**3.5.5. Раздел "Дебиторская и кредиторская задолженность"**

В данном разделе Пояснений представляется информация о наличии на начало и конец отчетного года дебиторской и кредиторской задолженности (абз. 6, 10 п. 27 ПБУ 4/99).

**3.5.5.1. Таблица 5.1**

**"Наличие и движение дебиторской задолженности"**

Данная таблица в Примере оформления Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах выглядит следующим образом (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении N 4 к Приказу N 66н).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
| учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <3> | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <3> | погашение | списание на финансовый результат <3> | восстановление резерва |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 20\_\_ г. <1> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  | ( ) |  | ( ) |
| 5521 | за 20\_\_ г. <2> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  | ( ) |  | ( ) |
| в том числе:  (вид) | 5502 | за 20\_\_ г. <1> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  | ( ) |  | ( ) |
| 5522 | за 20\_\_ г. <2> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  | ( ) |  | ( ) |
| (вид) | 5503 | за 20\_\_ г. <1> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  | ( ) |  | ( ) |
| 5523 | за 20\_\_ г. <2> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  | ( ) |  | ( ) |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 20\_\_ г. <1> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  |  |  | ( ) |
| 5530 | за 20\_\_ г. <2> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  |  |  | ( ) |
| в том числе:  (вид) | 5511 | за 20\_\_ г. <1> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  |  |  | ( ) |
| 5531 | за 20\_\_ г. <2> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  |  |  | ( ) |
| (вид) | 5512 | за 20\_\_ г. <1> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  |  |  | ( ) |
| 5532 | за 20\_\_ г. <2> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  |  |  | ( ) |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 5500 | за 20\_\_ г. <1> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  | X |  | ( ) |
| 5520 | за 20\_\_ г. <2> |  | ( ) |  |  | ( ) | ( ) |  | X |  | ( ) |

--------------------------------

<1> Указывается отчетный год.

<2> Указывается предыдущий год.

<3> Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Данная таблица является пояснением к строке 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса. Таблица раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступлении и выбытии дебиторской задолженности. Данные в таблице представляются отдельно по краткосрочной и долгосрочной задолженности, при этом предусмотрено отражение информации о переводе долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную. Информация приводится в разрезе видов имеющейся задолженности (абз. 6 п. 27 ПБУ 4/99).

*О видах дебиторской задолженности см. разд. 3.1.2.3.1 "Что учитывается в составе дебиторской задолженности".*

В отличие от Бухгалтерского баланса в Пояснениях к нему информация о дебиторской задолженности показывается в полной сумме вне зависимости от того, создан в отношении этой задолженности резерв по сомнительным долгам или нет (п. 35 ПБУ 4/99, п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Величина созданного в отношении каждого вида задолженности резерва по сомнительным долгам на начало и конец периода приводится в отдельных графах. Таблица 5.1, приведенная в Примере оформления Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, содержит также графу "Изменения за период. Выбыло. Восстановление резерва", в которой подлежат отражению суммы резерва по сомнительным долгам, восстановленного в связи с погашением сомнительной задолженности. При этом в таблице отсутствуют графы для отражения величины резерва по сомнительным долгам, созданного в отчетном периоде. При наличии соответствующих показателей организации необходимо в группу граф "Изменения за период" добавить графу "Создание резерва сомнительных долгов", а в группу "Изменения за период. Выбыло" добавить графу "Списание за счет резерва сомнительных долгов".

**3.5.5.1.1. Какие данные бухучета используются**

**для заполнения таблицы 5.1**

**"Наличие и движение дебиторской задолженности"**

При заполнении таблицы 5.1 используются данные об остатках на начало и конец отчетного года и об оборотах по счетам учета расчетов, а также о сальдо и оборотах по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" (включая данные аналитического учета по этим счетам).

***Внимание!***

*Согласно разъяснениям Минфина России признанная в бухгалтерском учете согласно ПБУ 2/2008 не предъявленная к оплате начисленная выручка в Бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Дебиторская задолженность" (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01). Если в Бухгалтерском балансе организации показатели по строке 1230 "Дебиторская задолженность" сформированы с учетом не предъявленной к оплате начисленной выручки, то наличие и движение этой выручки должно быть раскрыто в таблице 5.1 вне зависимости от того, на каком счете организация учитывает данный актив в соответствии со своим рабочим планом счетов.*

***1. Строка 5501 "Долгосрочная дебиторская задолженность - всего. За отчетный год"***

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На начало │ │Дебетовые остатки по счетам 62, 60, 73 <\*>, 76 │

│года. Учтенная по │ = │(аналитические счета учета долгосрочной │

│ │ │года │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На начало │ │Кредитовое сальдо по счету 63 (аналитический │

│года. Величина │ = │счет учета резервов по сомнительной │

│резерва по │ │долгосрочной задолженности) на начало отчетного │

│сомнительным долгам"│ │года │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Дебетовый оборот по счетам 62, 60, 73 <\*>, 76 │

│период. Поступление.│ │(аналитические счета учета долгосрочной │

│В результате │ │дебиторской задолженности) <\*\*>, кроме оборотов,│

│хозяйственных │ = │связанных с начислением процентов по │

│операций (сумма │ │коммерческому кредиту, штрафов, пеней и неустоек│

│долга по сделке, │ │за нарушение условий договоров │

│операции)" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌──────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Дебетовый оборот по │ │Дебетовый оборот по │

│период. │ │счету 76, субсчет 76-2│ │счетам 60, 62, 76 в │

│Поступление. │ │"Расчеты по │ │связи с начислением │

│Причитающиеся │ │претензиям" │ │процентов по │

│проценты, штрафы и │ = │(аналитические счета │ + │предоставленному │

│иные начисления" │ │учета долгосрочной │ │коммерческому кредиту │

│ │ │дебиторской │ │(аналитические счета │

│ │ │задолженности) <\*\*> │ │учета долгосрочной │

│ │ │ │ │дебиторской │

│ │ │ │ │задолженности) <\*\*> │

└───────────────────┘ └──────────────────────┘ └──────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Кредитовый оборот по счетам 62, 60, 73 <\*>, 76 │

│период. Выбыло. │ = │(аналитические счета учета долгосрочной │

│Погашение" │ │дебиторской задолженности) в связи с погашением │

│ │ │долгосрочной дебиторской задолженности <\*\*> │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Кредитовый оборот по счетам 62, 60, 73 <\*>, 76 │

│период. Выбыло. │ │(аналитические счета учета долгосрочной │

│Списание на │ = │дебиторской задолженности) в корреспонденции со │

│финансовый │ │счетом 91, субсчет 91-2 <\*\*> │

│результат" │ │ │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Дебетовый оборот по счету 63 (аналитический счет │

│период. Выбыло. │ = │учета резервов по сомнительной долгосрочной │

│Восстановление │ │задолженности) в корреспонденции со счетом 91, │

│резерва" │ │субсчет 91-1 │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Дебетовый оборот по счету 63 (аналитический счет │

│период. Выбыло. │ │учета резервов по сомнительной долгосрочной │

│Списание за счет │ = │задолженности) в корреспонденции со счетами учета│

│резерва │ │расчетов (аналитические счета учета долгосрочной │

│сомнительных │ │дебиторской задолженности) │

│долгов" <\*\*\*> │ │ │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Внутренний оборот по аналитическим счетам к │

│период. Перевод из │ │счетам учета расчетов: дебет аналитических счетов│

│долго- в │ = │учета краткосрочной дебиторской задолженности с │

│краткосрочную │ │кредитом аналитических счетов учета долгосрочной │

│задолженность" │ │дебиторской задолженности. │

│ │ │Данный показатель указывается в круглых скобках │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Кредитовый оборот по счету 63 (аналитический счет│

│период. Создание │ │учета резервов по сомнительной долгосрочной │

│резерва │ = │задолженности) в корреспонденции со счетом 91, │

│сомнительных │ │субсчет 91-2 │

│долгов" <\*\*\*> │ │ │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На конец │ │Дебетовые остатки по счетам 62, 60, 73 <\*>, 76 │

│периода. Учтенная │ = │(аналитические счета учета долгосрочной │

│по условиям │ │дебиторской задолженности) на конец отчетного │

│договора" │ │периода │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На конец │ │Кредитовое сальдо по счету 63 (аналитический счет│

│периода. Величина │ │учета резервов по сомнительной долгосрочной │

│резерва по │ = │задолженности) на конец отчетного периода │

│сомнительным │ │ │

│долгам" │ │ │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

--------------------------------

<\*> Кроме процентных займов, отраженных на счете 73, субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам", в отношении которых выполняются критерии признания их финансовыми вложениями.

<\*\*> Кроме оборотов, связанных с возникновением и выбытием долгосрочной дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

<\*\*\*> Данная графа отсутствует в таблице 5.1, представленной в Примере оформления Пояснений. Однако организации могут добавить ее самостоятельно при наличии соответствующих показателей.

***2. Строка 5521 "Долгосрочная дебиторская задолженность - всего. За предыдущий год"***

В общем случае данные о наличии и движении долгосрочной дебиторской задолженности за предыдущий год переносятся из таблицы 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

***3. Строки 5502, 5503, 5504...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5501 "Долгосрочная дебиторская задолженность - всего. За отчетный год" по видам долгосрочной дебиторской задолженности, имеющимся у организации. Показатели этих строк могут определяться по формулам, аналогичным приведенным выше, с использованием информации об остатках на начало и конец отчетного года и об оборотах по тем счетам учета расчетов, на которых отражаются расчеты данного вида.

*О видах дебиторской задолженности и соответствующих им счетах учета расчетов см. разд. 3.1.2.3.1 "Что учитывается в составе дебиторской задолженности".*

***4. Строки 5522, 5523, 5524...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5521 "Долгосрочная дебиторская задолженность - всего. За предыдущий год" по видам долгосрочной дебиторской задолженности, имевшимся у организации. В общем случае данные о наличии и движении долгосрочной дебиторской задолженности по видам за предыдущий год переносятся из таблицы 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

*О видах дебиторской задолженности и соответствующих им счетах учета расчетов см. разд. 3.1.2.3.1 "Что учитывается в составе дебиторской задолженности".*

***5. Строка 5510 "Краткосрочная дебиторская задолженность - всего. За отчетный год"***

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На начало │ │Дебетовые остатки по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│года. Учтенная по │ = │71, 73 <\*>, 75, 76 (аналитические счета учета │

│условиям договора" │ │краткосрочной дебиторской задолженности) на │

│ │ │начало отчетного года │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На начало │ │Кредитовое сальдо по счету 63 (аналитический │

│года. Величина │ = │счет учета резервов по краткосрочной │

│резерва по │ │сомнительной задолженности) на начало отчетного │

│сомнительным долгам"│ │года │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Дебетовый оборот по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│период. Поступление.│ │71, 73 <\*>, 75, 76 (аналитические счета учета │

│В результате │ │краткосрочной дебиторской задолженности), кроме │

│хозяйственных │ = │оборотов, связанных с начислением процентов по │

│операций (сумма │ │коммерческому кредиту, штрафов, пеней и неустоек│

│долга по сделке, │ │за нарушение условий договоров <\*\*> │

│операции)" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌──────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────────────┐

│Графа │ │Дебетовый оборот по │ │Дебетовый оборот по счетам │

│"Изменения за │ │счету 76, │ │60, 62, 76 в связи с │

│период. │ │субсчет 76-2 "Расчеты│ │начислением процентов по │

│Поступление. │ = │по претензиям" │ + │предоставленному │

│Причитающиеся │ │(аналитические счета │ │коммерческому кредиту │

│проценты, │ │учета краткосрочной │ │(аналитические счета учета │

│штрафы и иные │ │дебиторской │ │краткосрочной дебиторской │

│начисления" │ │задолженности) <\*\*> │ │задолженности) <\*\*> │

└──────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Кредитовый оборот по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│период. Выбыло. │ = │71, 73 <\*>, 75, 76 (аналитические счета учета │

│Погашение" │ │краткосрочной дебиторской задолженности) в связи│

│ │ │с погашением дебиторской задолженности <\*\*> │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Кредитовый оборот по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│период. Выбыло. │ │71, 73 <\*>, 75, 76 (аналитические счета учета │

│Списание на │ = │краткосрочной дебиторской задолженности) в │

│финансовый │ │корреспонденции со счетом 91, субсчет 91-2 <\*\*> │

│результат" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Дебетовый оборот по счету 63 (аналитический счет│

│период. Выбыло. │ = │учета резервов по сомнительной краткосрочной │

│Восстановление │ │задолженности) в корреспонденции со счетом 91, │

│резерва" │ │субсчет 91-1 │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Дебетовый оборот по счету 63 (аналитический счет│

│период. Выбыло. │ │учета резервов по сомнительной краткосрочной │

│Списание за счет │ = │задолженности) в корреспонденции со счетами │

│резерва │ │учета расчетов (аналитические счета учета │

│сомнительных долгов"│ │краткосрочной дебиторской задолженности) │

│<\*\*\*> │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Внутренний оборот по аналитическим счетам к │

│период. Перевод из │ │счетам учета расчетов: дебет аналитических │

│долго- в │ = │счетов учета краткосрочной дебиторской │

│краткосрочную │ │задолженности с кредитом аналитических счетов │

│задолженность" │ │учета долгосрочной дебиторской задолженности. │

│ │ │Данный показатель указывается без круглых скобок│

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Кредитовый оборот по счету 63 (аналитический │

│период. Создание │ = │счет учета резервов по сомнительной │

│резерва сомнительных│ │краткосрочной задолженности) в корреспонденции │

│долгов" <\*\*\*> │ │со счетом 91, субсчет 91-2 │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На конец │ │Дебетовые остатки по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│периода. Учтенная по│ = │71, 73 <\*>, 75, 76 (аналитические счета учета │

│условиям договора" │ │краткосрочной дебиторской задолженности) на │

│ │ │конец отчетного периода │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На конец │ │Кредитовое сальдо по счету 63 (аналитический │

│периода. Величина │ = │счет учета резервов по сомнительной │

│резерва по │ │краткосрочной задолженности) на конец отчетного │

│сомнительным долгам"│ │периода │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

--------------------------------

<\*> Кроме процентных займов, отраженных на счете 73, субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам", в отношении которых выполняются критерии признания их финансовыми вложениями.

<\*\*> Кроме оборотов, связанных с возникновением и выбытием краткосрочной дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

<\*\*\*> Данная графа отсутствует в таблице 5.1, представленной в Примере оформления Пояснений. Однако организации могут добавить ее самостоятельно при наличии соответствующих показателей.

***6. Строка 5530 "Краткосрочная дебиторская задолженность - всего. За предыдущий год"***

В общем случае данные о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности за предыдущий год переносятся из таблицы 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

***7. Строки 5511, 5512, 5513...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5510 "Краткосрочная дебиторская задолженность - всего. За отчетный год" по видам краткосрочной дебиторской задолженности, имеющимся у организации. Показатели этих строк могут определяться по формулам, аналогичным приведенным выше для строки 5510, с использованием информации об остатках на начало и конец отчетного года и об оборотах по тем счетам учета расчетов, на которых отражаются расчеты данного вида.

*О видах дебиторской задолженности и соответствующих им счетах учета расчетов см. разд. 3.1.2.3.1 "Что учитывается в составе дебиторской задолженности".*

***8. Строки 5531, 5532, 5533...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5530 "Краткосрочная дебиторская задолженность - всего. За предыдущий год" по видам краткосрочной дебиторской задолженности, имевшимся у организации. В общем случае данные о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности по видам за предыдущий год переносятся из таблицы 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

*О видах дебиторской задолженности и соответствующих им счетах учета расчетов см. разд. 3.1.2.3.1 "Что учитывается в составе дебиторской задолженности".*

***9. Строка 5500 "Итого. За отчетный год"***

По данной строке приводится информация о наличии и движении всей дебиторской задолженности за отчетный год. Показатели данной строки могут определяться по следующим формулам:

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На начало │ │Дебетовые остатки по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│года. Учтенная по │ = │71, 73 <\*>, 75, 76 на начало отчетного года │

│условиям договора" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На начало │ │Кредитовое сальдо по счету 63 на начало │

│года. Величина │ = │отчетного года │

│резерва по │ │ │

│сомнительным долгам"│ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Дебетовый оборот по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│период. Поступление.│ │71, 73 <\*>, 75, 76, кроме оборотов, связанных с │

│В результате │ │начислением процентов по коммерческому кредиту, │

│хозяйственных │ = │штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий │

│операций (сумма │ │договоров <\*\*> │

│долга по сделке, │ │ │

│операции)" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌─────────────────┐ ┌──────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Дебетовый оборот │ │Дебетовый оборот по │

│период. Поступление.│ │по счету 76, │ │счетам 60, 62, 76 в связи │

│Причитающиеся │ = │субсчет 76-2 │ + │с начислением процентов по│

│проценты, штрафы и │ │"Расчеты по │ │предоставленному │

│иные начисления" │ │претензиям" <\*\*> │ │коммерческому кредиту <\*\*>│

└────────────────────┘ └─────────────────┘ └──────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Кредитовый оборот по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│период. Выбыло. │ = │71, 73 <\*>, 75, 76 в связи с погашением │

│Погашение" │ │дебиторской задолженности <\*\*> │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Кредитовый оборот по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│период. Выбыло. │ │71, 73 <\*>, 75, 76 в корреспонденции со │

│Списание на │ = │счетом 91, субсчет 91-2 <\*\*> │

│финансовый │ │ │

│результат" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Дебетовый оборот по счету 63 в корреспонденции │

│период. Выбыло. │ = │со счетом 91, субсчет 91-1 │

│Восстановление │ │ │

│резерва" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Дебетовый оборот по счету 63 в корреспонденции │

│период. Выбыло. │ │со счетами учета расчетов │

│Списание за счет │ = │ │

│резерва │ │ │

│сомнительных долгов"│ │ │

│<\*\*\*> │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │X │

│период. Перевод из │ │ │

│долго- в │ = │ │

│краткосрочную │ │ │

│задолженность" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Кредитовый оборот по счету 63 в корреспонденции │

│период. Создание │ │со счетом 91, субсчет 91-2 │

│резерва │ = │ │

│сомнительных долгов"│ │ │

│<\*\*\*> │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На конец │ │Дебетовые остатки по счетам 62, 60, 68, 69, 70, │

│периода. Учтенная по│ = │71, 73 <\*>, 75, 76 на конец отчетного периода │

│условиям договора" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На конец │ │Кредитовое сальдо по счету 63 на конец отчетного│

│периода. Величина │ │периода │

│резерва по │ = │ │

│сомнительным │ │ │

│долгам" │ │ │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

--------------------------------

<\*> Кроме процентных займов, отраженных на счете 73, субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам", в отношении которых выполняются критерии признания их финансовыми вложениями.

<\*\*> Кроме оборотов, связанных с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

<\*\*\*> Данная графа отсутствует в таблице 5.1, представленной в Примере оформления Пояснений. Однако организации могут добавить ее самостоятельно при наличии соответствующих показателей.

Показатели строки 5500, определенные по приведенным выше формулам, должны совпадать с суммой показателей строк 5501 "Долгосрочная дебиторская задолженность - всего. За отчетный год" и 5510 "Краткосрочная дебиторская задолженность - всего. За отчетный год" по соответствующим графам:

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "На начало года.│ │Графа "На начало │ │Графа "На начало │

│Учтенная по условиям │ = │года. Учтенная по │ + │года. Учтенная по │

│договора" строки 5500 │ │условиям договора" │ │условиям договора" │

│ │ │строки 5501 │ │строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "На начало года.│ │Графа "На начало │ │Графа "На начало │

│Величина резерва по │ │года. Величина │ │года. Величина │

│сомнительным долгам" │ = │резерва по │ + │резерва по │

│строки 5500 │ │сомнительным долгам" │ │сомнительным │

│ │ │строки 5501 │ │долгам" строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Поступление. В│ │период. Поступление. │ │период. Поступление.│

│результате │ │В результате │ │В результате │

│хозяйственных операций│ = │хозяйственных │ + │хозяйственных │

│(сумма долга по │ │операций (сумма долга│ │операций (сумма │

│сделке, операции)" │ │по сделке, операции)"│ │долга по сделке, │

│строки 5500 │ │строки 5501 │ │операции)" │

│ │ │ │ │строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Поступление. │ │период. Поступление. │ │период. Поступление.│

│Причитающиеся │ = │Причитающиеся │ + │Причитающиеся │

│проценты, штрафы и │ │проценты, штрафы и │ │проценты, штрафы и │

│иные начисления" │ │иные начисления" │ │иные начисления" │

│строки 5500 │ │строки 5501 │ │строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Выбыло. │ = │период. Выбыло. │ + │период. Выбыло. │

│Погашение" строки 5500│ │Погашение" │ │Погашение" │

│ │ │строки 5501 │ │строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Выбыло. │ │период. Выбыло. │ │период. Выбыло. │

│Списание на финансовый│ = │Списание на │ + │Списание на │

│результат" строки 5500│ │финансовый результат"│ │финансовый │

│ │ │строки 5501 │ │результат" │

│ │ │ │ │строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Выбыло. │ = │период. Выбыло. │ + │период. Выбыло. │

│Восстановление │ │Восстановление │ │Восстановление │

│резерва" строки 5500 │ │резерва" строки 5501 │ │резерва" строки 5510│

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Выбыло. │ │период. Выбыло. │ │период. Выбыло. │

│Списание за счет │ = │Списание за счет │ + │Списание за счет │

│резерва сомнительных │ │резерва сомнительных │ │резерва сомнительных│

│долгов" <\*> │ │долгов" <\*> │ │долгов" <\*> │

│строки 5500 │ │строки 5501 │ │строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Создание │ │период. Создание │ │период. Создание │

│резерва сомнительных │ = │резерва сомнительных │ + │резерва сомнительных│

│долгов" <\*> │ │долгов" <\*> │ │долгов" <\*> │

│строки 5500 │ │строки 5501 │ │строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "На конец │ │Графа "На конец │ │Графа "На конец │

│периода. Учтенная по │ │периода. Учтенная по │ │периода. Учтенная │

│условиям договора" │ = │условиям договора" │ + │по условиям │

│строки 5500 │ │строки 5501 │ │договора" │

│ │ │ │ │строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐ ┌────────────────────┐

│Графа "На конец │ │Графа "На конец │ │Графа "На конец │

│периода. Величина │ │периода. Величина │ │периода. Величина │

│резерва по │ = │резерва по │ + │резерва по │

│сомнительным долгам" │ │сомнительным долгам" │ │сомнительным │

│строки 5500 │ │строки 5501 │ │долгам" строки 5510 │

└──────────────────────┘ └─────────────────────┘ └────────────────────┘

--------------------------------

<\*> Данная графа отсутствует в таблице 5.1, представленной в Примере оформления Пояснений. Однако организации могут добавить ее самостоятельно при наличии соответствующих показателей.

***10. Строка 5520 "Итого. За предыдущий год"***

По данной строке приводится информация о наличии и движении всей дебиторской задолженности за предыдущий год.

В общем случае данные о наличии и движении дебиторской задолженности за предыдущий год переносятся из таблицы 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

Кроме того, показатели данной строки могут определяться путем суммирования показателей соответствующих граф по строкам 5521 "Долгосрочная дебиторская задолженность - всего. За предыдущий год" и 5530 "Краткосрочная дебиторская задолженность - всего. За предыдущий год".

**3.5.5.1.2. Пример заполнения строк 5501 и 5521 таблицы 5.1**

**"Наличие и движение дебиторской задолженности"**

***ПРИМЕР 18.1***

*Показатели по счетам 60, 62 в части долгосрочной дебиторской задолженности (иной долгосрочной дебиторской задолженности у организации нет):*

*руб.*

|  |  |
| --- | --- |
| *Показатель* | *На 31.12.2014* |
| *1. Остаток по дебету счета 62* | *500 000* |
| *2. Остаток по дебету счета 60* | *-* |

*В 2014 г.:*

*1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:*

*Переведено задолженности поставщиков из долгосрочной в краткосрочную - 800 000 руб.*

*2. Расчеты с покупателями и заказчиками:*

*Переведено задолженности покупателей из долгосрочной в краткосрочную - 500 000 руб.*

*Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2013 г.:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* | *Период* | *На начало года* | | *Изменения за период* | | | | | | | | *На конец периода* | |
| *учтенная по условиям договора* | *величина резерва по сомнительным долгам* | *поступление* | | *выбыло* | | | | *перевод из долго- в краткосрочную задолженность* | *создание (изменение) резерва* | *учтенная по условиям договора* | *величина резерва по сомнительным долгам* |
| *в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)* | *причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления* | *погашение* | *списание на финансовый результат* | *восстановление резерва* | *списание за счет сумм резерва* |
| *Долгосрочная дебиторская задолженность - всего* | *5501* | *за 2013 г.* | *800* | *(-)* | *1200* | *-* | *(-)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *(200)* | *(-)* | *1800* | *(-)* |
| *5521* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:*  *- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)* | *5502* | *за 2013 г.* | *450* | *(-)* | *350* | *-* | *(-)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *(-)* | *(-)* | *800* | *(-)* |
| *5522* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)* | *5503* | *за 2013 г.* | *350* | *(-)* | *850* | *-* | *(-)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *(200)* | *(-)* | *1000* | *(-)* |
| *5523* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Решение***

Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в примере 18.1 будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
| учтенная по условиям договора | величина резерва по сом- нительным долгам | поступление | | выбыло | | | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | создание (изменение) резерва | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | списание за счет сумм резерва |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2014 г. | 1800 | (-) | - | - | (-) | (-) | - | (-) | (1300) | (-) | 500 | (-) |
| 5521 | за 2013 г. | 800 | (-) | 1200 | - | (-) | (-) | - | (-) | (200) | (-) | 1800 | (-) |
| в том числе:  - по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60) | 5502 | за 2014 г. | 800 | (-) | - | - | (-) | (-) | - | (-) | (800) | (-) | - | (-) |
| 5522 | за 2013 г. | 450 | (-) | 350 | - | (-) | (-) | - | (-) | (-) | (-) | 800 | (-) |
| - по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62) | 5503 | за 2014 г. | 1000 | (-) | - | - | (-) | (-) | - | (-) | (500) | (-) | 500 | (-) |
| 5523 | за 2013 г. | 350 | (-) | 850 | - | (-) | (-) | - | (-) | (200) | (-) | 1000 | (-) |

**3.5.5.1.3. Пример заполнения строк 5510 и 5530 таблицы 5.1**

**"Наличие и движение дебиторской задолженности"**

***ПРИМЕР 18.2***

*Данные бухгалтерского учета по счетам учета расчетов в части краткосрочной дебиторской задолженности:*

*руб.*

|  |  |
| --- | --- |
| *Показатель* | *На 31.12.2014* |
| *1. Остаток по дебету счета 62* | *4 456 000* |
| *2. Остаток по дебету счета 60* | *236 000* |
| *3. Остаток по дебету счета 70* | *28 200* |
| *4. Остаток по дебету счета 71* | *14 000* |
| *5. Остаток по дебету счета 73* | *101 000* |
| *6. Остаток по дебету счета 76* | *1 180 000* |
| *7. Остаток по дебету счета 46 (аналитический счет учета не предъявленной к оплате начисленной выручки со сроком погашения не более 12 месяцев)* | *3 900 000* |
| *8. Остаток по кредиту счета 63* | *300 000* |

*В 2014 г. <\*>:*

*1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:*

*Переведено задолженности поставщиков из долгосрочной в краткосрочную - 800 000 руб.*

*Погашена задолженность поставщиков и подрядчиков - 879 000 руб.*

*2. Расчеты с покупателями и заказчиками:*

*Переведено задолженности покупателей из долгосрочной в краткосрочную - 500 000 руб.*

*Отражена задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, товары, работы, услуги - 3 706 000 руб.*

*Отражена задолженность покупателей и заказчиков в виде санкций за нарушение условий договоров - 250 000 руб.*

*Погашена задолженность покупателей и заказчиков - 1 000 000 руб.*

*Списана задолженность за счет средств резерва - 100 000 руб.*

*Списана задолженность на финансовый результат - 100 000 руб.*

*Создан резерв по сомнительным долгам - 250 000 руб.*

*3. Расчеты с работниками организации (оплата труда):*

*Сумма авансов, выплаченных работникам, включена в расходы на оплату труда - 35 000 руб.*

*Выплачены авансы работникам - 28 200 руб.*

*4. Расчеты с подотчетными лицами:*

*Выдано под отчет - 14 000 руб.*

*Приняты авансовые отчеты у подотчетных лиц - 10 000 руб.*

*5. Расчеты с работниками организации по прочим операциям (возмещение ущерба, беспроцентные займы и пр.):*

*Отражена задолженность работников по прочим операциям - 101 000 руб.*

*Работниками погашена задолженность по прочим операциям - 159 000 руб.*

*6. Расчеты с разными дебиторами (контрагентами по посредническим договорам, договорам аренды и пр.):*

*Отражена задолженность дебиторов - 1 080 000 руб.*

*Погашена задолженность дебиторов - 3 540 000 руб.*

*Создан резерв по сомнительному долгу - 50 000 руб.*

*7. Отражена в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 2/2008 не предъявленная к оплате начисленная выручка - 3 900 000 руб.*

*--------------------------------*

*<\*> За минусом дебиторской задолженности, образовавшейся и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.*

*Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2013 г.:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* | *Период* | *На начало года* | | *Изменения за период* | | | | | | | | *На конец периода* | |
| *учтенная по условиям договора* | *величина резерва по сомнительным долгам* | *поступление* | | *выбыло* | | | | *перевод из долго- в краткосрочную задолженность* | *создание (изменение) резерва* | *учтенная по условиям договора* | *величина резерва по сомнительным долгам* |
| *в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)* | *причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления* | *погашение* | *списание на финансовый результат* | *восстановление резерва* | *списание за счет сумм резерва* |
| *Краткосрочная дебиторская задолженность - всего* | *5510* | *за 2013 г.* | *4557* | *(-)* | *5159* | *-* | *(4557)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *200* | *(100)* | *5359* | *(100)* |
| *5530* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:*  *- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)* | *5511* | *за 2013 г.* | *211* | *(-)* | *315* | *-* | *(211)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *-* | *(-)* | *315* | *(-)* |
| *5531* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)* | *5512* | *за 2013 г.* | *855* | *(-)* | *1000* | *-* | *(855)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *200* | *(100)* | *1200* | *(100)* |
| *5532* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *- по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)* | *5513* | *за 2013 г.* | *46* | *(-)* | *35* | *-* | *(46)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *-* | *(-)* | *35* | *(-)* |
| *5533* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *- по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)* | *5514* | *за 2013 г.* | *-* | *(-)* | *10* | *-* | *(-)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *-* | *(-)* | *10* | *(-)* |
| *5534* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *- по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)* | *5515* | *за 2013 г.* | *280* | *(-)* | *159* | *-* | *(280)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *-* | *(-)* | *159* | *(-)* |
| *5535* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)* | *5516* | *за 2013 г.* | *3165* | *(-)* | *3640* | *-* | *(3165)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *-* | *(-)* | *3640* | *(-)* |
| *5536* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Решение***

Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в примере 18.2 будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
| учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | создание (изменение) резерва | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | списание за счет сумм резерва |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2014 г. | 5359 | (100) | 8829 | 250 | (5623) | (100) | - | (100) | 1300 | (300) | 9915 | (300) |
| 5530 | за 2013 г. | 4557 | (-) | 5159 | - | (4557) | (-) | - | (-) | 200 | (100) | 5359 | (100) |
| в том числе:  - по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60) | 5511 | за 2014 г. | 315 | (-) | - | - | (879) | (-) | - | (-) | 800 | (-) | 236 | (-) |
| 5531 | за 2013 г. | 211 | (-) | 315 | - | (211) | (-) | - | (-) | - | (-) | 315 | (-) |
| - по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62) | 5512 | за 2014 г. | 1200 | (100) | 3706 | 250 | (1000) | (100) | - | (100) | 500 | (250) | 4456 | (250) |
| 5532 | за 2013 г. | 855 | (-) | 1000 | - | (855) | (-) | - | (-) | 200 | (100) | 1200 | (100) |
| - по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70) | 5513 | за 2014 г. | 35 | (-) | 28 | - | (35) | (-) | - | (-) | - | (-) | 28 | (-) |
| 5533 | за 2013 г. | 46 | (-) | 35 | - | (46) | (-) | - | (-) | - | (-) | 35 | (-) |
| - по расчетам с подотчетными лицами (счет 71) | 5514 | за 2014 г. | 10 | (-) | 14 | - | (10) | (-) | - | (-) | - | (-) | 14 | (-) |
| 5534 | за 2013 г. | - | (-) | 10 | - | (-) | (-) | - | (-) | - | (-) | 10 | (-) |
| - по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73) | 5515 | за 2014 г. | 159 | (-) | 101 | - | (159) | (-) | - | (-) | - | (-) | 101 | (-) |
| 5535 | за 2013 г. | 280 | (-) | 159 | - | (280) | (-) | - | (-) | - | (-) | 159 | (-) |
| - по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) | 5516 | за 2014 г. | 3640 | (-) | 1080 | - | (3540) | (-) | - | (-) | - | (50) | 1180 | (50) |
| 5536 | за 2013 г. | 3165 | (-) | 3640 | - | (3165) | (-) | - | (-) | - | (-) | 3640 | (-) |
| - не предъявленная к оплате начисленная выручка | 5517 | за 2014 г. | - | (-) | 3900 | - | (-) | (-) | - | (-) | - | (-) | 3900 | (-) |
| 5537 | за 2013 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) |

**3.5.5.1.4. Пример заполнения строк 5500 и 5520 таблицы 5.1**

**"Наличие и движение дебиторской задолженности"**

***ПРИМЕР 18.3***

*Используем данные примеров 18.1 и 18.2.*

*Показатели строк 5501, 5521, 5510 и 5530 следующие.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* | *Период* | *На начало года* | | *Изменения за период* | | | | | | | | *На конец периода* | |
| *учтенная по условиям договора* | *величина резерва по сомнительным долгам* | *поступление* | | *выбыло* | | | | *перевод из долго- в краткосрочную задолженность* | *создание (изменение) резерва* | *учтенная по условиям договора* | *величина резерва по сомнительным долгам* |
| *в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)* | *причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления* | *погашение* | *списание на финансовый результат* | *восстановление резерва* | *списание за счет сумм резерва* |
| *Долгосрочная дебиторская задолженность - всего* | *5501* | *за 2014 г.* | *1800* | *(-)* | *-* | *-* | *(-)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *(1300)* | *(-)* | *500* | *(-)* |
| *5521* | *за 2013 г.* | *800* | *(-)* | *1200* | *-* | *(-)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *(200)* | *(-)* | *1800* | *(-)* |
| *Краткосрочная дебиторская задолженность - всего* | *5510* | *за 2014 г.* | *5359* | *(100)* | *8829* | *250* | *(5623)* | *(100)* | *-* | *(100)* | *1300* | *(300)* | *9915* | *(300)* |
| *5530* | *за 2013 г.* | *4557* | *(-)* | *5159* | *-* | *(4557)* | *(-)* | *-* | *(-)* | *200* | *(100)* | *5359* | *(100)* |

***Решение***

*Показатели итоговых строк 5500 и 5520 могут быть определены суммированием показателей соответствующих граф по строкам 5501 и 5510, а также 5521 и 5530.*

Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в примере 18.3 будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
| учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | создание (изменение) резерва | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | списание за счет сумм резерва |
| Итого | 5500 | за 2014 г. | 7159 | (100) | 8829 | 250 | (5623) | (100) | - | (100) | X | (300) | 10 415 | (300) |
| 5520 | за 2013 г. | 5357 | (-) | 6359 | - | (4557) | (-) | - | (-) | X | (100) | 7159 | (100) |

**3.5.5.2. Таблица 5.2**

**"Просроченная дебиторская задолженность"**

Данная таблица в Примере оформления Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах выглядит следующим образом (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении N 4 к Приказу N 66н).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На \_\_\_\_ 20\_\_ г. <\*> | | На 31 декабря 20\_\_ г. <\*\*> | | На 31 декабря 20\_\_ г. <\*\*\*> | |
| учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:  (вид) | 5541 |  |  |  |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |

--------------------------------

<\*> Указывается отчетная дата отчетного периода.

<\*\*> Указывается предыдущий год.

<\*\*\*> Указывается год, предшествующий предыдущему.

В таблице 5.2 приводятся данные о дебиторской задолженности, срок погашения которой, установленный договором, истек. Информация о просроченной дебиторской задолженности включается в таблицу 5.2 независимо от того, является ли эта задолженность обеспеченной. Если просроченная дебиторская задолженность обеспечена предоставлением залога, поручительства, банковской гарантии и т.п., то по такой задолженности резерв сомнительных долгов не создается, а ее балансовая стоимость равна величине задолженности, учтенной по условиям договора.

**3.5.5.2.1. Какие данные бухучета используются**

**при заполнении таблицы 5.2**

**"Просроченная дебиторская задолженность"**

***1. Строка 5540 "Всего"***

По этой строке отражается информация об общей сумме просроченной дебиторской задолженности организации на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

┌────────────────────┐ ┌────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На отчетную │ │Дебетовые остатки на отчетную дату по счетам │

│дату. Учтенная по │ = │учета расчетов в части сумм задолженности, │

│условиям договора" │ │признаваемой просроченной на отчетную дату │

└────────────────────┘ └────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌──────────────────────┐

│Графа "На отчетную │ │Дебетовые остатки на │ │Кредитовые остатки по │

│дату. Балансовая │ │отчетную дату по │ │счету 63 в части сумм │

│стоимость" │ │счетам учета расчетов │ │резервов, созданных в │

│ │ = │в части сумм │ - │отношении │

│ │ │задолженности, │ │задолженности, │

│ │ │признаваемой │ │признаваемой │

│ │ │просроченной на │ │просроченной на │

│ │ │отчетную дату │ │отчетную дату │

└───────────────────┘ └──────────────────────┘ └──────────────────────┘

При заполнении граф "На 31 декабря предыдущего года" и "На 31 декабря года, предшествующего предыдущему" в общем случае используются данные таблицы 5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за предыдущий год.

***2. Строки 5541, 5542...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5540 по видам просроченной дебиторской задолженности, имевшейся у организации на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. Показатели этих строк определяются в порядке, аналогичном описанному выше для строки 5540.

**3.5.5.2.2. Пример заполнения таблицы 5.2**

**"Просроченная дебиторская задолженность"**

***ПРИМЕР 18.4***

*На 31.12.2014 имеется просроченная дебиторская задолженность:*

*- покупателя продукции по сумме неустойки за ненадлежащее исполнение договора - 250 000 руб., по которой создан резерв в сумме 250 000 руб.;*

*- арендатора в сумме арендной платы - 100 000 руб., по которой создан резерв в сумме 50 000 руб.*

*Фрагмент таблицы 5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2013 г.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* | *На 31 декабря 2013 г.* | | *На 31 декабря 2012 г.* | | *На 31 декабря 2011 г.* | |
| *учтенная по условиям договора* | *балансовая стоимость* | *учтенная по условиям договора* | *балансовая стоимость* | *учтенная по условиям договора* | *балансовая стоимость* |
| *Всего* | *5540* | *3200* | *3100* | *-* | *-* |  |  |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |
| *покупателей продукции* | *5541* | *200* | *100* | *-* | *-* |  |  |
| *комиссионера* | *5542* | *3000* | *3000* | *-* | *-* |  |  |
| *арендатора* | *5543* | *-* | *-* | *-* | *-* |  |  |

***Решение***

Таблица 5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в примере 18.4 будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2014 г. | | На 31 декабря 2013 г. | | На 31 декабря 2012 г. | |
| учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 350 | 50 | 3200 | 3100 | - | - |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| покупателей продукции | 5541 | 250 | - | 200 | 100 | - | - |
| комиссионера | 5542 | - | - | 3000 | 3000 | - | - |
| арендатора | 5543 | 100 | 50 | - | - | - | - |

**3.5.5.3. Таблица 5.3**

**"Наличие и движение кредиторской задолженности"**

Данная таблица в Примере оформления Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах выглядит следующим образом (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении N 4 к Приказу N 66н).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) <3> | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <3> | погашение | списание на финансовый результат <3> |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 20\_\_ г. <1> |  |  |  | ( ) | ( ) | ( ) |  |
| 5571 | за 20\_\_ г. <2> |  |  |  | ( ) | ( ) | ( ) |  |
| в том числе:  (вид) | 5552 | за 20\_\_ г. <1> |  |  |  | ( ) | ( ) | ( ) |  |
| 5572 | за 20\_\_ г. <2> |  |  |  | ( ) | ( ) | ( ) |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 20\_\_ г. <1> |  |  |  | ( ) | ( ) |  |  |
| 5580 | за 20\_\_ г. <2> |  |  |  | ( ) | ( ) |  |  |
| в том числе:  (вид) | 5561 | за 20\_\_ г. <1> |  |  |  | ( ) | ( ) |  |  |
| 5581 | за 20\_\_ г. <2> |  |  |  | ( ) | ( ) |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | 5550 | за 20\_\_ г. <1> |  |  |  | ( ) | ( ) | X |  |
| 5570 | за 20\_\_ г. <2> |  |  |  | ( ) | ( ) | X |  |

--------------------------------

<1> Указывается отчетный год.

<2> Указывается предыдущий год.

<3> Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Данная таблица является пояснением к строкам 1410 "Заемные средства" и 1450 "Прочие обязательства" разд. IV Бухгалтерского баланса, строкам 1510 "Заемные средства", 1520 "Кредиторская задолженность" и 1550 "Прочие обязательства" разд. V Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности. Данные в таблице представляются отдельно по краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, а также приводится информация о переводе долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную (абз. 10 п. 27 ПБУ 4/99, п. 2, абз. 2, 5 п. 17 ПБУ 15/2008.

*О видах кредиторской задолженности см.:*

*разд. 3.1.4.1.1 "Что учитывается в составе заемных средств" >>>*

*разд. 3.1.4.4.1 "Что учитывается в составе прочих долгосрочных обязательств" >>>*

*разд. 3.1.5.1.1 "Что учитывается в составе заемных средств" >>>*

*разд. 3.1.5.2.1 "Что учитывается в составе краткосрочной кредиторской задолженности" >>>*

*разд. 3.1.5.5.1 "Что может отражаться в отчетности в составе прочих краткосрочных обязательств" >>>*

**3.5.5.3.1. Какие данные бухучета используются**

**для заполнения таблицы 5.3**

**"Наличие и движение кредиторской задолженности"**

При заполнении таблицы 5.3 используются данные о кредитовых остатках на начало и конец отчетного года и об оборотах по счетам учета расчетов и счету 86 "Целевое финансирование" <\*> (включая данные аналитического учета по этим счетам).

***1. Строка 5551 "Долгосрочная кредиторская задолженность - всего. За отчетный год"***

┌──────────┐ ┌────────────────┐ ┌──────────────────┐ ┌──────────────┐

│Графа │ │Кредитовые │ │Кредитовое сальдо │ │Кредитовое │

│"Остаток │ │остатки на │ │на начало │ │сальдо на │

│на начало │ │начало отчетного│ │отчетного года по │ │начало │

│года" │ │года по │ │счету 67 в части │ │отчетного года│

│ │ │счетам 60, 62, │ │задолженностей, │ │по счету 86 │

│ │ = │68, 69, 76 │ + │срок погашения │ + │(аналитический│

│ │ │(аналитические │ │которых более 12 │ │счет учета │

│ │ │счета учета │ │месяцев (по │ │долгосрочных │

│ │ │долгосрочной │ │основной сумме │ │обязательств) │

│ │ │кредиторской │ │обязательства │ │<\*> │

│ │ │задолженности) │ │и/или по уплате │ │ │

│ │ │ │ │процентов) │ │ │

└──────────┘ └────────────────┘ └──────────────────┘ └──────────────┘

┌──────────────┐ ┌──────────────────┐ ┌────────────┐ ┌──────────────┐

│Графа │ │Кредитовый оборот │ │Кредитовый │ │Кредитовый │

│"Изменения за │ │по счетам 60, 62, │ │оборот по │ │оборот по │

│период. │ │68, 69, 76 │ │счету 67 │ │счету 86 │

│Поступление. В│ │(аналитические │ │(кроме │ │(аналитический│

│результате │ │счета учета │ │оборотов, │ │счет учета │

│хозяйственных │ │долгосрочной │ │связанных с │ │долгосрочных │

│операций │ │кредиторской │ │начислением │ │обязательств) │

│(сумма долга │ │задолженности), │ │процентов) │ │<\*>, <\*\*> │

│по сделке, │ = │кроме оборотов, │ + │<\*\*> │ + │ │

│операции)" │ │связанных с │ │ │ │ │

│ │ │начислением к │ │ │ │ │

│ │ │уплате процентов │ │ │ │ │

│ │ │по коммерческому │ │ │ │ │

│ │ │кредиту, штрафов, │ │ │ │ │

│ │ │пеней и неустоек │ │ │ │ │

│ │ │за нарушение │ │ │ │ │

│ │ │условий договоров │ │ │ │ │

│ │ │<\*\*> │ │ │ │ │

└──────────────┘ └──────────────────┘ └────────────┘ └──────────────┘

┌──────────────┐ ┌───────────────────────────────────┐ ┌──────────────┐

│Графа │ │Кредитовый оборот по счетам 60, 62,│ │Кредитовый │

│"Изменения за │ │76 (аналитические счета учета │ │оборот по │

│период. │ │долгосрочной кредиторской │ │счету 67 в │

│Поступление. │ │задолженности по уплате процентов, │ │связи с │

│Причитающиеся │ │штрафов и иных начислений) в связи:│ │начислением │

│проценты, │ = │- с начислением процентов к уплате │ + │процентов, │

│штрафы и иные │ │по предоставленному организации │ │срок уплаты │

│начисления" │ │коммерческому кредиту; │ │которых │

│ │ │- начислением к уплате пеней, │ │превышает 12 │

│ │ │штрафов, неустоек за нарушение │ │месяцев <\*\*> │

│ │ │условий договоров <\*\*> │ │ │

└──────────────┘ └───────────────────────────────────┘ └──────────────┘

┌─────────────┐ ┌───────────────────────────────┐ ┌───────────────────┐

│Графа │ │Дебетовый оборот по счетам 60, │ │Дебетовый оборот по│

│"Изменения за│ │62, 67, 68, 69, 76 │ │счету 86 │

│период. │ │(аналитические счета учета │ │(аналитический счет│

│Выбыло. │ = │долгосрочной кредиторской │ + │учета долгосрочных │

│Погашение" │ │задолженности) в связи с │ │обязательств <\*>) в│

│ │ │погашением задолженности │ │связи с исполнением│

│ │ │(исполнением обязательств) <\*\*>│ │обязательств <\*\*> │

└─────────────┘ └───────────────────────────────┘ └───────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Дебетовый оборот по счетам 60, 62, 67, 68, 69, 76│

│период. Выбыло. │ │(аналитические счета учета долгосрочной │

│Списание на │ = │кредиторской задолженности), 86 (аналитический │

│финансовый │ │счет учета долгосрочных обязательств) <\*> в │

│результат" │ │корреспонденции со счетом 91, субсчет 91-1 <\*\*> │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Внутренний оборот по аналитическим счетам к │

│период. Перевод из │ │счетам учета расчетов и счету 86 <\*>: дебет │

│долго- в │ │аналитических счетов учета долгосрочной │

│краткосрочную │ = │кредиторской задолженности (обязательств) с │

│задолженность" │ │кредитом аналитических счетов учета краткосрочной│

│ │ │кредиторской задолженности (обязательств). │

│ │ │Данный показатель указывается в круглых скобках │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌────────┐ ┌────────────────┐ ┌───────────────────┐ ┌───────────────┐

│Графа │ │Кредитовые │ │Кредитовое сальдо │ │Кредитовое │

│"Остаток│ │остатки на │ │на конец отчетного │ │сальдо на конец│

│на конец│ │конец отчетного │ │периода по счету 67│ │отчетного │

│периода"│ │периода по │ │в части │ │периода по │

│ │ │счетам 60, 62, │ │задолженностей, │ │счету 86 │

│ │ │68, 69, 76 │ │срок погашения │ │(аналитический │

│ │ = │(аналитические │ + │которых на отчетную│ + │счет учета │

│ │ │счета учета │ │дату более │ │долгосрочных │

│ │ │долгосрочной │ │12 месяцев (по │ │обязательств) │

│ │ │кредиторской │ │основной сумме │ │<\*> │

│ │ │задолженности) │ │обязательства и/или│ │ │

│ │ │ │ │по уплате │ │ │

│ │ │ │ │процентов) │ │ │

└────────┘ └────────────────┘ └───────────────────┘ └───────────────┘

--------------------------------

<\*> Кроме не использованных на конец отчетного периода средств целевого бюджетного финансирования, предоставленного организации, которые отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1530 "Доходы будущих периодов" либо обособленно в разд. V "Краткосрочные обязательства" (п. 20 ПБУ 13/2000).

<\*\*> Кроме оборотов, связанных с возникновением и выбытием долгосрочной кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

***2. Строка 5571 "Долгосрочная кредиторская задолженность - всего. За предыдущий год"***

В общем случае данные о наличии и движении долгосрочной кредиторской задолженности за предыдущий год переносятся из таблицы 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

***3. Строки 5552, 5553, 5554...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5551 "Долгосрочная кредиторская задолженность - всего. За отчетный год" по видам долгосрочной кредиторской задолженности, имеющимся у организации. Показатели этих строк могут определяться по формулам, аналогичным приведенным выше, с использованием информации об остатках на начало и конец отчетного года и об оборотах по тем счетам учета расчетов или счету учета целевого финансирования, на которых отражается задолженность данного вида.

*О видах долгосрочной кредиторской задолженности и соответствующих им счетах учета расчетов см.:*

*разд. 3.1.4.1.1 "Что учитывается в составе заемных средств" >>>*

*разд. 3.1.4.4.1 "Что учитывается в составе прочих долгосрочных обязательств" >>>*

***4. Строки 5572, 5573, 5574...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5571 "Долгосрочная кредиторская задолженность - всего. За предыдущий год" по видам долгосрочной кредиторской задолженности, имевшимся у организации. В общем случае данные о наличии и движении долгосрочной кредиторской задолженности по видам за предыдущий год переносятся из таблицы 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

*О видах долгосрочной кредиторской задолженности и соответствующих им счетах учета расчетов см.:*

*разд. 3.1.4.1.1 "Что учитывается в составе заемных средств" >>>*

*разд. 3.1.4.4.1 "Что учитывается в составе прочих долгосрочных обязательств" >>>*

***5. Строка 5560 "Краткосрочная кредиторская задолженность - всего. За отчетный год"***

┌─────────┐ ┌──────────────────┐ ┌─────────────────┐ ┌──────────────┐

│Графа │ │Кредитовые остатки│ │Кредитовое сальдо│ │Кредитовое │

│"Остаток │ │на начало │ │на начало │ │сальдо на │

│на начало│ │отчетного года по │ │отчетного года │ │начало │

│года" │ │счетам 60, 62, 68,│ │по счетам 66 и 67│ │отчетного года│

│ │ │69, 70, 71, 73, │ │<\*> в части │ │по счету 86 │

│ │ │75, 76 │ │задолженностей, │ │(аналитический│

│ │ = │(аналитические │ + │срок погашения │ + │счет учета │

│ │ │счета учета │ │которых не │ │краткосрочных │

│ │ │краткосрочной │ │превышает 12 │ │обязательств) │

│ │ │кредиторской │ │месяцев (по │ │<\*\*> │

│ │ │задолженности) │ │основной сумме │ │ │

│ │ │ │ │обязательства │ │ │

│ │ │ │ │и/или по уплате │ │ │

│ │ │ │ │процентов) │ │ │

└─────────┘ └──────────────────┘ └─────────────────┘ └──────────────┘

┌──────────────┐ ┌───────────────────┐ ┌───────────┐ ┌──────────────┐

│Графа │ │Кредитовый оборот │ │Кредитовый │ │Кредитовый │

│"Изменения за │ │по счетам 60, 62, │ │оборот по │ │оборот по │

│период. │ │68, 69, 70, 71, 73,│ │счету 66 │ │счету 86 │

│Поступление. В│ │75, 76 │ │(кроме │ │(аналитический│

│результате │ │(аналитические │ │оборотов, │ │счет учета │

│хозяйственных │ │счета учета │ │связанных с│ │краткосрочных │

│операций │ │краткосрочной │ │начислением│ │обязательств) │

│(сумма долга │ │кредиторской │ │процентов) │ │<\*\*>, <\*\*\*> │

│по сделке, │ = │задолженности), │ + │<\*\*\*> │ + │ │

│операции)" │ │кроме оборотов, │ │ │ │ │

│ │ │связанных с │ │ │ │ │

│ │ │начислением │ │ │ │ │

│ │ │процентов по │ │ │ │ │

│ │ │коммерческому │ │ │ │ │

│ │ │кредиту, штрафов, │ │ │ │ │

│ │ │пеней и неустоек за│ │ │ │ │

│ │ │нарушение условий │ │ │ │ │

│ │ │договоров <\*\*\*> │ │ │ │ │

└──────────────┘ └───────────────────┘ └───────────┘ └──────────────┘

┌──────────────┐ ┌───────────────────┐ ┌──────────────┐ ┌───────────┐

│Графа │ │Кредитовый оборот │ │Кредитовый │ │Кредитовый │

│"Изменения за │ │по счетам 60, 62, │ │оборот по │ │оборот по │

│период. │ │76 (аналитические │ │счетам 68 и 69│ │счетам 66 и│

│Поступление. │ │счета учета │ │в связи с │ │67 <\*> в │

│Причитающиеся │ │краткосрочной │ │начислением │ │связи с │

│проценты, │ │кредиторской │ │пеней и │ │начислением│

│штрафы и иные │ │задолженности по │ │штрафов, │ │процентов, │

│начисления" │ │уплате процентов, │ │процентов при │ │срок уплаты│

│ │ │штрафов и иных │ │предоставлении│ │которых не │

│ │ │начислений) в │ │отсрочки или │ │превышает │

│ │ │связи: │ │рассрочки по │ │12 месяцев │

│ │ = │- с начислением │ + │уплате │ + │<\*\*\*> │

│ │ │процентов к уплате │ │налогов, пеней│ │ │

│ │ │по предоставленному│ │и штрафов │ │ │

│ │ │организации │ │<\*\*\*> │ │ │

│ │ │коммерческому │ │ │ │ │

│ │ │кредиту; │ │ │ │ │

│ │ │- начислением к │ │ │ │ │

│ │ │уплате пеней, │ │ │ │ │

│ │ │штрафов, неустоек │ │ │ │ │

│ │ │за нарушение │ │ │ │ │

│ │ │условий договоров │ │ │ │ │

│ │ │<\*\*\*> │ │ │ │ │

└──────────────┘ └───────────────────┘ └──────────────┘ └───────────┘

┌───────────┐ ┌────────────────┐ ┌─────────────────┐ ┌──────────────┐

│Графа │ │Дебетовый оборот│ │Дебетовый оборот │ │Дебетовый │

│"Изменения │ │по счетам 60, │ │по счетам 66, 67 │ │оборот по │

│за период. │ │62, 68, 69, 70, │ │(аналитический │ │счету 86 │

│Выбыло. │ │71, 73, 75, 76 │ │счет учета │ │(аналитический│

│Погашение" │ │(аналитические │ │задолженностей, │ │счет учета │

│ │ │счета учета │ │срок погашения │ │краткосрочных │

│ │ │краткосрочной │ │которых не │ │обязательств) │

│ │ = │кредиторской │ + │превышает 12 │ + │в связи с │

│ │ │задолженности) в│ │месяцев <\*>) в │ │исполнением │

│ │ │связи с │ │связи с │ │обязательств │

│ │ │погашением │ │погашением │ │<\*\*>, <\*\*\*> │

│ │ │задолженности │ │задолженностей по│ │ │

│ │ │<\*\*\*> │ │основной сумме │ │ │

│ │ │ │ │обязательства │ │ │

│ │ │ │ │и/или по уплате │ │ │

│ │ │ │ │процентов <\*\*\*> │ │ │

└───────────┘ └────────────────┘ └─────────────────┘ └──────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения │ │Дебетовый оборот по счетам 60, 62, 68, 69, 70, │

│за период. Выбыло. │ │71, 73, 75, 76 (аналитические счета учета │

│Списание на │ = │краткосрочной кредиторской задолженности), 86 │

│финансовый │ │(аналитический счет учета краткосрочных │

│результат" │ │обязательств) <\*\*> в корреспонденции со │

│ │ │счетом 91, субсчет 91-1 <\*\*\*> │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения │ │Внутренний оборот по аналитическим счетам к │

│за период. Перевод │ │счетам учета расчетов и счету 86 <\*\*>: дебет │

│из долго- в │ │аналитических счетов учета долгосрочной │

│краткосрочную │ = │кредиторской задолженности (обязательств) с │

│задолженность" │ │кредитом аналитических счетов учета │

│ │ │краткосрочной кредиторской задолженности │

│ │ │(обязательств). │

│ │ │Данный показатель указывается без круглых скобок │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌─────────┐ ┌─────────────────┐ ┌──────────────────┐ ┌──────────────┐

│Графа │ │Кредитовые │ │Кредитовое сальдо │ │Кредитовое │

│"Остаток │ │остатки на конец │ │на конец отчетного│ │сальдо на │

│на конец │ │отчетного периода│ │периода по │ │конец │

│периода" │ │по счетам 60, 62,│ │счетам 66 и 67 <\*>│ │отчетного │

│ │ │68, 69, 70, 71, │ │в части │ │периода по │

│ │ │73, 75, 76 │ │задолженностей, │ │счету 86 │

│ │ = │(аналитические │ + │срок погашения │ + │(аналитический│

│ │ │счета учета │ │которых не │ │счет учета │

│ │ │краткосрочной │ │превышает │ │краткосрочных │

│ │ │кредиторской │ │12 месяцев (по │ │обязательств) │

│ │ │задолженности) │ │основной сумме │ │<\*\*> │

│ │ │ │ │обязательства │ │ │

│ │ │ │ │и/или по уплате │ │ │

│ │ │ │ │процентов) │ │ │

└─────────┘ └─────────────────┘ └──────────────────┘ └──────────────┘

--------------------------------

<\*> 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). Проценты, начисленные по такому займу (кредиту), учитываются на счете 67 обособленно вне зависимости от сроков их уплаты (Инструкция по применению Плана счетов).

<\*\*> Кроме не использованных на конец отчетного периода средств целевого бюджетного финансирования, предоставленного организации, которые отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1530 "Доходы будущих периодов" либо обособленно в разд. V "Краткосрочные обязательства" (п. 20 ПБУ 13/2000).

<\*\*\*> Кроме оборотов, связанных с возникновением и выбытием краткосрочной кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

***6. Строка 5580 "Краткосрочная кредиторская задолженность - всего. За предыдущий год"***

В общем случае данные о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности за предыдущий год переносятся из таблицы 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

***7. Строки 5561, 5562, 5563...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5560 "Краткосрочная кредиторская задолженность - всего. За отчетный год" по видам краткосрочной кредиторской задолженности, имеющимся у организации. Показатели этих строк могут определяться по формулам, аналогичным приведенным выше для строки 5560, с использованием информации об остатках на начало и конец отчетного года и об оборотах по тем счетам учета расчетов или счету учета целевого финансирования, на которых отражаются расчеты (обязательства) данного вида.

*О видах краткосрочной кредиторской задолженности и соответствующих им счетах учета расчетов см.:*

*- разд. 3.1.5.1.1 "Что учитывается в составе заемных средств";*

*- разд. 3.1.5.2.1 "Что учитывается в составе краткосрочной кредиторской задолженности";*

*- разд. 3.1.5.5.1 "Что может отражаться в отчетности в составе прочих краткосрочных обязательств".*

***8. Строки 5581, 5582, 5583...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5580 "Краткосрочная кредиторская задолженность - всего. За предыдущий год" по видам краткосрочной кредиторской задолженности, имевшимся у организации. В общем случае данные о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности по видам за предыдущий год переносятся из таблицы 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

*О видах краткосрочной кредиторской задолженности и соответствующих им счетах учета расчетов см.:*

*- разд. 3.1.5.1.1 "Что учитывается в составе заемных средств";*

*- разд. 3.1.5.2.1 "Что учитывается в составе краткосрочной кредиторской задолженности";*

*- разд. 3.1.5.5.1 "Что может отражаться в отчетности в составе прочих краткосрочных обязательств".*

***9. Строка 5550 "Итого. За отчетный год"***

По данной строке приводится информация о наличии и движении всей кредиторской задолженности за отчетный год. Показатели данной строки могут определяться по следующим формулам:

┌─────────┐ ┌──────────────────┐ ┌────────────────────┐ ┌───────────┐

│Графа │ │Кредитовые остатки│ │Кредитовое сальдо на│ │Кредитовое │

│"Остаток │ │на начало │ │начало отчетного │ │сальдо на │

│на │ │отчетного года по │ │года по счетам 66 и │ │начало │

│начало │ = │счетам 60, 62, 68,│ + │67 (по основной │ + │отчетного │

│года" │ │69, 70, 71, 73, │ │сумме обязательства │ │года по │

│ │ │75, 76 │ │и/или по уплате │ │счету 86 │

│ │ │ │ │процентов) │ │<\*> │

└─────────┘ └──────────────────┘ └────────────────────┘ └───────────┘

┌──────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌────────────┐ ┌──────────┐

│Графа │ │Кредитовый оборот по │ │Кредитовый │ │Кредитовый│

│"Изменения за │ │счетам 60, 62, 68, 69,│ │оборот по │ │оборот по │

│период. │ │70, 71, 73, 75, 76, │ │счетам 66 и │ │счету 86 │

│Поступление. В│ │кроме оборотов, │ │67 (кроме │ │<\*>, <\*\*> │

│результате │ │связанных с │ │оборотов, │ │ │

│хозяйственных │ = │начислением процентов │ + │связанных с │ + │ │

│операций │ │по коммерческому │ │начислением │ │ │

│(сумма долга │ │кредиту, штрафов, │ │процентов) │ │ │

│по сделке, │ │пеней и неустоек за │ │<\*\*> │ │ │

│операции)" │ │нарушение условий │ │ │ │ │

│ │ │договоров <\*\*> │ │ │ │ │

└──────────────┘ └──────────────────────┘ └────────────┘ └──────────┘

┌──────────────┐ ┌───────────────────┐ ┌──────────────┐ ┌───────────┐

│Графа │ │Кредитовый оборот │ │Кредитовый │ │Кредитовый │

│"Изменения за │ │по счетам 60, 62, │ │оборот по │ │оборот по │

│период. │ │76 (аналитические │ │счетам 68 и 69│ │счетам 66 и│

│Поступление. │ │счета учета │ │в связи с │ │67 в связи │

│Причитающиеся │ │задолженности по │ │начислением │ │с │

│проценты, │ │уплате процентов, │ │пеней и │ │начислением│

│штрафы и иные │ │штрафов и иных │ │штрафов, │ │процентов │

│начисления" │ │начислений) в │ │процентов при │ │<\*\*> │

│ │ │связи: │ │предоставлении│ │ │

│ │ │- с начислением │ │отсрочки или │ │ │

│ │ = │процентов к уплате │ + │рассрочки по │ + │ │

│ │ │по предоставленному│ │уплате │ │ │

│ │ │организации │ │налогов, пеней│ │ │

│ │ │коммерческому │ │и штрафов <\*\*>│ │ │

│ │ │кредиту; │ │ │ │ │

│ │ │- начислением к │ │ │ │ │

│ │ │уплате пеней, │ │ │ │ │

│ │ │штрафов, неустоек │ │ │ │ │

│ │ │за нарушение │ │ │ │ │

│ │ │условий договоров │ │ │ │ │

│ │ │<\*\*> │ │ │ │ │

└──────────────┘ └───────────────────┘ └──────────────┘ └───────────┘

┌───────────┐ ┌─────────────────┐ ┌─────────────────┐ ┌─────────────┐

│Графа │ │Дебетовый оборот │ │Дебетовый оборот │ │Дебетовый │

│"Изменения │ │по счетам 60, 62,│ │по счетам 66, 67 │ │оборот по │

│за период. │ │68, 69, 70, 71, │ │в связи с │ │счету 86 в │

│Выбыло. │ │73, 75, 76 в │ │погашением │ │связи с │

│Погашение" │ = │связи с │ + │задолженностей по│ + │исполнением │

│ │ │погашением │ │основной сумме │ │обязательств │

│ │ │кредиторской │ │обязательства │ │<\*>, <\*\*> │

│ │ │задолженности │ │и/или по уплате │ │ │

│ │ │<\*\*> │ │процентов <\*\*> │ │ │

└───────────┘ └─────────────────┘ └─────────────────┘ └─────────────┘

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "Изменения за│ │Дебетовый оборот по счетам 60, 62, 68, 69, 70, │

│период. Выбыло. │ │71, 73, 75, 76, 86 <\*> в корреспонденции со │

│Списание на │ = │счетом 91, субсчет 91-1 <\*\*> │

│финансовый │ │ │

│результат" │ │ │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

┌─────────┐ ┌───────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌────────────┐

│Графа │ │Кредитовые │ │Кредитовое сальдо на │ │Кредитовое │

│"Остаток │ │остатки на │ │конец отчетного │ │сальдо на │

│на конец │ │конец отчетного│ │периода по счетам 66 и│ │конец │

│периода" │ = │периода по │ + │67 по основной сумме │ + │отчетного │

│ │ │счетам 60, 62, │ │обязательства и/или по│ │периода по │

│ │ │68, 69, 70, 71,│ │уплате процентов │ │счету 86 <\*>│

│ │ │73, 75, 76 │ │ │ │ │

└─────────┘ └───────────────┘ └──────────────────────┘ └────────────┘

--------------------------------

<\*> Кроме не использованных на конец отчетного периода средств целевого бюджетного финансирования, предоставленного организации, которые отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1530 "Доходы будущих периодов" либо обособленно в разд. V "Краткосрочные обязательства" (п. 20 ПБУ 13/2000).

<\*\*> Кроме оборотов, связанных с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

Показатели строки 5550, определенные по приведенным выше формулам, должны совпадать с суммой показателей строк 5551 "Долгосрочная кредиторская задолженность - всего. За отчетный год" и 5560 "Краткосрочная кредиторская задолженность - всего. За отчетный год" по соответствующим графам:

┌────────────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐

│Графа "Остаток на │ │Графа "Остаток на │ │Графа "Остаток на │

│начало года" │ = │начало года" │ + │начало года" │

│строки 5550 │ │строки 5551 │ │строки 5560 │

└────────────────────┘ └──────────────────────┘ └─────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Поступление.│ │период. Поступление. │ │период. Поступление. │

│В результате │ │В результате │ │В результате │

│хозяйственных │ = │хозяйственных │ + │хозяйственных │

│операций (сумма │ │операций (сумма долга │ │операций (сумма долга│

│долга по сделке, │ │по сделке, операции)" │ │по сделке, операции)"│

│операции)" │ │строки 5551 │ │строки 5560 │

│строки 5550 │ │ │ │ │

└────────────────────┘ └──────────────────────┘ └─────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. │ │период. Поступление. │ │период. Поступление. │

│Поступление. │ │Причитающиеся │ │Причитающиеся │

│Причитающиеся │ = │проценты, штрафы и │ + │проценты, штрафы и │

│проценты, штрафы и │ │иные начисления" │ │иные начисления" │

│иные начисления" │ │строки 5551 │ │строки 5560 │

│строки 5550 │ │ │ │ │

└────────────────────┘ └──────────────────────┘ └─────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Выбыло. │ = │период. Выбыло. │ + │период. Выбыло. │

│Погашение" │ │Погашение" строки 5551│ │Погашение" │

│строки 5550 │ │ │ │строки 5560 │

└────────────────────┘ └──────────────────────┘ └─────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐

│Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │ │Графа "Изменения за │

│период. Выбыло. │ │период. Выбыло. │ │период. Выбыло. │

│Списание на │ = │Списание на │ + │Списание на │

│финансовый │ │финансовый результат" │ │финансовый результат"│

│результат" │ │строки 5551 │ │строки 5560 │

│строки 5550 │ │ │ │ │

└────────────────────┘ └──────────────────────┘ └─────────────────────┘

┌────────────────────┐ ┌──────────────────────┐ ┌─────────────────────┐

│Графа "Остаток на │ │Графа "На конец │ │Графа "Остаток на │

│начало года" │ = │периода. Учтенная по │ + │начало года" │

│строки 5550 │ │условиям договора" │ │строки 5560 │

│ │ │строки 5551 │ │ │

└────────────────────┘ └──────────────────────┘ └─────────────────────┘

***10. Строка 5570 "Итого. За предыдущий год"***

По данной строке приводится информация о наличии и движении всей кредиторской задолженности за предыдущий год.

В общем случае данные о наличии и движении кредиторской задолженности за предыдущий год переносятся из таблицы 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу за этот предыдущий год.

Кроме того, показатели данной строки могут определяться путем суммирования показателей соответствующих граф по строкам 5571 "Долгосрочная кредиторская задолженность - всего. За предыдущий год" и 5580 "Краткосрочная кредиторская задолженность - всего. За предыдущий год".

**3.5.5.3.2. Пример заполнения строк 5551 и 5571 таблицы 5.3**

**"Наличие и движение кредиторской задолженности"**

***ПРИМЕР 18.5***

*Показатели по счетам 67 и 86 в части долгосрочной кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета (иной долгосрочной кредиторской задолженности у организации нет):*

*руб.*

|  |  |
| --- | --- |
| *Показатель* | *На 31.12.2014* |
| *1. Кредитовое сальдо по счету 67 (обязательства по возврату основной суммы долга и уплате процентов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты)* | *5 942 250* |
| *2. Кредитовое сальдо по счету 86 (аналитический счет учета долгосрочных обязательств организации-застройщика по передаче объектов строительства инвесторам)* | *4 053 404* |

*В 2014 г.:*

*1. Долгосрочные обязательства по кредитам и займам:*

*Начислены проценты за пользование заемными средствами (срок уплаты - более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - 201 250 руб.*

*Переведена задолженность по возврату заемных средств из долгосрочной в краткосрочную - 2 600 000 руб.*

*2. Расчеты с инвесторами по суммам, полученным на строительство объектов:*

*Получено финансирование строительства - 10 000 000 руб.*

*Переведено обязательство перед инвесторами из долгосрочных в краткосрочные на 8 879 596 руб.*

*Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2013 г.:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* | *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)* | *причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления* | *погашение* | *списание на финансовый результат* |
| *Долгосрочная кредиторская задолженность - всего* | *5551* | *за 2013 г.* | *7820* | *11 633* | *-* | *-* | *(-)* | *(8179)* | *11 274* |
| *5571* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:*  *долгосрочные обязательства по кредитам и займам (счет 67)* | *5552* | *за 2013 г.* | *6320* | *4000* | *-* | *-* | *(-)* | *(1979)* | *8341* |
| *5572* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства (счет 86)* | *5553* | *за 2013 г.* | *1500* | *7633* | *-* | *-* | *(-)* | *(6200)* | *2933* |
| *5573* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |

***Решение***

Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в примере 18.5 будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 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) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2014 г. | 11 274 | 10 000 | 201 | - | (-) | (11 480) | 9995 |
| 5571 | за 2013 г. | 7820 | 11 633 | - | - | (-) | (8179) | 11 274 |
| в том числе:  долгосрочные обязательства по кредитам и займам (счет 67) | 5552 | за 2014 г. | 8341 | - | 201 | - | (-) | (2600) | 5942 |
| 5572 | за 2013 г. | 6320 | 4000 | - | - | (-) | (1979) | 8341 |
| обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства (счет 86) | 5553 | за 2014 г. | 2933 | 10 000 | - | - | (-) | (8880) | 4053 |
| 5573 | за 2013 г. | 1500 | 7633 | - | - | (-) | (6200) | 2933 |

**3.5.5.3.3. Пример заполнения строк 5560 и 5580 таблицы 5.3**

**"Наличие и движение кредиторской задолженности"**

***ПРИМЕР 18.6***

*Показатели по счетам учета расчетов и счету 86 в части краткосрочной кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета:*

*руб.*

|  |  |
| --- | --- |
| *Показатель* | *На 31.12.2014* |
| *1. Остаток по кредиту счета 60* | *2 541 600* |
| *2. Остаток по кредиту счета 62* | *2 619 000* |
| *3. Остаток по кредиту счета 68* | *1 427 000* |
| *4. Остаток по кредиту счета 69* | *376 600* |
| *5. Остаток по кредиту счета 70* | *2 000 000* |
| *6. Остаток по кредиту счета 71* | *2000* |
| *7. Кредитовое сальдо субсчета 76-4* | *12 000* |
| *8. Остаток по кредиту счета 76, субсчет учета расчетов с арендодателем* | *134 043* |
| *10. Остаток по кредиту субсчета 75-2* | *400 000* |
| *11. Кредитовое сальдо по счетам 66 и 67 (обязательства по возврату основной суммы долга и уплате процентов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты)* | *2 899 000* |
| *12. Кредитовое сальдо по счету 86 (аналитический счет учета долгосрочных обязательств организации-застройщика по передаче объектов строительства инвесторам)* | *3 200 000* |

*В 2014 г.:*

*1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:*

*Отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками на сумму 361 600 руб.*

*Признано пеней, штрафов и неустоек за нарушение условий договоров - 680 000 руб.*

*Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 2 346 000 руб.*

*2. Расчеты с покупателями и заказчиками:*

*Отражена задолженность перед покупателями и заказчиками в сумме полученных авансов и предоплат - 2 619 000 руб.*

*Погашена задолженность перед покупателями и заказчиками - 2 300 000 руб.*

*3. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам:*

*Отражена задолженность по уплате налогов и сборов - 1 292 000 руб.*

*Начислены пени и штрафы за нарушение налогового законодательства - 135 000 руб.*

*Погашена задолженность по уплате налогов и сборов - 2 809 000 руб.*

*4. Расчеты с государственными внебюджетными фондами:*

*Отражена задолженность по уплате страховых взносов - 376 600 руб.*

*Погашена задолженность по уплате страховых взносов - 1 401 000 руб.*

*5. Расчеты с персоналом организации:*

*Отражена задолженность перед персоналом организации по заработной плате, депонированным суммам и возмещению перерасхода по авансовым отчетам - 2 014 000 руб.*

*Погашена задолженность перед персоналом организации по заработной плате, депонированным суммам и возмещению перерасхода по авансовым отчетам - 3 571 000 руб.*

*6. Расчеты с арендодателем:*

*Отражена задолженность перед арендодателем - 141 100 руб.*

*Погашена задолженность перед арендодателем - 192 000 руб.*

*7. Расчеты с акционерами по выплате дивидендов:*

*Отражена задолженность по выплате дивидендов - 400 000 руб.*

*Погашена задолженность по выплате дивидендов - 760 000 руб.*

*8. Краткосрочные обязательства по кредитам и займам:*

*Получен краткосрочный заем в сумме 890 000 руб.*

*Начислены проценты за пользование заемными средствами (срок уплаты - не более чем через 12 месяцев после отчетной даты) - 54 680 руб.*

*Переведена задолженность по возврату заемных средств из долгосрочной в краткосрочную - 2 600 000 руб.*

*Погашена задолженность перед заимодавцами (кредиторами) - 2 645 680 руб.*

*9. Расчеты с инвесторами по суммам, полученным на строительство объектов:*

*Переведено обязательство перед инвесторами из долгосрочных в краткосрочные на сумму 8 879 596 руб.*

*Исполнены обязательства перед инвесторами (переданы объекты строительства) - 8 479 596 руб.*

*Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2013 г.:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* | *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)* | *причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления* | *погашение* | *списание на финансовый результат* |
| *Краткосрочная кредиторская задолженность - всего* | *5560* | *за 2013 г.* | *19 104* | *14 813* | *36* | *(22 504)* | *(-)* | *8179* | *19 628* |
| *5580* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:*  *обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)* | *5561* | *за 2013 г.* | *4656* | *3846* | *-* | *(4656)* | *(-)* | *-* | *3846* |
| *5581* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)* | *5562* | *за 2013 г.* | *2164* | *2300* | *-* | *(2164)* | *(-)* | *-* | *2300* |
| *5582* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)* | *5563* | *за 2013 г.* | *2100* | *2794* | *15* | *(2100)* | *(-)* | *-* | *2809* |
| *5583* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (субсчет 69)* | *5564* | *за 2013 г.* | *1434* | *1401* | *-* | *(1434)* | *(-)* | *-* | *1401* |
| *5584* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *обязательства перед персоналом (счета 70, 71, субсчет 76-4)* | *5565* | *за 2013 г.* | *3904* | *3571* | *-* | *(3904)* | *(-)* | *-* | *3571* |
| *5585* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *обязательства перед арендодателем (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)* | *5566* | *за 2013 г.* | *192* | *141* | *-* | *(192)* | *(-)* | *-* | *141* |
| *5586* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *обязательства перед учредителями по выплате дивидендов (субсчет 75-2)* | *5567* | *за 2013 г.* | *810* | *760* | *-* | *(810)* | *(-)* | *-* | *760* |
| *5587* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Краткосрочные обязательства по кредитам и займам (счета 66, 67)* | *5568* | *за 2013 г.* | *-* | *-* | *21* | *(-)* | *(-)* | *1979* | *2000* |
| *5588* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |
| *обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства (счет 86)* | *5569* | *за 2013 г.* | *3844* | *-* | *-* | *(7244)* | *(-)* | *6200* | *2800* |
| *5589* | *за 2012 г.* |  |  |  |  |  |  |  |

***Решение***

Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в примере 18.6 будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 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) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2014 г. | 19 628 | 8088 | 870 | (24 454) | (-) | 11 480 | 15 612 |
| 5580 | за 2013 г. | 19 104 | 14 813 | 36 | (22 504) | (-) | 8179 | 19 628 |
| в том числе:  обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счет 60) | 5561 | за 2014 г. | 3846 | 362 | 680 | (2346) | (-) | - | 2542 |
| 5581 | за 2013 г. | 4656 | 3846 | - | (4656) | (-) | - | 3846 |
| обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62) | 5562 | за 2014 г. | 2300 | 2619 | - | (2300) | (-) | - | 2619 |
| 5582 | за 2013 г. | 2164 | 2300 | - | (2164) | (-) | - | 2300 |
| обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68) | 5563 | за 2014 г. | 2809 | 1292 | 135 | (2809) | (-) | - | 1427 |
| 5583 | за 2013 г. | 2100 | 2794 | 15 | (2100) | (-) | - | 2809 |
| обязательства перед внебюджетными фондами по обязательному страхованию (субсчет 69) | 5564 | за 2014 г. | 1401 | 377 | 201 | (1401) | (-) | - | 377 |
| 5584 | за 2013 г. | 1434 | 1401 | - | (1434) | (-) | - | 1401 |
| обязательства перед персоналом (счета 70, 71, субсчет 76-4) | 5565 | за 2014 г. | 3571 | 2014 | - | (3571) | (-) | - | 2014 |
| 5585 | за 2013 г. | 3904 | 3571 | - | (3904) | (-) | - | 3571 |
| обязательства перед арендодателем (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем) | 5566 | за 2014 г. | 141 | 134 | - | (141) | (-) | - | 134 |
| 5586 | за 2013 г. | 192 | 141 | - | (192) | (-) | - | 141 |
| обязательства перед учредителями по выплате дивидендов (субсчет 75-2) | 5567 | за 2014 г. | 760 | 400 | - | (760) | (-) | - | 400 |
| 5587 | за 2013 г. | 810 | 760 | - | (810) | (-) | - | 760 |
| Краткосрочные обязательства по кредитам и займам (счета 66, 67) | 5568 | за 2014 г. | 2000 | 890 | 55 | (2646) | (-) | 2600 | 2899 |
| 5588 | за 2013 г. | - | - | 21 | (-) | (-) | 1979 | 2000 |
| обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства (счет 86) | 5569 | за 2014 г. | 2800 | - | - | (8480) | (-) | 8880 | 3200 |
| 5589 | за 2013 г. | 3844 | - | - | (7244) | (-) | 6200 | 2800 |

**3.5.5.3.4. Пример заполнения строк 5550 и 5570 таблицы 5.3**

**"Наличие и движение кредиторской задолженности"**

***ПРИМЕР 18.7***

*Используем данные примеров 18.5 и 18.6.*

*Показатели строк 5551, 5571, 5560 и 5580 следующие.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* | *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)* | *причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления* | *погашение* | *списание на финансовый результат* |
| *Долгосрочная кредиторская задолженность - всего* | *5551* | *за 2014 г.* | *11 274* | *10 000* | *201* | *-* | *(-)* | *(11 480)* | *9995* |
| *5571* | *за 2013 г.* | *7820* | *11 633* | *-* | *-* | *(-)* | *(8179)* | *11 274* |
| *Краткосрочная кредиторская задолженность - всего* | *5560* | *за 2014 г.* | *19 628* | *8088* | *870* | *(24 454)* | *(-)* | *11 480* | *15 612* |
| *5580* | *за 2013 г.* | *19 104* | *14 813* | *36* | *(22 504)* | *(-)* | *8179* | *19 628* |

***Решение***

*Показатели итоговых строк 5550 и 5570 могут быть определены суммированием показателей соответствующих граф по строкам 5551 и 5560, а также 5571 и 5580.*

Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в примере 18.7 будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | 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) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |
| Итого | 5550 | за 2014 г. | 30 902 | 18 088 | 1071 | (24 454) | (-) | X | 25 607 |
| 5570 | за 2013 г. | 26 924 | 26 446 | 36 | (22 504) | (-) | X | 30 902 |

**3.5.5.4. Таблица 5.4**

**"Просроченная кредиторская задолженность"**

Данная таблица приведена в Примере оформления Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах и имеет следующий вид (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении N 4 к Приказу N 66н):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. <\*> | На 31 декабря 20\_\_ г. <\*\*> | На 31 декабря 20\_\_ г. <\*\*\*> |
| Всего | 5590 |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| (вид) | 5591 |  |  |  |
| (вид) | 5592 |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |

--------------------------------

<\*> Указывается отчетная дата отчетного периода.

<\*\*> Указывается предыдущий год.

<\*\*\*> Указывается год, предшествующий предыдущему.

В таблице 5.4 приводятся данные о кредиторской задолженности, срок погашения которой, установленный договором, истек. Информация о просроченной дебиторской задолженности включается в таблицу 5.4 независимо от того, является ли эта задолженность обеспеченной.

**3.5.5.4.1. Какие данные бухучета используются**

**при заполнении таблицы 5.4**

**"Просроченная кредиторская задолженность"**

***1. Строка 5590 "Всего"***

По этой строке отражается информация об общей сумме просроченной кредиторской задолженности организации на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

┌───────────────────┐ ┌─────────────────────────────────────────────────┐

│Графа "На отчетную │ │Кредитовые остатки на отчетную дату по счетам │

│дату" │ = │учета расчетов и счету учета целевого │

│ │ │финансирования в части сумм задолженности, │

│ │ │признаваемой просроченной на отчетную дату │

└───────────────────┘ └─────────────────────────────────────────────────┘

При заполнении граф "На 31 декабря предыдущего года" и "На 31 декабря года, предшествующего предыдущему" в общем случае используются данные таблицы 5.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за предыдущий год.

***2. Строки 5591, 5592, 5593...***

По указанным строкам приводится расшифровка показателей строки 5590 по видам просроченной кредиторской задолженности, имевшейся у организации на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. Показатели этих строк определяются в порядке, аналогичном описанному выше для строки 5590.

**3.5.5.4.2. Пример заполнения таблицы 5.4**

**"Просроченная кредиторская задолженность"**

***ПРИМЕР 18.8***

*На 31.12.2014 имеется просроченная кредиторская задолженность:*

*- по расчетам с покупателями и заказчиками (нарушение сроков поставки продукции, оплаченной в предварительном порядке) - 264 000 руб. (кредитовый остаток по счету 62);*

*- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (просрочка оплаты приобретенных комплектующих) - 163 000 руб. (кредитовый остаток по счету 60);*

*- по расчетам с работниками по заработной плате (депонированные суммы) - 12 000 руб. (кредитовый остаток по счету 76, субсчет 76-4).*

*Фрагмент таблицы 5.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2013 г.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* | *На 31 декабря 2013 г.* | *На 31 декабря 2012 г.* | *На 31 декабря 2011 г.* |
| *Всего* | *5590* |  |  |  |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| *по расчетам с покупателями и заказчиками* | *5591* | *-* | *28* |  |
| *по расчетам с поставщиками и подрядчиками* | *5592* | *-* | *105* |  |
| *по расчетам с работниками по заработной плате* | *5593* | *70* | *180* |  |

***Решение***

Таблица 5.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в примере 18.8 будет выглядеть следующим образом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. | На 31 декабря 2012 г. |
| Всего | 5590 |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| по расчетам с покупателями и заказчиками | 5591 | 264 | - | 28 |
| по расчетам с поставщиками и подрядчиками | 5592 | 163 | - | 105 |
| по расчетам с работниками по заработной плате | 5593 | 12 | 70 | 180 |

*Путеводитель по налогам. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2014 {КонсультантПлюс}*