

Таблица соответствия строк баланса и счетов бухгалтерского учета

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
АКТИВ		
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	1) Разница между: – дебетовым сальдо по счету 01 «Основные средства» – и кредитовым сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» (в части амортизации, начисленной по этим объектам) 2) Разница между: – дебетовым сальдо по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» – и кредитовым сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» (в части амортизации, начисленной по этим объектам) 3) Дебетовое сальдо (остатки) по счетам: – 07 «Оборудование к установке»; – 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части расходов на незавершенное строительство, подготовки оборудования к установке и тд. <i>То есть в этой строке нужно зафиксировать стоимость основных средств (из которых вычтены показатели по амортизации), а также незавершенные вложения в них.</i> <u>Примечание:</u> правила формирования в бухгалтерской отчетности информации об основных средствах предприятий установлены ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н. и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н. <i>Обращаю Ваше внимание - в этой строке баланса в том числе отражаются предметы аренды, которые в соответствии с договором аренды по характеру использования относятся к основным средствам. Речь идет о применении стандарта бухгалтерского учета - ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».</i> <i>Если кратко- то арендодатели отражают в этой строке остаточную стоимость имущества, переданного в аренду, а арендаторы-отражают право пользования этим активом, если в соответствии с ФСБУ 25/2018 у арендатора такая обязанность есть.</i> <i>То есть арендаторы учитывают право пользования активом аналогично собственным основным средствам.</i> <i>При этом, если выполняются одновременно следующие три условия:</i>

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
		• договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору • отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; • предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду – арендатор, имеющий право вести упрощенный учет, может не отражать право пользования активом в учете, а учитывать по договору аренды только арендные платежи на основании п. 12 ФСБУ 25/2018. 4) Дебетовое сальдо (остатки) по счетам: - 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью»; - 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» с видом актива в балансе «Основные средства»).
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1110	1) Разница между: – дебетовым сальдо по счету 04 «Нематериальные активы» – и кредитовым сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» <i>То есть отражается остаточная стоимость НМА.</i> <i>Обращаю Ваше внимание на следующий важный момент: он касается отражения в балансе за 2023 год нематериальных активов.</i> <u>Примечание:</u> в бухгалтерской отчетности за 2023 год информация о нематериальных активах отражается в соответствии с правилами ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. №153н. <i>Давайте поясню этот момент.</i> <i>Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год правила формирования в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах предприятий установлены ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. №86н.</i> <i>То есть применять правила этого стандарта в обязательном порядке должны все организации при составлении бух.отчетности за 2024 год.</i> <i>Но если Вы начали применять этот стандарт досрочно с 2023 года, тогда при составлении бух.отчетности за 2023 год руководствуетесь правилами этого нового стандарта.</i> <i>То есть -</i> <i>При досрочном (то есть с 2023 года) применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 г.</i>

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
		№86н, информация о нематериальных активах отражается в бухгалтерской отчетности за 2023 год в соответствии с правилами ФСБУ 14/2022. И еще момент. Он касается перехода на ФСБУ 14/2022. По общему правилу организации переходят на этот стандарт с 01.01.2024 года, и все изменения в учете нематериальных активов, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022, в бухгалтерской отчетности за 2023 год не отражаются. Организация раскрывает особенности отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением Стандарта. – то есть отражаем в бухгалтерской отчетности, которую будем сдавать за 2024 год (Основание: Рекомендация Р-155/2023-КнР «Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» от 13.10.2023 года. Утверждена Комитетом по рекомендациям (КнР) 13 октября 2023 Идем дальше- 2) Дебетовое сальдо (остатки) по счетам: – 58 «Финансовые вложения» в части долгосрочных вложений - 55.03 «Депозитные счета» - в части долгосрочных депозитов; – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в части процентных займов со сроком возврата по истечении 12 месяцев после отчетной даты - 60.02 «Расчеты по авансам выданным», 60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)», 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)» на отчетную дату – в части перечисленных авансов и предварительной оплаты работ и услуг, связанных со строительством объектов основных средств; - 97 «Расходы будущих периодов» в части расходов будущих периодов с видом актива в балансе «Прочие внеоборотные активы»; - 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью» и 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» с видом актива в балансе «Прочие внеоборотные активы»;

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
		- 08 «Вложения во внеоборотные активы», в т.ч. расходы на незавершенные вложения в нематериальные активы; - <i>то есть те, которые не отражены по строке «Материальные внеоборотные активы»</i> <i>Внимание:</i> <i>Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях предприятия установлены ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (см. п. 41 ПБУ 19/02).</i> <i>Согласно п. 19 ПБУ 4/99, активы и обязательства представляются в бухгалтерской отчетности как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются в бухгалтерской отчетности как краткосрочные.</i>
Запасы	1210	Дебетовое сальдо (остатки) по счетам: – 10 «Материалы» – 11 «Животные на выращивании и откорме» – 20 «Основное производство» – 21 «Полуфабрикаты собственного производства» – 23 «Вспомогательные производства» – 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – 41 «Товары» (минус кредитовое сальдо по счету 42 «Торговая наценка», если товары учитываются в продажных ценах) – 43 «Готовая продукция» – 44 «Расходы на продажу» – 45 «Товары отгруженные» – 97 «Расходы будущих периодов» с видом актива «Запасы» – 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» +/-дебетовое (кредитовое) сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» -76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью» и 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» с видом актива в балансе «Запасы»); <i>Остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих, запасных частей, тары и других материальных ценностей в бухгалтерском балансе приводятся в оценке согласно ФСБУ 5/2019, утверждённого Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.</i>
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	<i>В статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса показываются денежные средства предприятия, находящиеся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах в кредитных организациях, переводы в пути, а также финансовые вложения, учитываемые на счетах 55 и 58, квалифицируемых как эквиваленты денежных средств</i>

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
		Дебетовое сальдо (остаток) по счетам: – 50 «Касса» (за исключением остатка по субсчету «Денежные документы») – 51 «Расчетные счета» – 52 «Валютные счета» – 55 «Специальные счета в банках» – 57 «Переводы в пути»
Финансовые и другие оборотные активы	1230	<i>В укрупненном показателе «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса приводятся данные о следующих активах предприятия:</i> 1) Дебетовое сальдо (остаток) по счетам: – 58 «Финансовые вложения» в части <u>краткосрочных вложений, т.е. сроком гашения не более 12 месяцев.</u> <i>Например, если есть фин вложения изначально по договору были со сроком погашения до 12 мес (т.е. краткосрочные) и отражались в предыдущем балансе по этой строке, и не были в срок погашены, а договор был пролонгирован и теперь срок гашения более 12 месяцев, то нужно сделать «перевод фин.вложений из краткосрочных в долгосрочные» и в бух.балансе за текущий отчетный отразить по статье «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»».</i> – 55 «Специальные счета в банках» в части краткосрочных вложений и депозитов на срок менее года, если по ним начисляют проценты - Дебетовое сальдо (остаток) по счету 19 «Налог на добавленную стоимость». И общая сумма дебиторской задолженности, которая складывается из дебетовых остатков: ● покупателей и заказчиков; ● поставщиков и подрядчиков по авансам выданным; ● прочих дебиторов – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в части процентных займов со сроком возврата менее 12 месяцев после отчетной даты - 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - дебиторская задолженность поставщиков по уплаченным организацией авансам – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
		– 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (кроме процентных займов) – 75 «Расчеты с учредителями» – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 50 «Касса» (в части остатка по субсчету «Денежные документы») – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части НДС, начисленного с сумм авансовых платежей) – 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в части расчетов по договору доверительного управления имуществом) – 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – прочие оборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы» <u>Подсказка:</u> При формировании показателя дебиторская задолженность по данным бухгалтерского учета уменьшается на сумму резервов по сомнительным долгам, созданным в установленном порядке и учтенным по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», а также на сумму НДС с авансов выданных, учтенных по кредиту счета 76.ВА "НДС по авансам и предоплатам выданным В части дебиторской задолженности в показателе «Финансовые и другие оборотные активы» приводится <u>краткосрочная задолженность покупателей, заказчиков и прочих дебиторов</u>, т. е. задолженность, платежи по которой ожидаются <u>в течение 12 месяцев после отчетной даты</u>. Здесь же показываются остатки авансов, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Внимание! <i>При отражении в отчетности <u>не допускается зачет</u> 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 «Бухгалтерская отчетность организации»);</i>
	1600	Сумма строк: 1150 + 1110 + 1210 + 1250 + 1230 Показатель этой строки представляет собой сумму показателей Актива Бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость активов, имеющих у организации. Значение строки «Баланс» характеризует валюту баланса. Итоговый результат Актива и Пассива бухгалтерского баланса называется "валютой баланса".

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
ПАССИВ		
Капитал и резервы	1370	<i>В этой статье отражаются цифры по уставному, добавочному, резервному капиталу. В этой же статье отражаются показатели по нераспределенной прибыли (непокрытому убытку).</i> Кредитовое сальдо (остаток) по счетам: – 80 «Уставный капитал» <i>В части уставного капитала коммерческие организации приводят величину уставного (складочного) капитала, зарегистрированную в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) предприятия.</i> – 82 «Резервный капитал» <i>Здесь приводится величина резервного капитала, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством</i> – 83 «Добавочный капитал» <i>Отражается величина добавочного капитала, образованного за счет переоценки внеоборотных активов</i> – 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 99 «Прибыли и убытки» (в промежуточной отчетности). Здесь отражается сумма нераспределенной прибыли или сумма непокрытого убытка (тогда значение со знаком минус). В графе «На 31.12. <u>текущего отчетного года</u> г.» приводится суммарное сальдо на счетах 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 99 «Прибыли и убытки» (если баланс составляется до реформации). Если сальдо дебетовое, то значение показателя приводится в круглых скобках (с минусом), т.е. отражен убыток.
Долгосрочные заемные средства	1410	<i>В показателе «Долгосрочные заемные средства» приводится долгосрочная задолженность по кредитам и займам.</i> Кредитовое сальдо (остаток) по счету: – 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (за минусом задолженностей, срок погашения которых на отчетную дату менее 12 месяцев) в части кредитов (займов), возврат которых в соответствии с условиями договора ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
		<i>То есть в этой строке соответствующие данные должны отражаться вместе с процентами (при сроке погашения - более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату).</i>
Другие долгосрочные обязательства	1450	<i>При определении величины показателя «Другие долгосрочные обязательства» также учитывается сальдо по кредиту счетов:</i> Кредитовое сальдо (остаток) по счетам: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в части задолженности перед поставщиками и подрядчиками за товары (работы, услуги), срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (кредиторская задолженность перед покупателями по полученным организацией авансам отражается в балансе за минусом НДС) в части задолженности перед покупателями и заказчиками по полученным авансам под поставки товаров (работ, услуг) под которые по условиям договора ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты; - 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – 75 «Расчеты с учредителями» – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части долгосрочной кредиторской задолженности) <u>Подсказка:</u> Задолженность по авансам полученным приводится за вычетом сумм НДС, учтенных по дебету счета 76.АВ "НДС по авансам и предоплатам". Внимание! <i>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 «Бухгалтерская отчетность организации»).</i>
Краткосрочные заемные средства	1510	<i>В статье «Краткосрочные заемные средства» (код показателя 1510) приводится краткосрочная задолженность по кредитам и займам.</i> Кредитовое сальдо (остаток) по счетам: - 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» <i>В этой строке фиксируются показатели по займам, которые предприятие должно погасить быстрее, чем за 12 месяцев (по состоянию на отчетную дату) и проценты по этим займам.</i>

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
		Подразделение задолженности по полученным займам и кредитам на краткосрочную и долгосрочную для целей бухгалтерской отчетности производится в соответствии с п. 19 ПБУ 4/99, а именно: обязательства в бухгалтерском балансе представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные Кредитовое сальдо (остаток) по счету: - 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в части процентов по кредитам, уплата которых в соответствии с условиями договора ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
Кредиторская задолженность	1520	<i>В показателе «Кредиторская задолженность» (код показателя 1520) показываются кредиторская задолженность и обязательства организации, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, т.е. краткосрочная.</i> Кредитовое сальдо (остаток) по кредиту счетов: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (кредиторская задолженность перед покупателями по полученным организацией авансам отражается в балансе за минусом НДС) – 70 «Расчеты по оплате труда» – 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (в части задолженности) – 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – 75 «Расчеты с учредителями» – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной кредиторской задолженности) <u>Подсказка:</u> Задолженность по авансам полученным приводится за вычетом сумм НДС, учтенных по дебету счета 76.АВ "НДС по авансам и предоплатам".
Другие краткосрочные обязательства	1550	<i>В укрупненном показателе «Другие краткосрочные обязательства» показываются суммы краткосрочных обязательств, не нашедшие отражения по другим показателям пассива. В показателе приводится информация о следующих обязательствах:</i> Кредитовое сальдо (остаток) по счетам: - 86 «Целевое финансирование»

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета
		– 96 «Резервы предстоящих расходов» – 98 «Доходы будущих периодов» <u>Подсказка:</u> К доходам будущих периодов, например, относится: • стоимость активов, полученных организацией безвозмездно; • сумма бюджетных средств, направленная коммерческой организацией на финансирование расходов; • предстоящие поступления по недостачам, выявленным в отчетном периоде за предыдущие отчетные годы; Кредитовое сальдо (остаток) по счету – 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента» в части суммы НДС, начисленных при исполнении обязанностей налогового агента - иные краткосрочные обязательства, не отраженные выше, которые подлежат погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. <i>В этой строке отражаются иные краткосрочные обязательства, не отраженные в рамках других разделов пассива бухгалтерского баланса.</i>
Баланс	1700	Сумма строк: 1370 + 1410 + 1450 + 1510 + 1520 + 1550 Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по всем статьям Пассива Бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость пассивов, имеющих у предприятия. Значение строки «Баланс» характеризует валюту баланса.