

## Основные используемые нормативные документы:

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее – Приказ Минфина № 66н);
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" (далее – ПБУ 4/99);
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (далее - Положение);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее – Инструкция);
- Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" (далее – ПБУ 17/02);
- Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (далее – ПБУ 19-02);
- Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (далее – ПБУ 18/02);
- Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (далее – ПБУ 5/01);
- Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (далее – ПБУ 6/01);
- Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (далее - ПБУ 14/2007)";
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (далее - ПБУ 15/2008);
- Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (далее - ПБУ 8/2010);
- Письмо Минфина России от 30.01.2006 N 07-05-06/16 (далее-Письмо Минфина N 07-05-06/16);
- Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 (далее-Письмо Минфина N 07-02-18/01);
- Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302 (далее-Письмо Минфина N 07-05-06/302);
- ИС «КонсультантПлюс». Путеводитель по налогам. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности – 2016 из информационного банка "Путеводитель по налогам";

Ввиду того, что условиями задачи не уточнен ряд аспектов, необходимых для решения, будем исходить из следующих предположений:

- организацией принято решение отражать суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто (в соответствии с п. 19 ПБУ 18/02);
- организацией принято решение об обособленном отражении незавершенных капитальных вложений по отдельной самостоятельно введенной строке № 1185 «Незавершенные капитальные

вложения» в разделе I "Внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса, а в случае несущественности показателей - по строке 1190 раздела I "Внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса (в соответствии с абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмом Минфина России N 07-02-18/01);

- в рассматриваемом случае значение показателя незавершенных капитальных вложений является существенным в соответствии с порядком раскрытия информации в бухгалтерском балансе, определенным учетной политикой организации (установленным уровнем существенности);

- организацией принято решение об обособленном отражении промежуточных дивидендов, выплаченных в течение года, за который подготавливается бухгалтерская отчетность, по отдельной самостоятельно введенной строке № 1371 "в том числе промежуточные дивиденды" в разделе III "Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса (в соответствии с Письмом Минфина N 07-05-06/302).

В первую очередь заполним стандартную форму бухгалтерского баланса, утвержденную Приказ Минфина № 66н, и рассчитаем размер кредиторской задолженности предприятия.

Таблица 1

АКТИВ		Нормативные документы	Расчет показателя, тыс. руб.
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	1110	п. 35 ПБУ 4/99, Письмо Минфина N 07-05-06/16, Инструкция	500 (1 013-513)
Результаты исследований и разработок	1120	п. 16 ПБУ 17/02, Инструкция	2 579
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-
Основные средства	1150	п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения, Письмо Минфина N 07-05-06/16, Инструкция	669 528 (1 140 068 – 470 540)
Доходные вложения в материальные ценности	1160	п. 35 ПБУ 4/99, п. 49 Положения, Письмо Минфина N 07-05-06/16, Инструкция	2 121
Финансовые вложения	1170	п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02, Инструкция	30 200
Отложенные налоговые активы	1180	п. 19, 23 ПБУ 18/02, Инструкция, учетная политика организации	274
Незавершенные капитальные вложения	1185	абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России N 07-02-18/01, Инструкция, учетная политика организации	112 820
Прочие внеоборотные активы	1190	п. 19 ПБУ 4/99, абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России N 07-02-18/01, Инструкция	14 788
Итого по разделу I	1100	Приказ Минфина № 66н	832 810
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	1210	п. 20, 35 ПБУ 4/99, п. 24, 25 ПБУ 5/01, п. 58, 59, 61, 62, 64, 65 Положения, Инструкция	790 242 (559 422 + 80 320 + 150 500)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-
Дебиторская задолженность	1230	п. 73, 74 Положения, п. 35 ПБУ 4/99, Инструкция	286 890 (302 530 – 15 640)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02, Инструкция	36 840
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	ПБУ 4/99, Положение, Инструкция	31 688
Прочие оборотные активы	1260	абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России N 07-02-18/01, Положение, Инструкция	6 546
Итого по разделу II	1200	Приказ Минфина № 66н	1 152 206
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>Приказ Минфина № 66н</b>	<b>1 985 016</b>
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	ПБУ 4/99, абз. 2 п. 67 Положения, Инструкция	30 287
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007, Инструкция	312 267
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-
Резервный капитал	1360	п. 20 ПБУ 4/99, п. 69 Положения, Инструкция	4 543
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	ПБУ 4/99, Письмо Минфина N 07-05-06/302, п. 79, 83 Положения, Инструкция	1 059 869 (910 299 + 229 600 – 80 030)
в том числе промежуточные дивиденды	1371	ПБУ 4/99, Письмо Минфина N 07-05-06/302, Инструкция	(80 030)
Итого по разделу III	1300	Приказ Минфина № 66н	1 406 966
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1410	абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. 19, 20 ПБУ 4/99, п. 73, 74 Положения, Инструкция	48 560
Отложенные налоговые обязательства	1420	п. 19, 23 ПБУ 18/02, Инструкция, учетная политика организации	33 385
Оценочные обязательства	1430	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-
Итого по разделу IV	1400	Приказ Минфина № 66н	81 945
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Заемные средства	1510	п. 2, 4, 15, 16, абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. 19, 20 ПБУ 4/99, п. 73, 74 Положения, Инструкция	34 141
Кредиторская задолженность***	1520	п. 19 ПБУ 4/99, п. 73, 74 Положения, Инструкция	324 558***
Доходы будущих периодов	1530	-	-
Оценочные обязательства	1540	п. 4, 8 ПБУ 8/2010, ПБУ 4/99,	137 406

		Положение, Инструкция	
Прочие обязательства	1550	-	-
Итого по разделу V**	1500	Приказ Минфина № 66н	496 105**
<b>БАЛАНС*</b>	<b>1700</b>	<b>Приказ Минфина № 66н</b>	<b>1 985 016*</b>

\* - строка № 1700 «Баланс» = строка № 1600 = 1 985 016;

\*\* - строка № 1500 «Итого по разделу V» = строка № 1700 – строка № 1300 - строка № 1400 = 1 985 016 - 1 406 966 - 81 945 = 496 105;

\*\*\* - строка № 1520 «Кредиторская задолженность» = строка № 1500 – строка № 1510 - строка № 1530 - строка № 1540 - строка № 1550 = 496 105 - 34 141 – 0 - 137 406 – 0 = 324 558. †

На основании данных бухгалтерского баланса организации составим укрупненный (агрегированный) баланс.

Таблица 2

Показатель	Коды строк бухгалтерского баланса	Расчет показателя, тыс. руб.
<b>АКТИВ</b>		
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (Наиболее ликвидные активы - А1)	1240 + 1250	68 528 † (36 840 + 31 688)
2. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (Быстрореализуемые активы - А2)	1230 + 1260	293 436 † (286 890 + 6 546)
3. Запасы (Медленно реализуемые активы - А3)	1210 + 1220	790 242 † (790 242 + 0)
Всего оборотных активов	1200	1 152 206 †
4. Внеоборотные активы (Труднореализуемые активы - А4)	1100	832 810 †
<b>БАЛАНС (А)</b>	<b>1600</b>	<b>1 985 016 †</b>
<b>ПАССИВ</b>		
1. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства (Наиболее срочные обязательства - П1)	1520 + 1540 + 1550	461 964 † (324 558 + 137 406 + 0)
2. Краткосрочные заемные средства (Краткосрочные обязательства - П2)	1510	34 141 †
3. Долгосрочные обязательства (П3)	1400	81 945 †
4. Собственный капитал (П4)	1300 + 1530	1 406 966 † (1 406 966 + 0)
<b>БАЛАНС (П)</b>	<b>1700</b>	<b>1 985 016 †</b>