеральная целевая программа "Социальное развитие села до 2012 года" (стр. 321 + 322 + 323 + 324 + 325 + 326 + 327 + 328 + 329 + 330 + 331 + 332 + 333)	320									
в том числе: мероприятия по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности	321									
мероприятия по обеспечению доступным жильем молодых семей и	322									

молодых специалистов на селе										
мероприятия по развитию газификации в сельской местности	323									
мероприятия по развитию водоснабжения в сельской местности	324									
мероприятия по развитию электрических сетей в сельской местности	325				x		x			
мероприятия по развитию информационно-консультационного обслуживания в сельской местности	326				x		x			
мероприятия по развитию сети учреждений первичной медико-санитарной помощи, физической культуры и спорта в сельской местности	327				-		-			
мероприятия по обеспечению противопожарной защиты сельского населения	328				x		x			
мероприятия по развитию сети общеобразовательных учреждений в сельской местности	329									
организация и проведение финальных соревнований по традиционным для России (национальным) видам спорта	330				x		x			
организация ежегодных всероссийских семинаров по вопросам комплексной застройки и благоустройства сельских поселений	331									
выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по государственным контрактам	332									
Мероприятия по развитию культурно-досуговой деятельности в сельской местности	333				x		x			
в том числе: строительство и реконструкция учреждений клубного типа	333.1				x		x			

оснащение (межпоселенческих) клубов и библиотек передвижными специализированными комплексами (автоклубами)	333.2					x		x		
Федеральная целевая программа "Юг России (2008 - 2013 годы)"	340									
Федеральная целевая программа развития Калининградской области на период до 2015 года	350									
Федеральная целевая программа "Социально-экономическое развитие Чеченской Республики на 2008 - 2012 годы"	360									
Федеральная целевая программа "Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2015 года"	380									
Федеральная целевая программа "Национальная система химической и биологической безопасности Российской Федерации (2009-2013 гг.)"	390									
Федеральная целевая программа "Развитие государственной статистики России в 2007-2011 годах"	395									
Федеральной целевой программой «Социально-экономическое развитие Республики Ингушетия»	400									
Итого средств по федеральным целевым программам (стр. 300 + 320 + 340 + 350 + 360 + 380 + 390 + 395+395)	410									
Субсидии на поддержку комплексной компактной застройки и благоустройства сельских помещений в рамках пилотных проектов	420									
Непрограммные инвестиции в основные фонды (стр. 501 + 503 + 504)	500									

в том числе: объекты ветеринарии	501									
научно-исследовательские и образовательные учреждения	503									
прочие	504									
Прочие субсидии	600									
в том числе на развитие несельскохозяйственной деятельности в сельской местности (на развитие направлений, связанных с развитием туризма в сельской местности (сельский туризм), включая развитие народных промыслов, торговлей в сельской местности, а также с бытовым и социально-культурным обслуживанием сельского населения, заготовкой и переработкой дикорастущих плодов, ягод лекарственных растений и других пищевых и недревесных лесных ресурсов) из них:	610									
сельский туризм	610.1									
развитие народных промыслов	610.2									
торговлей в сельской местности бытовым и социально-культурным обслуживанием сельского населения,	610.3									
заготовкой и переработкой дикорастущих плодов, ягод лекарственных растений и других пищевых и недревесных лесных ресурсов	610.4									
Всего государственной поддержки (стр. 270 + 410 + 420 + 500 + 600)	700									
Целевые средства на формирование государственных фондов и резервов - всего (стр. 801 + 802 + 804)	800									

в том числе: субвенции для финансирования мероприятий по проведению закупочных интервенций продовольственного зерна	801									
на обслуживание федерального интервенционного фонда зерна	802									
на прочие продовольственные фонды	804	-	x	-	x	-	x	-	x	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 201_ г.

Справочно.

Показатель		Остаток на начало отчетного периода		Начислено		Фактически получено		Остаток на конец отчетного периода		Справочно: расчетная сумма субсидий по данным организации
наименование	код	всего	в т.ч. из федер. бюджета	всего	в т.ч. из федер. бюджета	всего	в т.ч. из федер. бюджета	всего	в т.ч. из федер. бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Субсидии на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм и крестьянским (фермерским) хозяйствам, сельскохозяйственным потребительским кооперативам части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-

потребительских кооперативах в 2004 - 2010 годах на срок от 2 до 10 лет										
на развитие отдельных подотраслей растениеводства	200.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закладку многолетних насаждений и виноградников	200.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство и реконструкцию прививочных комплексов для многолетних насаждений	200.1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию хранилищ картофеля, овощей и фруктов	200.1.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию тепличных комплексов по производству плодоовощной продукции в защищенном грунте	200.1.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов по переработке льна и льноволокна	200.1.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.1.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на развитие отдельных подотраслей животноводства	200.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию мясохладобоев, пунктов по приемке и (или) первичной переработке сельскохозяйственных животных и молока, включая холодильную обработку и хранение мясной и молочной продукции	200.2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Молочное скотоводство</i>	200.2.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение племенной продукции (материала)	200.2.2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих комплексов (ферм), объектов животноводства и кормопроизводства	200.2.2.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.2.2.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Мясное скотоводство</i>	200.2.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-

на приобретение племенной продукции (материала)	200.2.3.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих комплексов (ферм)	200.2.3.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объектов животноводства и кормопроизводства	200.2.3.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.2.3.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Овцеводство</i>	200.2.4.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение племенной продукции (материала)	200.2.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих комплексов (ферм), объектов животноводства и кормопроизводства	200.2.4.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.2.4.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Свиноводство</i>	200.2.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение племенной продукции (материала)	200.2.5.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объектов животноводства и кормопроизводства	200.2.5.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.2.5.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Коневодство</i>	200.2.6.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение племенной продукции (материала)	200.2.6.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих комплексов (ферм)	200.2.6.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
объектов животноводства и кормопроизводства	200.2.6.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.2.6.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Рыбоводство</i>	200.2.7.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение племенной продукции (материала)	200.2.7.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение техники и оборудования для рыбоводства	200.2.7.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих	200.2.7.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-

комплексов (ферм)											
другое	200.2.7.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение сельскохозяйственной техники, специализированного транспорта, оборудования и спецтехники	200.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение тракторов	200.3.1.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение оборудования для подработки, хранения и перевалки зерновых и масличных культур (включая монтажные и пусконаладочные работы)	200.3.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение комбайнов	200.3.1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение почвообрабатывающей техники	200.3.1.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение посевной техники	200.3.1.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.3.1.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На развитие пищевой и перерабатывающей промышленности	200.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство объектов по глубокой переработке высокопротеиновых сельскохозяйственных культур	200.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию сахарных заводов	200.4.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию мощностей для подработки, хранения и перевалки зерновых и масличных культур	200.4.1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию заводов по производству дражированных семян сахарной свеклы	200.4.1.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию и восстановление заводов, комплексов по подготовке и подработке семян сельскохозяйственных растений	200.4.1.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.4.1.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На развитие мелиоративных систем	200.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение машин, установок и аппаратов дождевальных и поливных, насосных станций	200.5.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию и восстановление мелиоративных систем	200.5.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.5.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На строительство объектов социальной инфраструктуры	200.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство жилья для граждан, проживающих и работающих в сельской местности	200.6.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	200.6.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Субсидии на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме личных подсобных хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, крестьянским (фермерским) хозяйствам и организациям потребительской кооперации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2007 - 2010 годах на срок до 1 года	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На развитие отдельных подотраслей растениеводства	220.1.									
на закупку семян	220.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку минеральных удобрений	220.1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку ГСМ	220.1.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-

на закупку запасных частей и материалов	220.1.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку машин, установок и аппаратов дождевальных и поливных, насосных станций	220.1.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку средств защиты растений	220.1.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку посадочного материала	220.1.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку электроэнергии, используемой для орошения	220.1.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку других материальных ресурсов для проведения сезонных работ	220.1.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на уплату страховых взносов при страховании сельскохозяйственной продукции	220.1.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	220.1.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на развитие отдельных подотраслей животноводства	220.2									
на закупку кормов	220.2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку ветеринарных препаратов	220.2.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку посадочного материала (включая рыбопосадочный)	220.2.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку других материальных ресурсов для проведения сезонных работ	220.2.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение молодняка сельскохозяйственных животных	220.2.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на уплату страховых взносов при страховании сельскохозяйственных животных	220.2.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	220.2.7									
на развитие пищевой и перерабатывающей промышленности	220.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку отечественного сельскохозяйственного сырья для первичной и промышленной переработки	220.3.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на растениеводство	220.3.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-

на закупку отечественной муки для производства хлебобулочных изделий	220.3.2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	220.3.2.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на животноводство	220.3.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку сухого и концентрированного молока, вспомогательного сырья и материалов, а также на оплату транспортных услуг, связанных с производством молочной продукции	220.3.3.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	220.3.3.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Субсидии на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005 - 2010 годах на срок до 8 лет (стр. 210.1+210.2+210.3+210.4)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение сельскохозяйственных животных	210.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение племенной продукции (материала)	210.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На приобретение сельскохозяйственной техники, специализированного транспорта, оборудования и спецтехники	210.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение тракторов	210.3.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение оборудования для животноводства	210.3.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение оборудования для переработки сельскохозяйственной продукции	210.3.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочее	210.3.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-

на строительство, реконструкцию и модернизацию хранилищ картофеля, овощей и фруктов	210.3.5									
на строительство, реконструкцию и модернизацию складских и производственных помещений	210.3.6									
на строительство, реконструкцию и модернизацию тепличных комплексов по производству плодоовощной продукции в закрытом грунте	210.3.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих комплексов (ферм), объектов животноводства, кормопроизводства	210.3.8									
на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов по переработке льна и льноволокна	210.3.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство и реконструкцию сельскохозяйственных и сельскохозяйственных кооперативных рынков, торговых мест, используемых для реализации сельскохозяйственной продукции, пунктов по приемке, первичной переработке и хранению молока, мяса, плодоовощной и другой сельскохозяйственной продукции	210.3.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на строительство и реконструкцию прививочных комплексов для многолетних насаждений и на закладку многолетних насаждений и виноградников	210.3.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На проведение сезонных работ	210.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На развитие отдельных подотраслей растениеводства	210.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку семян	210.4.1.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку минеральных удобрений	210.4.1.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку ГСМ	210.4.1.3									
на закупку запасных частей и	210.4.1.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-

материалов										
на закупку машин, установок и аппаратов дождевальных и поливных, насосных станций	210.4.1.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку средств защиты растений	210.4.1.6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку посадочного материала	210.4.1.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку электроэнергии, используемой для орошения	210.4.1.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку других материальных ресурсов для проведения сезонных работ	210.4.1.9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на уплату страховых взносов при страховании сельскохозяйственной продукции	210.4.1.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другое	210.4.1.11									
на развитие отдельных подотраслей животноводства	210.4.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку кормов	210.4.2.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку ветеринарных препаратов	210.4.2.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку посадочного материала (включая рыбопосадочный)	210.4.2.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на закупку других материальных ресурсов для проведения сезонных работ	210.4.2.4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на приобретение молодняка сельскохозяйственных животных	210.4.2.5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на уплату страховых взносов при страховании сельскохозяйственных животных	210.4.2.6									
другое	210.4.2.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6.1. Форма N 10-АПК "Отчет о средствах целевого финансирования"

1. Основные термины и понятия:

бюджет-форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления;

бюджетные ассигнования - предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;

субсидии - пособие в денежной или натуральной форме, предоставляемые за счет государственного или местного бюджета, а также специальных фондов юридическим и физическим лицам, местным органам власти, другим государствам;

дотации – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов;

компенсации -

субвенции – вид денежного пособия местным органам власти со стороны государства, выделяемого на определенный срок на конкретные цели; в отличие от дотации подлежат возврату в случае нецелевого использования или использования в неустановленные сроки.

2. Отчет о средствах целевого финансирования по форме N 10-АПК составляется в соответствии с данными бухгалтерского учета. Учет государственной помощи в зависимости от формы ее предоставления предполагает отражение в системе счетов бухгалтерского учета следующих операций:

- принятие бюджетных средств к бухгалтерскому учету;
- списание бюджетных средств со счета целевого финансирования;
- возврат средств бюджету.

Кроме того, в бухгалтерском учете следует выделять учет по видам субсидий (дотаций и компенсаций), учет возвратных бюджетных средств, учет операций по налогообложению при использовании средств государственной помощи.

Организация, в соответствии п. 7 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут (были) выполнены. Подтверждением могут быть заключенные организацией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономическое обоснование, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;

- имеется полная уверенность в том, что указанные средства будут получены сельскохозяйственными товаропроизводителями. Подтверждением

могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам (дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 9 "Расчеты по прочим операциям", кредит счета 86 "Целевое финансирование"). Аналитические счета открываются по видам государственной помощи ("Субсидии федерального бюджета на поддержку производства льна и конопли", "Субсидии федерального бюджета на поддержку элитного семеноводства", "Субсидии федерального бюджета на поддержку племенного животноводства" и т.п.). Основанием для этой записи является уведомление казначейства о том, что эти средства выделены.

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, вложений во внеоборотные активы и т.п. При этом производятся записи по дебету счетов 50, 51, 52, 55, 60, 07, 08, 10 и др., кредиту счета 76, субсчет 9 "Расчеты по прочим операциям".

Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, вложений во внеоборотные активы и т.п.

В учетной политике организации следует предусматривать данный вариант. При этом в бухгалтерском учете данные операции отражаются записью:

дебет счетов 51, 52, 55, 60, 07, 08, 10 и др.

кредит счета 86 "Целевое финансирование" (субсчета и аналитические счета открываются по видам государственной помощи, выделяемой из федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации).

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

3. Каждая сумма средств господдержки может быть отражена по определенному коду формы N 10-АПК только один раз.

Целесообразно перед заполнением указанной формы уточнить, в рамках какой государственной программы или проводимых мероприятий выделена та или иная субсидия и как правильно называется. Уточненная информация во многом облегчит заполнение этой формы.

4. В форме N 10-АПК все виды субсидий отчетного года приводятся в суммах, включая НДС по целевым субсидиям (например, на приобретение минеральных удобрений и т.п.).

5. В графе 3 отражается остаток субсидий, признанный бюджетами к выплате, но не полученный организацией в предыдущие годы.

6. В графе 5 отражают данные о субсидиях, которые принято было выплатить организации. В случае, если организация не имеет документа о

том, что бюджетом принята к выплате та или иная сумма (уведомление или другие оформленные документы, подтверждающие намерение бюджета о перечислении средств в организацию), то в соответствии с требованием осмотрительности субсидию необходимо отражать в бухгалтерском учете и отчетности только в той сумме, что фактически была перечислена на предприятие (на счета организации либо оприходована по документам).

7. В графе 7 отражают суммы фактических поступлений из бюджета. Если организация отражала данные о субсидиях в графах 4 и 5 на основании выписок банка и других документов о перечислении, то значения граф 4 и 6, 5 и 7 равны.

8. В графе 9 отражают остаток не полученных организацией субсидий, задолженность по которым бюджет обязуется погасить в будущем году (переходящий остаток).

9. В графах 4, 6, 8, 10 выделяют данные, в том числе по федеральному бюджету.

10. В графе 11 справочно отражают расчетную сумму причитающихся организации субсидий, которая должна быть выплачена организации в соответствии с установленными порядками по финансированию расходов сельхозтоваропроизводителей.

Эти данные заполняются на основании справок-расчетов, переданных в орган управления сельского хозяйства для финансирования части расходов. При этом следует иметь в виду, что указанные суммы могут не совпадать с фактическим финансированием и должны быть обоснованы производственными показателями самой организацией, так как представленный расчет носит предлагаемый характер и иногда не финансируется из бюджетов в полном объеме.

11. По коду 010 отражают субсидии, выделенные на поддержку растениеводства. В указанные субсидии не включаются субсидии на приобретение минеральных удобрений, средств защиты растений (пестициды), которая отражаются по коду 307.1 и 307.2, соответственно, так как они выплачиваются в рамках реализации Федеральной целевой программы "Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения и агроландшафтов как национального достояния России на 2006-2010 годы и на период до 2013 года".

11. По коду 050 "Субсидии на закладку и уход за многолетними насаждениями" отражаются суммы государственных субсидий на поддержку садоводства, виноградарства, хмелеводства и чаеводства.

12. По коду 100 отражают субсидии, выделенные на поддержку животноводства, в том числе на мероприятия в области племенного животноводства (код 110-118), на поддержку овцеводства (код 120), на поддержку северного оленеводства и табунного коневодства (код 130), на продукцию животноводства (без субсидий на переработку) (код 140).

13. По коду 116 отражают субсидии на приобретение племенных животных.

14. По коду 200 сельскохозяйственные товаропроизводители (кроме ЛПХ) отражают субсидии из бюджетов всех уровней, полученные на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях и по займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2004-2010г.г. на срок от 2 до 10 лет. Направления и объемы по инвестиционным кредитам раскрываются в Справочном разделе формы №10-АПК.

15. По коду 210 отражают субсидии из бюджетов всех уровней, полученные на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005 - 2010 годах на срок до 8 лет. Направления и объемы кредитования малых форм хозяйствования раскрывается в Справочном разделе формы №10-АПК.

16. По коду 220 отражают субсидии на возмещение сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме личных подсобных хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов), организациям агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, крестьянским (фермерским) хозяйствам и организациям потребительской кооперации части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2007 - 2010 годах на срок до 1 года. Направления и объемы по краткосрочным кредитам раскрываются в Справочном разделе формы №10-АПК.

17. По коду 300 отражают суммы субсидий, выделенных в рамках реализации Федеральной целевой программы "Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения и агроландшафтов как национального достояния России на 2006-2010 годы и на период до 2013 года"., а по коду 320 - Федеральной целевой программы "Социальное развитие села до 2012 года".

18. Субсидии на финансирование непрограммных инвестиций отражаются по коду 500, на возмещение убытков по чрезвычайным ситуациям - по коду 260.

19. По кодам с 800 по 804 отражают данные о средствах целевого финансирования на формирование и содержание государственных резервов и фондов, выделенных организациям-агентам на основании договора, распоряжения и других документов. При этом, как правило, все материальные ценности - содержимое государственных фондов и резервов находятся на балансе государственных органов исполнительной власти.

ОТЧЕТ О НАЛИЧИИ ЖИВОТНЫХ за 2011 год

Организация (орган исполнительной власти)
Единица измерения: голова

Форма №
15-АПК
ИНН
по ОКЕИ

К О Д Ы
836

Показатель		На начало года			На конец года			Первоначальная (восстановительная) стоимость поголовья на 31.12.2011 г., тыс. руб.
Группы животных	код	всего	в том числе племенные животные	из графы 3 по лизингу	всего	в том числе племенные животные	из графы 6 по лизингу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Крупный рогатый скот - всего	010	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
коровы	011	-	-	-	-	-	-	-
из них: коровы молочного направления	012	-	-	-	-	-	-	-
быки-производители	013	-	-	-	-	-	-	-
нетели	014	-	-	-	-	-	-	-
телки старше 2-х лет	015	-	-	-	-	-	-	-
Свиньи - всего	020	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
хряки	021	-	-	-	-	-	-	-
основные свиноматки	022	-	-	-	-	-	-	-
свиноматки проверяемые	023	-	-	-	-	-	-	-
Овцы - всего	030	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
бараны-производители	031	-	-	-	-	-	-	-
овцематки (маточное поголовье)	032	-	-	-	-	-	-	-
ярки старше года	033	-	-	-	-	-	-	-
Козы - всего	040	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
козлы-производители	041	-	-	-	-	-	-	-
козوماتки (маточное поголовье)	042	-	-	-	-	-	-	-
Лошади - всего	050	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
жеребцы-производители	051	-	-	-	-	-	-	-
конематки 3-х лет и старше	052	-	-	-	-	-	-	-
мерины	053	-	-	-	-	-	-	-
Верблюды - всего	060	-	-	-	-	-	-	-
в том числе верблюдоматки	061	-	-	-	-	-	-	-
Олени северные - всего	070	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
самцы-производители	071	-	-	-	-	-	-	-
важенки	072	-	-	-	-	-	-	-
быки-кастраты	073	-	-	-	-	-	-	-
Птица всех возрастов - всего, тыс.гол.	080	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
продуктивное маточное поголовье птицы (кроме птицы редких пород)	081	-	-	-	-	-	-	-
поголовье птицы редких пород (по перечню Минсельхоза России)	082	-	-	-	-	-	-	-
Кролики - всего	090	-	-	-	-	-	-	-
в том числе маточное поголовье кроликов	091	-	-	-	-	-	-	-
Пчелы, семьи	100	-	-	-	-	-	-	-
Звери -всего	110	-	-	-	-	-	-	-
в том числе маточное поголовье основного стада пушных зверей	111	-	-	-	-	-	-	-
Рыба-производители - всего	120	-	-	-	-	-	-	-

в том числе маточное стадо: самки основного стада рыб	121	-	-	-	-	-	-	-
самцы	122	-	-	-	-	-	-	-
Из кода 050 - лошади табунные - всего	130	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: жеребцы - производители	131	-	-	-	-	-	-	-
конематки 3-х лет и старше	132	-	-	-	-	-	-	-

СПРАВОЧНО.

	код	Ед.измер.	За отчетный год
	2	3	4
Приобретено: животных и птиц всех видов племенной специализации	140	кг живой массы	-
племенное яйцо (суточные цыплята) всех видов птиц племенной специализации	141	штук	-
семя племенных производителей (быков, хряков, баранов)	142	доз	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 201_ г.

3.7.1. Наличие животных (форма N 15-АПК)

1. В форме отражают наличие животных и птицы, включая переданных на доращивание гражданам по договорам (кроме скота и птицы, принятых от населения для реализации по их поручениям). Составляется по аналитическим данным бухгалтерского учета (счета 01 «Основные средства» и 11 «Животные на выращивании и откорме») и проведенной инвентаризации животных на начало и конце года. Общие правила и общеустановленный порядок проведения инвентаризации имущества организации и оформления ее результатов, в том числе животных на выращивании и откорме, установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49.

По графе 9 отражают Первоначальную (восстановительную) стоимость поголовья. В соответствии с ПБУ 6/01 (в ред. от 24.12.2010 г.):

- **первоначальная стоимость основного средства**, по которой основное средство принято к учету на дату ввода в эксплуатацию;

- **восстановительная стоимость** - текущая стоимость основного средства (скорректированная в результате переоценки первоначальная стоимость).

2. Код 033 «Ярки старше года» в код 031 не входит.

3.8 БАЛАНС ПРОДУКЦИИ за 2011 год

Показатель		Наличие на начало года	ПРИХОД												
			Всего (сумма граф 5,6,7)	в том числе			Всего (сумма граф 9, 15, 16, 17-18, 19, 20)	всего (сумма граф 10, 11, 12, 14+18)	организациям, предпринимателям, на рынках и пр.						
Наименование продукции	код	произведено (за вычетом неиспользуемых отходов)		приобретено	прочие поступления	1				2	3	4	5	6	7
Зерновые и зернобобовые, включая кукурузу на зерно	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них рис	011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рис	015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сахарная свекла	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Подсолнечник	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картофель	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Овощи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бахчевые продовольственные	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кормовые корнеплоды и бахчи	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Семена льна-долгунца	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Семена льна-кудряша	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сено всякое	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Солома озимая и яровая и мякина всякая (не включая стебли кукурузы)	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Плоды и ягоды (включая цитрусовые, субтропические и орехоплодные)	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виноград	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Силос всех видов	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сенаж	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мука, крупа, отруби и другие продукты переработки зерна	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: пищевые продукты	171	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сахар	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сухофрукты	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Масла растительные	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мясо и сало (включая субпродукты) в убойном весе	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко всякое	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Масло животное в натуре	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Шерсть всякая	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйца всех видов птицы	250	(тыс. штук)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мед	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Комбикорма	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кожевенное сырье всех видов животных	280	штук	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рыба	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Консервы плодоовощные	300	(тыс. усл. банок)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	СПРАВОЧНО:	Код	Количество
		2	3
Переработано на комбикорма, кормовые смеси и гранулы (из стр. 010 гр. 17)		320	-

РАСХОД											
реализовано работникам организации в том числе:					на корм живот- ным	на семена	на переработку		недос- тачи и порчи	прочие	Наличие на конец года (гр.3+4-8)
код	оплата с.-х. работ сторонни- ми органи- зациями	всего	из нее оплата труда	на оплату дивиден- дов, доходов по паям			всего	в том числе оплата ус- луг перера- ботки да- вальче- ского сырья			
2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
090	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
100	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
110	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
120	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
130	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
140	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
150	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
160	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
170	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
171	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
180	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
190	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
200	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
210	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
220	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
230	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
240	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
250	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
260	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
270	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
280	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-
290	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-
300	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 201_ г.

3.8.1. Баланс продукции (форма N 16-АПК)

Форма составляется на основании аналитических данных бухгалтерского учета в натуральных измерителях по каждому виду произведенной и реализованной продукции.

1. В графе 5 отражают общее количество произведенной продукции в отчетном году в массе после доработки, включая полезные отходы, в физической массе без пересчета в полноценное зерно.

2. В графе 6 показывают продукцию, купленную и полученную по обменным операциям.

3. В графе 7 показывают прочие поступления, включая семенные и фуражные ссуды.

4. В графах 8-14 приводят данные о реализации продукции: продажа в государственные ресурсы, на общественное питание, прочая реализация. В графе 8 приводят всю фактически проданную (отгруженную) в течение года продукцию в физической массе. Сюда также включают продукцию, отпущенную на общественное питание и снабжение рабочих и служащих, колхозников через собственные столовые, буфеты, ларьки и магазины, а также проданную непосредственно в хозяйстве своим работникам и привлеченным лицам на уборку урожая со стороны, возврат натуральных ссуд и по бартерным сделкам.

5. В графе 15 показывают продукцию, израсходованную на корм скоту и птице.

6. В графе 16 показывают продукцию, израсходованную на семена.

7. В графе 17 показывают продукцию, отпущенную в переработку.

8. В графе 19 учитывают потери и недостачи продукции, отнесенные на виновных лиц, обязанных возместить хозяйству причиненный ущерб натурой или деньгами.

9. В графе 20 учитывают прочий расход продукции на различные хозяйственные нужды: яйца, заложенные на инкубацию, зерно, сданное в межхозяйственные страховые семенные фонды, потери продукции при хранении (включая потери в пределах установленных норм естественной убыли), принятые за счет хозяйства при отсутствии виновных лиц и оформленные в установленном порядке.

10. По коду 010 приводят данные об использовании зерна, включая рис.

11. По коду 030 отражают движение сахарной свеклы фабричной и на корм скоту. Здесь не указывают сахарную свеклу маточную.

12. По коду 060 учитывают овощи открытого и закрытого грунта.

Семенники и маточники овощных культур по этому коду не отражают.

13. По коду 110 отражают также сено, заготовленное хозяйством на стороне.

14. По коду Овощи открытого и закрытого грунта, плоды и ягоды (код 130), виноград (код 140) отражают в свежем, непереработанном виде.

15. По коду 220 отражают также молоко, купленное у граждан по договорам. Молоко, принятое от работников хозяйства для реализации по их поручениям, по этому коду не отражают.

16. По коду 260 учитывает также мед, оставленный в ульях на зимний подкорм пчел.

17. По коду 290 учитывают фактически произведенную рыбу путем разведения, а также промысловую рыбу, выловленную в естественных водоемах.

3.9 ОТЧЕТ О СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКЕ И ЭНЕРГЕТИКЕ за 2011 год

Организация (орган исполнительной власти)

Единица измерения: единиц

Форма № 17-АПК

ИНН

по

ОКЕИ

Показатель		На начало года		Поступило			Выбыло		На конец года	
наименование	код	всего	в т.ч. по лизингу	всего	в т.ч. новое	из гр.6 по лизингу	всего	в т.ч. списано	всего	в том числе по лизингу
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Тракторы всех марок (без тракторов на которых смонтированы машины)	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тракторы, на которых смонтированы машины	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тракторные прицепы	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сеялки и посевные комплексы - всего	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картофелесажалки	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сенокосилки тракторные (включая косилки-измельчители)	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Комбайны - всего	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе кормоуборочные комбайны и кормозаготовительные комплексы	071	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зерноуборочные	072	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кукурузоуборочные	073	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картофелеуборочные	074	-	-	-	-	-	-	-	-	-
льноуборочные	075	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свеклоуборочные	076	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дождевальные и поливные машины и установки	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Жатки рядковые и валковые	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доильные установки и агрегаты	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Раздатчики кормов и раздатчики - смесители кормов для КРС - всего	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: раздатчики-стационарные	111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Раздатчики кормов для свиней - всего	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: раздатчики-стационарные	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортеры для уборки навоза	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Грабли тракторные	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пресс-подборщики	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Автомобили грузоперевозящие	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Показатели по выработанной электроэнергии	код	Единица измерения	Код по ОКЕИ	За отчетный год	За предшествующий год
	2	3	4	5	6
Всего энергитических мощностей	180	л.с.	251	-	-
Выработано электроэнергии своими электростанциями	190	тыс. кВт.ч	246	-	-
Получено электроэнергии со стороны	200	тыс. кВт.ч	246	-	-
Отпущено электроэнергии - всего	210	тыс. кВт.ч	246	-	-
в том числе на производственные нужды	211	тыс. кВт.ч	246	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 201_ г.

3.9.1. Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования (форма N 17-АПК)

Форма составляется на основании данных аналитического учета по счету 01 «Основные средства» и в соответствии с "Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях" утвержденных Минсельхозом РФ от 19.06.2002 № 559

1. В графе 3 отражаются сведения о наличии техники на начало года.
2. В графе 4 приводятся данные на начало года о наличии техники, приобретенной по лизингу.
3. В графах 5-6-7 отражается поступление техники, в том числе новой и по лизингу.
4. В графах 8-9 отражают данные о выбытии техники из хозяйства в течение года, списанной с баланса (по ветхости и износу, безвозмездно переданной или проданной другим организациям и т.п.)
5. В форме N 17-АПК отражаются машины и оборудование, полученные по договору лизинга как принятые на баланс так учтенные за балансом.
6. В данной форме количество техники и оборудования показывается в штуках.

Показатели по выработанной электроэнергии заполняются на основании данных аналитического бухгалтерского учета по счету 23 «Вспомогательное производство», первичных документов по полученной, выработкой и отпущенной электроэнергии.

**3.10. Информация об оказании услуг сельскохозяйственными потребительскими кооперативами
(без кредитных)
за 2011 год**

Организация (орган исполнительной
власти)
Идентификационный номер
налогоплательщика
*Вид деятельности

**Организационно-правовая форма /
форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 1-АПК_спр
Дата (год,
месяц, число)
по ОКПО
ИНН
по ОКДП
по ОКОНХ /
ОКВЭД
по
ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

2011 12 31
384

Показатели		На начало года	На конец отчетного периода	Кол-во членов, которые пользовались услугами кооператива	Кол-во предо- ставленных займов членам кооператива
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Члены кооператива - всего, ед.	01	-	-	-	-
в том числе:					
ЛПХ	02	-	-	-	-
КФХ	03	-	-	-	-
сельскохозяйственные товаропроизводители – индивидуальные предпри- ниматели (кроме КФХ)	04	-	-	-	-
сельскохозяйственные организации	05	-	-	-	-
сельскохозяйственные	06	-	-	-	-

потребитель- ские кооперативы				
прочие	07	-	-	-
	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
СПРАВОЧНО	2	3	4	
***Выручка (доход) - всего, тыс. руб.	08	-	-	
в том числе: от оказания работ, услуг членам кооператива	09	-	-	
Привлечено займов всего, тыс. руб.	10	-	-	
в том числе: от членов и ассоциированных членов кооператива	11	-	-	
от кооператива последующего уровня	12	-	-	
Привлечено кредитов банков, тыс.руб.	13	-	-	
Предоставлено займов всего - тыс.руб.	14	-	-	
в том числе: членам кооператива	15	-	-	
Сумма начисленных процентов, тыс. руб.	16	-	-	
Получено паевых взносов от членов и ассоциированных членов кооператива, тыс. руб.	17	-	-	
Начислено в пользу членов кооператива, тыс.руб.	18	-	-	
Размер паевого фонда на конец отчетного периода, тыс.руб.	19	-	-	

* - Орган исполнительной власти строку не заполняет.

** - Заполняется в соответствии с организационно-правовой формой собственности сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, снабженческо-сбытовые, обслуживающие и др. (кроме кредитных)

*** - Выручка от продажи товаров, выполненных работ, оказания услуг (без суммы начисленных процентов)

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ 2011 г.

3.10.1. Информация об оказании услуг сельскохозяйственными потребительскими кооперативами (без кредитных) за 2011 г.

Форма составляется в соответствии с рекомендациями по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах утвержденного Минсельхозом РФ от 25.01.2001г.

1. По кодам 01-07 показывается наличие членов кооператива по графам 3 и 4 на начало и на конец года, в том числе ЛПХ, КФК, сельскохозяйственные товаропроизводители - индивидуальные предприниматели, сельскохозяйственные организации, сельскохозяйственные потребительские кооперативы и прочие.

В графе 5 по данным кодам показывается количество членов, которые пользовались услугами кооператива.

В графе 6 по данным кодам показывается количество предоставленных займов членам кооператива.

2. По коду 08 показывается выручка за отчетный и за аналогичный период предыдущего года и коду 09, в том числе от оказания работ, услуг членам кооператива.

3. По кодам 10-13 показывается привлечение займов и кредитов за отчетный и за аналогичный период предыдущего года, в том числе от членов и ассоциированных членов кооператива и от кооператива последующего уровня.

4. По коду 14 показывается предоставление займов всего и коду 15, в том числе членам кооператива.

5. По коду 16 показывается сумма начисленных процентов за пользование займами и кредитами.

6. По коду 17 показывается сумма паевых взносов от членов кооператива.

7. По коду 18 показываются проценты, начисленные пайщикам за пользование паевыми взносами.

8. По коду 19 показывается размер паевого фонда на конец отчетного и аналогичный период предыдущего года.

Перед составлением годового бухгалтерского отчета потребительский кооператив должен провести тщательную инвентаризацию наличия основных средств, годовой продукции, запасных частей, ремонтных и строительных материалов, жидкого и твердого топлива и других материальных ценностей, а также дебиторской и кредиторской задолженности и других обязательств организации.

Сельскохозяйственные потребительские кооперативы, производящие продукцию растениеводства и животноводства, проводят инвентаризацию и таких материальных ценностей, как корма, семена, минеральные удобрения, ядохимикаты, молодняк скота и взрослые животные. В целях сокращения расходов на проведение инвентаризации кормов семян и минеральных удобрений руководитель кооператива может устанавливать сроки проведения инвентаризации на период их наименьших остатков.

Для закрытия счетов применяются формы согласно приложению № 1 к Приказу Минсельхоза России от 16.05 2003 г. N 750

Закрытие счетов в кооперативе начинают со счета 23 "Вспомогательные производства". Рассмотрим на примере порядок закрытия (корректировку) затрат по счету 23, субсчету "Автомобильный транспорт" (цифры в примере условные).

В отчетном году затраты на автомобильный транспорт кооператива составили 600 тыс. руб. Эти расходы бухгалтерия кооператива ООО "Колос" отразила по дебету счета 23 "Вспомогательные производства".

В течение года бухгалтерия кооператива списала с кредита счета 23 в дебет соответствующих счетов по плановой себестоимости тонно-километра 500 тыс. рублей.

Сумма превышения фактических затрат над плановыми составит 100 тыс. руб. (600 тыс. - 500 тыс.).

Объем грузовых перевозок за год составил 510 тыс. тонно-километров.

Исключаем из общего объема перевозок объем перевозок, выполненный для самого автопарка, - 5 тыс. тонно-километров и другим вспомогательным производствам, по которым уже произведено закрытие счета, - тоже 5 тыс. тонно-километров. Объем тонно-километров, на которые следует распределить удорожание, составит 500 тыс. тонно-километров. Определяем коэффициент распределения сверхплановых затрат на один тонно-километр, который будет равен коэффициенту 0,2 (100 тыс. руб. : 500 тыс. тонно-километров). Доначисленную по этому коэффициенту сумму относят на издержки производства, обращения или конкретных материальных ценностей.

В случаях, когда фактическая себестоимость тонно-километра ниже плановой, то на сумму отклонений производят сторнирование затрат путем "Сторно". В автомобильном грузовом транспорте себестоимость 100 тонно-километров определяют делением общей суммы затрат по эксплуатации и содержанию грузового автомобильного транспорта на объем перевозок в тонно-километрах.

В нашем примере это $600 \text{ тыс. руб.} : 505 \text{ тыс. т-км} (510 \text{ тыс. т-км} - 5 \text{ тыс. т-км по самообслуживанию}) = 11 \text{ руб. } 88 \text{ коп. тонно-километров}$.

По гужевому транспорту дополнительное списание или сторнирование расходов распределяют по потребителям (культурам, видам животных и другим объектам) пропорционально количеству отработанных рабочих дней. Себестоимость одного рабочего дня определяют делением всей суммы затрат по содержанию рабочего скота (за вычетом стоимости приплода, навоза и прочей продукции) на количество рабочих дней

В электроснабжении дополнительное списание или сторнирование расходов распределяют по потребителям (ремонтная мастерская, водокачка, животноводческие помещения, жилой фонд и др.) пропорционально

количеству израсходованной за отчетный год собственной или покупной электроэнергии в киловатт-часах.

Таким же методом производят дополнительное списание или сторнирование расходов по водоснабжению (на 1 кубометр воды), по газоснабжению (на 1 кубометр газа), по теплоснабжению (10 единиц теплоэнергии Гкал) и другим вспомогательным производствам.

Затем производят закрытие счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Распределение общепроизводственных расходов растениеводства, животноводства и промышленного производства производят в конце года по объектам учета соответствующих отраслей пропорционально общей сумме прямых затрат (без затрат по организации и управлению производством), за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, материалы и полуфабрикаты.

Согласно Методическим рекомендациям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве, сельскохозяйственные организации, включая и кооперативы, производящие продукцию сельского хозяйства - общехозяйственные расходы включают в себестоимость производимой продукции и соотносят их в порядке распределения на счета учета издержек производства и обращения (растениеводство, животноводство и подсобные промышленные производства, работы и услуги, выполненные на сторону, капитальное строительство - пропорционально общей сумме прямых затрат (без затрат по организации и управлению производством), за исключением стоимости семян, кормов, а также сырья, материалов и полуфабрикатов).

Надо иметь в виду, что на капитальное строительство общехозяйственные расходы относят в том случае, когда на закладку и выращивание насаждений не утверждаются отдельные сметы накладных расходов и кооператив не имеет своего специального штата для осуществления капитального строительства.

В других кооперативах, кроме непосредственно производящих продукцию сельского хозяйства, общехозяйственные расходы относят напрямую на дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

После закрытия счетов 23, 25 и 26 приступают к закрытию счета 20 "Основное производство".

В кооперативах, производящих продукцию сельского хозяйства, амортизационные отчисления и затраты по текущему ремонту техники, отдельно учитываемые в течение года на субсчете 20-1 "Растениеводство", распределяют в конце года на соответствующие объекты учета: по зерновым комбайнам пропорционально убранным площадям, по узкоспециализированным сельхозмашинам по объему выполненных работ и т.д.

Затраты по орошению земель распределяют пропорционально выполненным поливо-гектарам соответствующих культур и видам незавершенного производства растениеводства.

Затраты по осуществлению земель распределяют пропорционально по посевным площадям культур, возделываемых на осушенных землях.

Затраты по известкованию и гипсованию кислых почв, произведенные за счет собственных и заемных средств, относящихся к отчетному году, распределяют пропорционально посевным площадям соответствующих культур.

Затраты по известкованию и гипсованию кислых почв, произведенные за счет бюджетных ассигнований, учтенные на субсчете 20-1 "Растениеводство", списываются за счет источников финансирования (в дебет счета 86 "Целевое финансирование").

С субсчета 20-2 "Животноводство" относят на растениеводство затраты пчеловодства в части, приходящейся на опыление соответствующих сельскохозяйственных культур. На опыляемые культуры относят 20 - 40% затрат на содержание пчелиных семей (а по плодово-ягодным насаждениям, семенникам клевера и люцерны 40 - 60%) в зависимости от размера площадей опыляемых культур и их урожайности.

В пчеловодстве опылительного направления все затраты по содержанию пчел относят на себестоимость опыляемых культур, за вычетом стоимости меда, воска, маток и другой продукции пчеловодства по ценам реализации.

С субсчета 20-1 "Растениеводство" относят на счет 99 "Прибыли и убытки" затраты по полностью погибшим культурам вследствие стихийных бедствий (если посевы не застрахованы) и на счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию" - если посевы застрахованы.

Затем исчисляется фактическая себестоимость произведенной продукции растениеводства. На сумму отклонений фактической себестоимости от плановой корректируют стоимость остатков продукции на конец года, реализованной, использованной на посев озимых культур и другие цели. После этой корректировки на субсчете 20-1 на конец года остаются только затраты под урожай будущих лет.

При закрытии субсчета 20-2 "Животноводство" сначала уточняют списание затрат на навоз (которые определяют исходя из нормальных (расчетных) затрат на его уборку, выемку из накопителей, стоимость подстилки и т.д.) и на другую побочную продукцию (по ценам возможной реализации).

Затем закрывают те аналитические счета, в составе затрат которых нет стоимости продукции других видов и групп животных (рыболовство, пчеловодство и т.п.), потом закрывают аналитические счета учета тех видов и групп животных, продукция которых использовалась для большинства других видов и групп животных (молочное стадо - молоко на выпойку телят, поросят, ягнят и т.п.).

Последними закрывают аналитические счета тех видов и групп животных, затраты которых относят на счет 11 "Животные на выращивании и откорме" (свиноводство, выращивание молодняка крупного рогатого скота и т.п.).

При превышении фактической себестоимости животноводческой продукции над плановой разницу (отклонения) списывают с субсчета 20-2 в дебет соответствующих счетов (10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме", 20-3 "Промышленное производство", 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" - по производствам, не давшим продукции).

При удешевлении фактической себестоимости продукции против плановой делают те же проводки, но путем "Сторно".

После проведенных корректировок субсчета 20-2 "Животноводство" на конец года на нем останутся переходящие затраты по пчеловодству, рыболовству и т.п.

Другие кооперативы, кроме производящих продукцию сельского хозяйства, фактические затраты по заверенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг ежемесячно списывают со счета 20 "Основное производство" в дебет счетов: 10 "Материалы", 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи". Остаток на конец года по счету 20 в этих кооперативах показывает стоимость незавершенного производства.

При определении калькуляционных разниц по счету 11 "Животные на выращивании и откорме" сначала определяют фактическую себестоимость живой массы животных, которая складывается из затрат текущего года и фактической стоимости животных, перешедших с прошлого года.

Прирост живой массы молодняка рождения текущего года (за вычетом живой массы молодняка рождения текущего года) (за вычетом живой массы павших животных), прироста живой массы откормочного поголовья, выбракованного из основного стада.

Калькуляционные разницы со счета 11 "Животные на выращивании и откорме" при удорожании против плановой оценки списывают на дебет счетов 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Перевод молодняка животных в основное стадо", 90 "Продажи" и другие счета в соответствии с каналами выбытия. При удешевлении фактической себестоимости живой массы против плановой делается та же корреспонденция счетов, но путем "Сторно".

Закрытие счетов по реализации 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" во всех кооперативах производят только после списания на эти счета всех калькуляционных разниц. Финансовые результаты со счетов 90 и 91 списывают на счет 99 "Прибыли и убытки". При получении прибыли дебетуют счета 90 и 91 и кредитуют счет 99, при получении убытков дебетуют счет 99 и кредитуют счета 90 и 91.

Кооператив, получивший за отчетный год убыток, может направлять на его покрытие следующие финансовые источники: нераспределенную прибыль прошлых лет; средства резервного капитала, образованного в соответствии с законодательством; свободные средства фондов накопления и потребления; средства резервов, образованных в соответствии с учредительными документами; добавочный капитал (за исключением сумм прироста стоимости имущества за счет переоценки).

При этом дебетуют соответствующие счета финансовых источников покрытия убытков и кредитуют счет 99 "Прибыли и убытки".

После этого финансовые результаты относят на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". На полученную прибыль дебетуют счет 99 и кредитуют счет 84, а при получении убытков дебетуют счет 84 и кредитуют счет 99.

Согласно статье 36 Закона "О сельскохозяйственной кооперации" прибыль (убыток) должна быть распределена и утверждена общим собранием членов кооператива в течение трех месяцев после окончания финансового года.

3.11 Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов

за 2011 год

Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов за 20__год

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика

*Вид деятельности

**Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма № 1-АПК_спрК	
Дата (год, месяц, число)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКДП	
по ОКОНХ / ОКВЭД	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384

Показатели		На начало года	На конец отчетного периода	Кол-во предоставленных займов членам кооператива	Сумма предоставленных займов членам кооператива
наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Члены кооператива - всего, ед.	01	-	-	-	-
в том числе:					
ЛПХ	02	-	-	-	-
КФХ	03	-	-	-	-
сельскохозяйственные товаропроизводители - индивидуальные предприниматели (кроме КФХ)	04	-	-	-	-
сельскохозяйственные организации	05	-	-	-	-
сельскохозяйственные потребительские кооперативы	06	-	-	-	-
прочие	07	-	-	-	-
СПРАВОЧНО	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего		

	года		
	2	3	4
***Выручка (доход) - всего, тыс. руб.	08	-	-
в том числе:			
от оказания работ, услуг членам кооператива	09	-	-
Сумма начисленных процентов, тыс.руб.	10	-	-
Количество предоставленных займов - всего, ед.	11	-	-
Предоставлено займов - всего, тыс. руб.	12	-	-
в том числе членам кооператива	13	-	-
Привлечено займов всего, тыс. руб.	14	-	-
в том числе:			
от членов и ассоциированных членов кооператива	15	-	-
от кооператива последующего уровня	16	-	-
Привлечено кредитов банков, тыс.руб.	17	-	-
Получено паевых взносов от членов и ассоциированных членов кооператива, тыс.руб.	18	-	-
из них от ОАО "Россельхозбанк"	20	-	-
****Получено целевых взносов от членов и ассоциированных членов кооператива - всего, тыс.руб.	21	-	-
Размер паевого фонда на конец отчетного периода, тыс.руб.	22	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ 2011 г.

3.11.1. Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов за 2011 г. (Форма N 1-спрК)

Форма составляется в соответствии с рекомендациями по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах утвержденного Минсельхозом РФ от 25.01.2001г.

1. По кодам 01-07 показывается наличие членов кредитного кооператива по графам 3 и 4 на начало и конец года, в том числе ЛПХ, КФК, сельскохозяйственные товаропроизводители - индивидуальные предприниматели, сельскохозяйственные организации, сельскохозяйственные потребительские кооперативы и прочие.

В графе 5 по данным кодам показывается количество предоставленных займов членам кооператива.

В графе 6 по данным кодам показывается сумма предоставленных займов членам кооператива.

2. По коду 08 показывается выручка за отчетный и за аналогичный период предыдущего года и коду 09, в том числе от оказания работ, услуг членам кооператива.

3. По коду 10 показывается сумма начисленных процентов за пользование займами и кредитами.

4. По коду 11 показывается количество предоставленных займов за отчетный и за аналогичный период предыдущего года.

5. По коду 12 показывается сумма предоставленных займов за отчетный и за аналогичный период предыдущего года, в том числе членам кооператива по коду 13.

6. По коду 14 показывается количество предоставленных займов за отчетный и за аналогичный период предыдущего года, в том числе от членов и ассоциированных членов кооператива по коду 15 и от кооператива последующего уровня по коду 16.

7. По коду 17 показывается привлечение кредитов банков.

8. По коду 18 показывается сумма паевых взносов от членов кооператива и ассоциированных членов кооператива, из них от ОАО «Россельхозбанк» по коду 20.

9. По коду 21 показываются полученные целевые взносы от членов и ассоциированных членов кооператива.

10. По коду 22 показывается размер паевого фонда на конец отчетного года и аналогичный период предыдущего года.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, зарегистрированные в форме сельскохозяйственного кооператива, **предоставляют ревизионное заключение по форме, утверждённой саморегулируемой организацией ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов**, в которую входит ревизионный

союз сельскохозяйственных кооперативов, проводивший ревизию и выдавший ревизионное заключение.

Ревизионное заключение предоставляется в оригинале или в копии, заверенной сельскохозяйственным кооперативом.

Сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы, сельскохозяйственные потребительские страховые кооперативы, сельскохозяйственные кооперативы, сумма активов баланса которых на конец отчетного года превышает в 100 тысяч раз установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда, предоставляют в составе годовой отчетности ревизионное заключение за отчетный год. Прочие сельскохозяйственные кооперативы могут предоставлять в составе годовой отчетности ревизионное заключение один раз в два года: за отчетный год и за год, предшествующий отчетному (в соответствии с п. 3 ст. 33 Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации» № 193-ФЗ от 08 декабря 2011 г.).

прочие	044		
на приобретение материальных ресурсов	050		
из них:			
семена и посадочный материал	051		
корма	052		
нефтепродукты	053		
э/энергия	054		
удобрения и химические средства защиты растений	055		
прочие материальные затраты	056		
на оплату труда	060		
из них:			
на оплату труда наемных работников	061		
прочие расходы	070		

III. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность - всего	080	-	-
в том числе: за поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг	081	-	-

Показатель	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Кредиторская задолженность - всего	100	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками	110	-	-
задолженность по кредитам и займам	120	-	-
из них:			
по краткосрочным	121	-	-
по инвестиционным	122	-	-
прочая задолженность	130	-	-

СПРАВОЧНО

Показатель	Код	Получено	
		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Кредиты	200	-	-
краткосрочные			
долгосрочные	201	-	-
Займы	210	-	-
краткосрочные			
долгосрочные	211	-	-

СПРАВОЧНО

Показатель	Код	Задолженность на начало года		Начислено за отчетный период		Уплачено за отчетный период		Задолженность на конец отчетного периода	
		всего	в т.ч. штрафы и пени	всего	в т.ч. штрафы и пени	всего	в т.ч. штрафы и пени	всего	в т.ч. штрафы и пени
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего налогов, сборов и обязательных платежей	300	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции

Виды продукции	Код строки	Ед. измер.	Произведено за отчетный период	Реализовано за отчетный период
<u>Продукция растениеводства</u>	2	3	4	5
Зерновые и зернобобовые	310	ц.	-	-
Рапс	320	ц.	-	-
Соя	330	ц.	-	-
Сахарная свекла (фабричная)	340	ц.	-	-
Подсолнечник на зерно	350	ц.	-	-
Картофель	360	ц.	-	-

Овощи	370	ц.	-	-
Бахчевые продовольственные	380	ц.	-	-
Сено всякое	390	ц.	-	-
Плоды (семечковые и косточковые), ягоды, орехоплодные, субтропические, цитрусовые	400	кг	-	-
Виноград	410	кг	-	-

Виды продукции	Код строки	Ед. измер.	Произведено за отчетный период	Реализовано за отчетный период
1	2	3	4	5
<u>Продукция животноводства</u>				
Скот и птица в живой массе - всего:	420	кг	-	-
в том числе:				
крупный рогатый скот	421	кг	-	-
свиньи	422	кг	-	-
овцы и козы	423	кг	-	-
птица	424	кг	-	-
лошади	425	кг	-	-
олени	426	кг	-	-
прочие виды животных	427	кг	-	-
Молоко цельное	500	л.	-	-
Шерсть всякая	600	кг	-	-
Яйца всех видов птицы	700	шт.	-	-
Мед	800	кг	-	-
Рыба товарная	900	кг	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ 2011 г.

3.12.1. Информация о производственной деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств за 2011 год (Форма N 1-КФХ)

Форма составляется на основании Методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах утвержденных Минсельхозом РФ от 20.01.2005 № 6

I. В информацию включены:

1. По коду 010 в графу 3 количество крестьянских (фермерских хозяйств).

II. Сведения о доходах и расходах

2. По кодам 020-024 показываются полученные доходы (от реализации сельскохозяйственной продукции, оказания работ и услуг, субсидии из бюджетов, прочие доходы). Полученные доходы и произведенные расходы показываются за отчетный период и за аналогичный период прошлого года.
3. По кодам 030-044 показываются расходы на приобретение основных средств.
4. По кодам 050-056 показываются расходы на приобретение материалов.
5. По коду 060 показываются расходы на оплату труда, их них на оплату труда наёмных работников по коду 061.
6. По коду 070 показываются прочие расходы.

III. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

1. По коду 080 показываются сведения обо всей дебиторской задолженности, в том числе за поставку продукции, выполнение работ и оказание услуг по коду 081.
2. По коду 100 показываются сведения обо всей кредиторской задолженности, в том числе расчеты с поставщиками по коду 110.
3. По коду 120 показываются сведения о задолженности по кредитам и займам, из них по краткосрочным (код 120) и по инвестиционным (код 122).
4. По коду 130 показывается прочая задолженность.
5. Справочно: по кодам 200-211 показывается задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам за отчетный и за аналогичный период предыдущего года.
6. Справочно: по коду 300 показывается движение налогов, штрафов и пеней за текущей налоговой период.

IV. Сведения о реализации сельскохозяйственной продукции

1. По кодам 310-410 графы 4 показывается производство продукции растениеводства, а графы 5 - реализация продукции растениеводства.
2. По кодам 420-900 графы 4 показывается производство продукции животноводства, а графы 5 - реализация продукции животноводства.

**3.13 Информация
о наличии ресурсов в крестьянских (фермерских) хозяйствах
за 2011 год**

		КОДЫ
Форма N 2-КФХ		
Дата (год, месяц, число)		2011 12 31
Организация (орган исполнительной власти)	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности: Сельское хозяйство	по ОКДП	
	по ОКОНХ/ОКВЭД	
Организационно-правовая форма /форма собственности		
Крестьянско-фермерские хозяйства	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

I. Основные средства

Группы основных средств	Код строки	Наличие на начало отчетного года	Наличие на конец отчетного года
1	2	3	4
Здания и сооружения	010		
Сельскохозяйственная техника	020		
в том числе:			
тракторы	021		
комбайны	022		
прочие сельскохозяйственные машины	023		
Транспортные средства, включая легковой транспорт	030		
Другие виды основных средств	040		
Справочно:			
Земельные участки и объекты природопользования, га	050		
в том числе арендованные	051		

II. Наличие животных

(головы)

Группы животных	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Крупный рогатый скот	060		
из них:			
коровы	061		
быки-производители	062		
молодняк	063		
Свины	070		
из них:			
хряки	071		

свиноматки (основные и проверяемые)	072		
молодняк	073		
Овцы	080		
из них: бараны-производители	081		
овцематки (маточное поголовье)	082		
молодняк	083		
Козы	090		
Лошади	100		
Верблюды	110		
Олени северные	120		
Птица всех возрастов	130		
Кролики	140		
Пчелы, (число семей в период медосбора)	150		
Звери	160		
Рыба-производители	170		

III. Численность работников

Показатель		Среднегодовая численность, чел.	Начислено заработной платы, тыс. руб.
наименование	Код строки		
1	2	3	4
Всего	180	-	-
в том числе:			
работники постоянные	181	-	-
работники сезонные и временные	182	-	-

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ 201_ г

3.13.1. Информация о наличии ресурсов в крестьянских (фермерских) хозяйствах за 2011 год (Форма N 2-КФХ)

Форма составляется на основании Методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах утвержденных Минсельхозом РФ от 20.01.2005 № 6

I. Основные средства

1. По коду 010 показывается наличие зданий и сооружений на начало и конец отчетного года.
2. По коду 020 показывается наличие сельхозтехники, в том числе тракторов код 021, комбайнов код 022 и прочих сельхозмашин код 023 на начало и конец года.
3. По коду 030 показывается наличие транспортных средств на начало и конец года.
4. По коду 040 показывается наличие других основных средств на начало и конец года. Сведения о наличии данных основных средств берутся из аналитического учета основных средств по счету 01.
5. Справочно: по коду 050 показывается площадь земельных участков и объектов природопользования, в том числе арендованных.

II. Наличие животных

1. По кодам 060-063 показывается наличие поголовья КРС на начало и конец отчетного года.
2. По кодам 070-073 показывается наличие поголовья свиней на начало и конец отчетного года.
3. По кодам 080-083 показывается наличие поголовья овец на начало и конец отчетного года.
4. По кодам 090-140, 160, показывается наличие поголовья коз, лошадей, верблюдов, оленей северных, птицы всех возрастов, кроликов, зверей на начало и конец отчетного года.
7. По коду 150 показывается число пчел-семей в период медосбора.
8. По коду 170 показывается число рыб-производителей.

III. Численность работников

1. По коду 180 графы 3 показывается среднегодовая численность работников, в том числе работники постоянные (код 181 графы 3) и работники сезонные и временные (код 182 графы 3).
2. По коду 180 графы 4 показывается начисленная заработная плата всем работникам, в том числе работникам постоянным (код 181 графы 4) и работникам сезонным и временным (код 182 графы 3).

4. Взаимовязка форм бухгалтерской отчетности.

4.1. Взаимовязка показателей Бухгалтерского баланса с показателями Отчета о прибылях и убытках.

Показатели бухгалтерского баланса	Показатели Отчета о прибылях и убытках
Разница показателей на конец года и на начало года по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Строка «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» Отчета о прибылях и убытках (возможна разница на величину распределенных промежуточных дивидендов в течение отчетного периода и на величину изменения добавочного капитала, увеличенного или уменьшенного)
Разница показателей на конец года и на начало года по строке «Отложенные налоговые активы»	Строка по гр. 3 «Изменение отложенных налоговых активов»
Разница показателей на конец и начало года по строке «Отложенные налоговые обязательства»	Строка по гр. 3 «Изменение отложенных налоговых обязательств»

4.2. Взаимовязка показателей Бухгалтерского баланса с показателями Отчета об изменении капитала.

Показатели бухгалтерского баланса	Показатели Отчета об изменении капитала
Раздел III. Капитал и резервы	Раздел 1. Движение капитала
Строка «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31 декабря 2009 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2009 г.», графа «уставный капитал»
Строка «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31 декабря 2010 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2010 г.», графа «уставный капитал»
Строка «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» на 31 декабря 2011 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2011 г.», графа «уставный капитал»
Строка «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31 декабря 2009 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2009 г.», графа «добавочный

	капитал»
Строка «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31 декабря 2010 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2010 г.», графа «добавочный капитал»
Строка «Добавочный капитал (без переоценки)» на 31 декабря 2011 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2011 г.», графа «добавочный капитал»
Строка «Резервный капитал» на 31 декабря 2009 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2009 г.», графа «резервный капитал»
Строка «Резервный капитал» на 31 декабря 2010 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2010 г.», графа «резервный капитал»
Строка «Резервный капитал» на 31 декабря 2011 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2011 г.», графа «резервный капитал»
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2009 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2009 г.», графа «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2010 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2010 г.», графа «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2011 г.	Строка «Величина капитала на 31 декабря 2011 г.», графа «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

4.3. Взаимовязка показателей Бухгалтерского баланса с показателями Отчета о движении денежных средств.

Показатели бухгалтерского баланса	Показатели Отчета о движении денежных средств
Строка «Денежные средства» на 31 декабря 2010 г.	Строка «Остаток денежных средств на начало отчетного периода»
Строка «Денежные средства» на 31 декабря 2011 г.	Строка «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»

4.4. Взаимовязка показателей Бухгалтерского баланса с показателями Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Показатели бухгалтерского баланса	Показатели Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о
-----------------------------------	--

	прибылях и убытках
Строка «Нематериальные активы» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 1, графа «первоначальная стоимость» на начало года – графа «накопленная амортизация и убытки от обесценения» на начало года
Строка «Нематериальные активы» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 1, графа «первоначальная стоимость» на конец периода – графа «накопленная амортизация и убытки от обесценения» на конец периода
Строка «Основные средства» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 2, графа «первоначальная стоимость» на начало года – графа «накопленная амортизация» на начало года
Строка «Основные средства» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 2, графа «первоначальная стоимость» на конец периода – графа «накопленная амортизация» на конец периода
Строка «Долгосрочные финансовые вложения» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 3 (в части долгосрочных), графа «первоначальная стоимость» на начало года – графа «накопленная корректировка» на начало года
Строка «Долгосрочные финансовые вложения» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 3 (в части долгосрочных), графа «первоначальная стоимость» на конец периода – графа «накопленная корректировка» на конец периода
Строка «Краткосрочные финансовые вложения» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 3 (в части краткосрочных), графа «первоначальная стоимость» на начало года – графа «накопленная корректировка» на начало года
Строка «Краткосрочные финансовые вложения» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 3 (в части краткосрочных), графа «первоначальная стоимость» на конец периода – графа «накопленная корректировка» на конец периода
Строка «Запасы» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 4, графа «себестоимость» на начало года – графа «величина резерва по снижению стоимости» на начало года
Строка «Запасы» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 4, графа «себестоимость» на конец периода – графа «величина резерва по снижению стоимости» на конец периода

Строка «Дебиторская задолженность» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 5, сумма долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в графе «учтенная по условиям договора» на начало года – графа «величина резерва по сомнительным долгам» на начало года
Строка «Дебиторская задолженность» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 5, сумма долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в графе «учтенная по условиям договора» на конец периода – графа «величина резерва по сомнительным долгам» на конец периода
Строка «Заемные средства (долгосрочные)» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 5, графа «Остаток на начало года» (долгосрочная кредиторская задолженность)
Строка «Заемные средства (долгосрочные)» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 5, графа «Остаток на конец периода» (долгосрочная кредиторская задолженность)
Строка «Кредиторская задолженность (краткосрочная)» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 5, графа «Остаток на начало года» (краткосрочная кредиторская задолженность)
Строка «Кредиторская задолженность (краткосрочная)» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 5, графа «Остаток на конец периода» (краткосрочная кредиторская задолженность)
Строка «Резервы под условные обязательства» на 31 декабря 2010 г.	Таблица 7, графа «Остаток на начало года»
Строка «Резервы под условные обязательства» на 31 декабря 2011 г.	Таблица 7, графа «Остаток на конец периода»

4.5. Взаимовязка показателей формы № 6-АПК и других форм бухгалтерской отчетности

Показатели строки формы № 6-АПК	Показатели строк других форм отчетности
Строка 080 «Всего» гр.3 сумма уставного капитала	Строка 1310 «Уставный капитал, складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей» формы Бухгалтерский баланс.
Сумма строк 200, 201, 202, 203 «Выручка от продажи»	Строка 2110 «Реализация» формы Отчета о прибылях и убытках
Сумма строк 210, 211, 212, 213 «Себестоимость»	Строка 2120 «Себестоимость продаж» формы Отчета о прибылях

	и убытках
Строки 300, 310, 320, 330, 340, 350, 360 гр. 4 «Прибыль»	Строка 2300 «Прибыль» формы Отчета о прибылях и убытках
Строки 300, 310, 320, 330, 340, 350, 360 гр. 6 «Убыток»	Строка 2300 «Убыток» формы Отчета о прибылях и убытках
Строка 370 графа 4 «Всего»	Строка 2300 «Прибыль» формы Отчета о прибылях и убытках в сводной отчетности
Строка 370 графа 6 «Всего»	Строка 2300 «Убыток» формы Отчета о прибылях и убытках в сводной отчетности
Строка 381 «Получено наличными денежными средствами, в том числе по текущей деятельности графа 3 формы №6-АПК	Строка 4110 «Поступило денежных средств «за текущий период Отчета о движении денежных средств
Строка 383 «Выплачено наличными денежными средствами, в том числе по текущей деятельности графа 4	Строка 4120 «Направлено денежных средств» за прошлый период формы Отчета о движении денежных средств
Строка 610 «Выручка от реализации продукции, работ, услуг» гр.3 за отчетный период	Строка 2110 «Выручка» за отчетный период формы Очета о прибылях и убытках
Строка 610 «Выручка от реализации продукции, работ, услуг» гр.5 за предыдущий период	Строка 2110 «Выручка» за прошлый период формы Очета о прибылях и убытках
Строка 620 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» гр.4 за отчетный период	Строка 2120 «Себестоимость продаж» формы Отчета о прибылях и убытках за отчетный период
Строка 620 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» гр.6 за предыдущий период	Строка 2120 «Себестоимость продаж» формы Отчета о прибылях и убытках за предыдущий период
Строка 630 Прибыль (убыток) до налогообложения гр. 3, 4 за отчетный период	Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» формы Отчета о прибылях и убытках за отчетный период
Строка 630 Прибыль (убыток) до налогообложения гр. 5, 6 за предыдущий период	Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» формы Отчета о прибылях и убытках за предыдущий период
Строка 640 «Чистая прибыль» за отчетный период гр. 3	Строка 2400 «Чистая прибыль» формы Отчета о прибылях и убытках за отчетный период

Строка 640 «Чистая прибыль» за предыдущий период гр. 5	Строка 2400 «Чистая прибыль» формы Отчета о прибылях и убытках за предыдущий период
--	---

4.6. Взаимоувязка показателей формы №1-СПР и других форм бухгалтерской отчетности

Показатели строки формы №2-КФК	Показатели строк других форм отчетности
Строка 08 «Выручка (доход) - всего за отчетный период гр.3	Строка 2110 «Выручка» формы Отчет о прибылях и убытках за отчетный период
Строка 08 «Выручка (доход) - всего за аналогичный период предыдущего года гр. 3	Строка 2110 «Выручка» формы Отчет о прибылях и убытках за прошлый период
Строка 19 «Размер паевого фонда на конец отчетного периода» за отчетный период гр.3	Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) за отчетный период.
Строка 19 «Размер паевого фонда на конец отчетного периода» за аналогичный период предыдущего года гр. 4	Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) за прошлый период

4.7. Взаимоувязка показателей формы №1-спрК и других форм бухгалтерской отчетности

Показатели строки формы №1-спрК	Показатели строк других форм отчетности
Строка 08 «Выручка (доход) - всего за отчетный период гр. 3	Строка 2110 «Выручка» формы Отчет о прибылях и убытках за отчетный период
Строка 08 «Выручка (доход) - всего за аналогичный период предыдущего года гр. 3	Строка 2110 «Выручка» формы Отчет о прибылях и убытках за прошлый период
Строка 22 «Размер паевого фонда на конец отчетного периода» за отчетный период гр. 3	Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) на конец отчетного периода
Строка 22 «Размер паевого фонда на конец отчетного периода» за аналогичный период гр. 4	Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) на конец прошлого периода

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ	3
2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ ЗА 2011 ГОД.....	14
2.1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	14
2.1.1. Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).....	16
2.1.2. Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса).....	28
2.1.3. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса).....	38
2.1.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса).....	45
2.1.5. Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса).....	48
2.2. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	58
2.3. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	84
2.3.1. Раздел 1. Движение капитала	88
2.3.2. Раздел 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	104
2.3.3. Раздел 3. Чистые активы	106
2.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	107
2.4.1. Движение денежных средств по текущей деятельности	114
2.4.2. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	119
2.4.3. Движение денежных средств по финансовой деятельности	123
2.5. Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА 2011 Г	130
2.5.1. Содержание пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках	148
3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОТРАСЛЕВЫХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ ЗА 2011 Г.....	150
3.1.1. Численность и заработная плата работников сельскохозяйственных предприятий (организаций) (Форма N 5-АПК)	155
3.2.1. Основные показатели (Форма N 6-АПК).....	173
3.3.1. Затраты на основное производство (Форма N 8-АПК)	175
3.4.1. Производство и себестоимость продукции растениеводства (Форма N 9-АПК)	185
3.5.1. Производство и себестоимость продукции животноводства (Форма N 13-АПК)	200
3.6.1. Форма N 10-АПК "Отчет о средствах целевого финансирования"	231
3.7.1. Наличие животных (форма N 15-АПК).....	236
3.8.1. Баланс продукции (форма N 16-АПК)	241
3.9.1. Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования (форма N 17-АПК)	245
3.10.1. Информация об оказании услуг сельскохозяйственными потребительскими кооперативами (без кредитных) за 2011 г.	249
3.11.1. Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов за 2011 г. (Форма N 1-спрК)	257
3.12.1. Информация о производственной деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств за 2011 год (Форма N 1-КФХ)	263
3.13.1. Информация о наличии ресурсов в крестьянских (фермерских) хозяйствах за 2011 год (Форма N 2-КФХ).....	268
4. ВЗАИМОУВЯЗКА ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.	269