

## ГЛАВА 2

### ДРУГИЕ СТАТЬИ БАЛАНСА (АКТИВ)

---

- 2.1. Оборотные активы (Актив)
  - 2.1.1. Запасы (Актив)
    - 2.1.1.1. Сырье, материалы и другие ценности
    - 2.1.1.2. Животные на выращивании и откорме
    - 2.1.1.3. Затраты в незавершенном производстве
    - 2.1.1.4. Готовая продукция и товары для перепродажи
    - 2.1.1.5. Товары отгруженные
    - 2.1.1.6. Расходы будущих периодов
    - 2.1.1.7. Прочие запасы и затраты
  - 2.1.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (Актив)
  - 2.1.3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (Актив)
  - 2.1.4. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (Актив)
  - 2.1.5. Денежные средства (Актив)
  - 2.1.6. Краткосрочные финансовые вложения (Актив)
  - 2.1.7. Прочие оборотные активы (Актив)
- 2.2. Выводы

#### 2.1. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (АКТИВ)

Другими статьями актива баланса назовем те статьи баланса, на которых отражаются оборотные активы (материалы, товарные запасы), денежные средства (на расчетном счете и в кассе), а также дебиторская задолженность (кто нам должен). Все эти средства находятся в обороте организации, поэтому и называются оборотными активами (раздел II), и отражаются в **АКТИВЕ** баланса.

АКТИВ	ПАССИВ
<b>I. Внеоборотные активы</b>	<b>III. Капитал и резервы</b>
<b>II. Оборотные активы</b>	IV. Долгосрочные обязательства V. Краткосрочные обязательства
БАЛАНС	БАЛАНС

К оборотным активам относятся:

- запасы (материалы, товары для перепродажи, незавершенное производство, расходы будущих периодов, прочие);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты);
- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты);
- краткосрочные финансовые вложения;
- денежные средства;
- прочие оборотные активы.

## 2.1.1. Запасы (Актив)

### 2.1.1.1. Сырье, материалы и другие ценности

Сырье, материалы — счет 10

Для осуществления своей коммерческой деятельности организация вынуждена приобретать материалы (производство или услуги), затем что-то производить из материалов и продавать готовую продукцию или услугу покупателю.

В момент поступления материалов бухгалтер ставит их на учет в организации, а в момент продажи — списывает с учета. Остаток товара, материалов на конец отчетного периода отражается в балансе по строке **«СЫРЬЕ, МАТЕРИАЛЫ»**.

Если организация является плательщиком НДС, т. е. применяет общий режим налогообложения, то бухгалтер разносит поступление материалов в две строки:

- без НДС (на счет 10);
- НДС (на счет 19),

поэтому и в балансе имеются две строки:

- для отражения материалов;
- для отражения НДС: **«НДС ПО ОПРИХОДОВАННЫМ ЦЕННОСТЯМ»**.

Мы не будем сейчас говорить о том, что происходит с НДС в дальнейшем — это отдельная тема, отметим только то, что по строке баланса «НДС по оприходованным ценностям» отражается НДС, который по каким-либо причинам не мог быть предъявлен бюджету и остался у организации на балансе.

Бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций:

	Д	К	Сумма
1. Оприходованы материалы	10	60	250000-00
НДС по материалам	19.1	60	45000-00
НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	45000-00
2. Материалы переданы в производство	20	10	250000-00

**ПРИМЕР 2.1.**

В ПАО «Титаник» в I квартале были закуплены материалы на 295 тыс. руб. с отсрочкой платежа — два месяца.

В конце квартала оказаны услуги на сумму 59 тыс. руб. (списаны материалы в производство на сумму 20 тыс. руб.).

Фактические затраты равны 45 тыс. руб. (без НДС).

Услуги банка — 2 тыс. руб.

Баланс на 01.04.2015 г. будет иметь следующий вид:

**Бухгалтерский баланс (форма № 1) на 01.04.2015 г.**

АКТИВ		ПАССИВ	
<b>I. Внеоборотные активы</b>		<b>III. Капитал и резервы</b>	
<b>Нематериальные активы</b>		<b>Уставный капитал</b>	<b>500</b>
<b>Основные средства</b>	<b>81</b>	<b>Соб. акции, выкупл. у акционеров</b>	
<b>Незавершенное строительство</b>		<b>Добавочный капитал</b>	
<b>Доходные вложения в мат. ценности</b>		<b>Резервный капитал</b>	
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	<b>35</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
<b>Прочие внеоборотные активы</b>		<b>Итого по разделу III</b>	<b>535</b>
<b>Итого по разделу I</b>	<b>81</b>		
<b>II. Оборотные активы</b>		<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	
<b>Запасы</b>	<b>275</b>		
– сырье, материалы и др. ценности	<b>275</b>	Займы и кредиты	
– животные на выращивании и откорме		Отложенные налоговые обязательства	
– затраты в незавершенном производстве		Прочие долгосрочные обязательства	
– готовая продукция и товары для перепродажи		<b>Итого по разделу IV</b>	
– товары отгруженные		<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	
– расходы будущих периодов		Займы и кредиты	
– прочие запасы и затраты		Кредиторская задолженность	<b>295</b>
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		Задолженность перед участниками по выплате доходов	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		Доходы будущих периодов	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	<b>59</b>	Резервы предстоящих расходов	
Краткосрочные финансовые вложения		Прочие краткосрочные обязательства	
Денежные средства	<b>415</b>		
Прочие оборотные активы		<b>Итого по разделу V</b>	<b>295</b>
<b>Итого по разделу II</b>	<b>749</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>830</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>830</b>

**Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) за I квартал 2015 г.**

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД
Выручка без НДС	50
Себестоимость продаж	45
Валовая прибыль	5
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	5
Прочие доходы	
Прочие расходы	2
Прибыль (убыток) до налогообложения	3
Текущий налог на прибыль	1
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2

**АНАЛИЗ СТАТЬИ БАЛАНСА****«Запасы» (сырье, материалы и другие ценности)**

Спускаясь ниже по статьям актива баланса от раздела I «Внеоборотные активы», мы попадаем в статьи раздела II.

Ликвидность указанного здесь имущества увеличивается, т. е. оно становится более ликвидным. Например, материалы более ликвидны, чем основные средства, но менее ликвидны, чем денежные средства. Понятие ликвидности особенно важно, если организация обращается в банк за кредитом. Ценность материалов состоит в том, что они, так же как и основные средства, могут являться залогом при получения кредита.

Анализ статьи актива баланса «Запасы» следует проводить одновременно с анализом статьи пассива баланса «Кредиторская задолженность».

Если материалы (как в нашем случае) не оплачены поставщикам, то они не могут являться залогом при получении кредита. В этом случае залогом может служить только собственное имущество организации.

Если организация занимается производством, то в активе баланса всегда будет присутствовать остаток материалов:

- на складе («Материалы»);
- в производстве («Затраты в незавершенном производстве»).

### 2.1.1.2. Животные на выращивании и откорме

Животные на выращивании и откорме — счет 10

Строка актива баланса «**ЖИВОТНЫЕ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**» предусмотрена для сельскохозяйственных организаций.

Учет по этой строке аналогичен учету по строке «Материалы», но в связи с тем, что важным показателем для таких организаций является такой показатель, как «Поголовье скота», по всей видимости, только поэтому и предусмотрен в балансе отдельный учет по этому показателю. В момент поступления молодняка на учет стоимостной показатель будет одним, по мере откорма этот показатель будет увеличиваться.

В балансе такой организации будет отражена общая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, а количественный показатель будет отражен в пояснительной записке, а также в других регистрах учета организации.

### 2.1.1.3. Затраты в незавершенном производстве

Затраты в незавершенном производстве — счет 20

В процессе производства или работы любая организация несет расходы, необходимые для обеспечения производственного процесса. В момент продажи товаров, услуг, продукции эти расходы списываются на себестоимость реализованного товара (услуги, продукции). А до момента списания этих затрат они учитываются в учете организации как незавершенное производство и отражаются (остаток, не списанный на конец отчетного периода) в активе баланса по строке «**ЗАТРАТЫ В НЕЗАВЕРШЕННОМ ПРОИЗВОДСТВЕ**».

В случае когда в отчетном периоде реализации не было, все затраты за этот период отражаются в балансе по строке «Затраты в незавершенном производстве».

Если организация занимается производством, то по этой строке будет отражена незаконченная продукция (полустолы, полустулья и т. д.), которая на конец отчетного периода будет еще находиться в цехе в процессе изготовления.

Затраты по этой строке отражаются без НДС.

---

Бухгалтерская запись в журнале хозяйственных операций:

	Д	К	Сумма
1. Оприходована услуга	20	60	250000-00
НДС по услуге	19.1	60	45000-00
НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	45000-00

**ПРИМЕР 2.2.**

В ПАО «Титаник» в I квартале закуплены материалы на 295 тыс. руб. Все материалы переданы в производство. Затраты по заработной плате составили 100 тыс. руб. Выручка за I квартал отсутствовала. Услуги банка — 6 тыс. руб. Баланс на 01.04.2015 г. будет иметь следующий вид:

**Бухгалтерский баланс (форма № 1)**

АКТИВ	ПАССИВ
<b>I. Внеоборотные активы</b>	<b>III. Капитал и резервы</b>
<b>Нематериальные активы</b>	<b>Уставный капитал 500</b>
<b>Основные средства</b>	<b>Соб. акции, выкупл. у акционеров</b>
<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Добавочный капитал</b>
<b>Доходные вложения в мат. ценности</b>	<b>Резервный капитал</b>
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (6)</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	
<b>Итого по разделу I</b>	<b>Итого по разделу III 494</b>
<b>II. Оборотные активы</b>	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>
<b>Запасы 395</b>	Займы и кредиты
– сырье, материалы и др. ценности	Отложенные налоговые обязательства
– животные на выращивании и откорме	Прочие долгосрочные обязательства
– затраты в незавершенном производстве 395	<b>Итого по разделу IV</b>
– готовая продукция и товары для перепродажи	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>
– товары отгруженные	Займы и кредиты
– расходы будущих периодов	Кредиторская задолженность
– прочие запасы и затраты	Задолженность перед участниками
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	по выплате доходов
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	Доходы будущих периодов
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) 10	Резервы предстоящих расходов
Краткосрочные финансовые вложения	Прочие краткосрочные обязательства
Денежные средства 99	<b>Итого по разделу V</b>
Прочие оборотные активы	
<b>Итого по разделу II 494</b>	
<b>БАЛАНС 494</b>	<b>БАЛАНС 494</b>

### 2.1.1.4. Готовая продукция и товары для перепродажи

Готовая продукция — счет 43  
Товары для перепродажи — счет 41

Для осуществления своей коммерческой деятельности торговая организация вынуждена приобретать товары, которые затем она будет перепродавать с некоторой наценкой. В момент поступления товаров бухгалтер ставит их на учет в организации, а в момент продажи — списывает с учета. Остатки товаров на конец отчетного периода отражаются в балансе по строке **«ТОВАРЫ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ»**.

Если организация является плательщиком НДС, т. е. применяет общий режим налогообложения, то бухгалтер разносит поступление товара по двум строкам:

- без НДС (на счет 41);
- НДС (на счет 19),

поэтому и в балансе имеются две строки:

- для отражения товара: «Товары для перепродажи»;
- для отражения НДС: **«НДС ПО ОПРИХОДОВАННЫМ ЦЕННОСТЯМ»**.

Мы не будем сейчас говорить о том, что происходит с НДС в дальнейшем, — это отдельная тема, отметим только, что по строке баланса «НДС по оприходованным ценностям» будет отражаться НДС, который по каким-либо причинам не мог быть предъявлен бюджету и остался у организации на балансе.

Если организация занимается производством, то изготовленный в цехе продукт бухгалтер оприходует на склад готовой продукции, а при его реализации спишет со склада готовой продукции. Остаток нерезализованной продукции на конец отчетного периода отражается в балансе по строке актива **«ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ»**.

Так как НДС был учтен на стадии поступления материалов, в строку «Готовая продукция» она попадает уже без НДС.

---

Бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций:

	Д	К	Сумма
1. Оприходован товар	41	60	250000-00
НДС по товарам	19.1	60	45000-00
НДС предъявлен бюджету	68.2	19.1	45000-00
2. Товар реализован	62.1	90.1	590000-00
НДС с выручки	90.4	68.2	90000-00
Списана себестоимость товара	90.2	41	250000-00

**ПРИМЕР 2.3.** В ООО «Вектор» в I квартале было закуплен товар на 295 тыс. руб. Товар не продан.  
Услуги банка — 6 тыс. руб.  
Баланс на 01.04.2015 г. будет иметь следующий вид:

**Бухгалтерский баланс (форма № 1) на 01.04.2015 г.**

АКТИВ		ПАССИВ	
<b>I. Внеоборотные активы</b>		<b>III. Капитал и резервы</b>	
<b>Нематериальные активы</b>		<b>Уставный капитал</b>	<b>500</b>
<b>Основные средства</b>		<b>Соб. акции, выкупл. у акционеров</b>	
<b>Незавершенное строительство</b>		<b>Добавочный капитал</b>	
<b>Доходные вложения в мат. ценности</b>		<b>Резервный капитал</b>	
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>Нераспределенная прибыль</b>	
<b>Отложенные налоговые активы</b>		<b>(непокрытый убыток)</b>	<b>(6)</b>
<b>Прочие внеоборотные активы</b>		<b>Итого по разделу III</b>	<b>494</b>
<b>Итого по разделу I</b>			
<b>II. Оборотные активы</b>		<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	
<b>Запасы</b>	<b>295</b>	Займы и кредиты	
– сырье, материалы и др. ценности		Отложенные налоговые обязательства	
– животные на выращивании и откорме		Прочие долгосрочные обязательства	
– затраты в незавершенном производстве		<b>Итого по разделу IV</b>	
– готовая продукция и товары для перепродажи	<b>295</b>	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	
– товары отгруженные		Займы и кредиты	
– расходы будущих периодов		Кредиторская задолженность	
– прочие запасы и затраты		Задолженность перед участниками по выплате доходов	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		Доходы будущих периодов	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		Резервы предстоящих расходов	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		Прочие краткосрочные обязательства	
Краткосрочные финансовые вложения		<b>Итого по разделу V</b>	
Денежные средства	199		
Прочие оборотные активы			
<b>Итого по разделу II</b>	<b>494</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>494</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>494</b>

## Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) за I квартал 2015 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД
Выручка без НДС	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
Прочие доходы	
Прочие расходы	6
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6)
Текущий налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(6)

**АНАЛИЗ СТАТЬИ БАЛАНСА****«Запасы» (товары для перепродажи)**

Строка актива баланса «Товары для перепродажи» имеет очень большое значение для торговых организаций, так как по этой строке отражается остаток товаров на складе на конец отчетного периода.

Но при проведении анализа баланса данные по строке «Товары для перепродажи» следует рассматривать совместно с данными по строке пассива баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

1. Если задолженность перед поставщиками больше, чем товаров на складе, это значит, что организация реализовала товаров больше, чем оплатила поставщику.

2. Если задолженности перед поставщиками нет, то это значит, что организация полностью оплатила товары, находящиеся у нее на складе.

3. Если задолженность перед поставщиками равна величине стоимости товаров, которые находятся на складе, это значит, что организация товары оприходовала, но еще их не оплатила.

При решении вопроса о кредитовании организации работники банка внимательно изучают эти строки баланса, и, скорее всего, кредит получит организация, полностью оплатившая товары, так как выкупленные товары являются ее собственностью и могут быть предъявлены в качестве залога.

**ПРИМЕР 2.4.**

В ООО «Вектор» в I квартале было закуплен товар на 295 тыс. руб. Покупателям отгружено 50% товара на сумму 250 тыс. руб. Расходы на продажу составили 50 тыс. руб. Услуги банка — 6 тыс. руб.  
Баланс на 01.04.2015 г. будет иметь следующий вид:

**Бухгалтерский баланс (форма № 1) на 01.04.2015 г.**

АКТИВ	ПАССИВ
<b>I. Внеоборотные активы</b>	<b>III. Капитал и резервы</b>
<b>Нематериальные активы</b>	<b>Уставный капитал</b> 500
<b>Основные средства</b>	<b>Соб. акции, выкупл. у акционеров</b>
<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Добавочный капитал</b>
<b>Доходные вложения в мат. ценности</b>	<b>Резервный капитал</b>
<b>Долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b> 55
<b>Отложенные налоговые активы</b>	
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	
<b>Итого по разделу I</b>	<b>Итого по разделу III</b> 555
<b>II. Оборотные активы</b>	<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>
<b>Запасы</b> 125	Займы и кредиты
– сырье, материалы и др. ценности	Отложенные налоговые обязательства
– животные на выращивании и откорме	Прочие долгосрочные обязательства
– затраты в незавершенном производстве	Итого по разделу IV
– готовая продукция и товары для перепродажи 125	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>
– товары отгруженные	Займы и кредиты
– расходы будущих периодов	Кредиторская задолженность 14
– прочие запасы и затраты	Задолженность перед участниками по выплате доходов
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Доходы будущих периодов
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	Резервы предстоящих расходов
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) 250	Прочие краткосрочные обязательства
Краткосрочные финансовые вложения	
Денежные средства 194	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II 569	<b>Итого по разделу V</b> 14
<b>БАЛАНС</b> 569	<b>БАЛАНС</b> 569

Форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» заполните самостоятельно.

**Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) за I квартал 2015 г.**

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД
Выручка без НДС	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
Прочие доходы	
Прочие расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Текущий налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	

### 2.1.1.5. Товары отгруженные

Товары отгруженные – счет 45

Строка баланса «Товары отгруженные» предусмотрена для организаций, которые передают товар для комиссионной торговли (организация-комитент).

Особенность комиссионной торговли состоит в том, что в момент отгрузки товара комитент не признается в выручке. Выручка зачитывается при продаже товара покупателю в момент начисления комиссионного вознаграждения.

При отгрузке товара комиссионеру комитент производит его списание со счета 41 «Товары для перепродажи» на счет 45 «Товары отгруженные».

В момент получения отчета о продаже товара (обычно это делается в конце месяца) комитент зачитывает выручку и списывает реализованный товар на себестоимость продаж.

Таким образом, остаток отгруженного и непроданного комиссионеру товара на конец отчетного периода отражается в активе баланса по строке: **«ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ»**.

Кроме того, этот принцип учета применяют организации, которые работают по агентскому договору.

---

Бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций:

	Д	К	Сумма
1. Товар передан на комиссию	45	41	250000-00
2. Товар реализован	62.1	90.1	118000-00
НДС с выручки	90.4	68.2	18000-00
Списана себестоимость товара	90.2	45	50000-00
3. Начислено комиссионное вознаграждение	44	62.1	11800-00
4. Получено от комиссионера	51	62.1	106200-00

### 2.1.1.6. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов — счет 97

Если организация оформила подписку на деловой журнал на год, то эти расходы должны быть отнесены не на текущие затраты организации, а на расходы будущих периодов (счет 97), которые списываются в конце каждого месяца на счет 20 «Основное производство» или на счет 44 «Расходы на продажу».

Сальдо по счету 97 на конец отчетного периода отражается по строке актива баланса «**РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**».

### 2.1.1.7. Прочие запасы и затраты

Прочие запасы и затраты) — счет 10.3

Для тех затрат, которые не могут быть отнесены в вышеперечисленные статьи актива баланса, предусмотрена строка «**ПРОЧИЕ ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ**».

---

Бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций:

	Д	К	Сумма
1. Расходы будущих периодов	97	60	50000-00
	19.1	60	9000-00
	68.2	19.1	9000-00
2. Расходы будущих периодов списаны на затраты	20	97	5000-00