

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 2 "Баланс"

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 марта 1999 г. N 87

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 21 июня 1999 г. за N 396/3689

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)

Общие положения

1. Настоящим Положением (стандартом) определяются содержание и форма баланса и общие требования к раскрытию его статей.
2. Нормы настоящего Положения (стандарта) применяются к балансам предприятий, организаций и других юридических лиц (далее — предприятия) всех форм собственности (кроме банков и бюджетных учреждений).
3. Особенности составления консолидированного баланса определяются отдельным положением (стандартом).
4. Термины, используемые в **положениях (стандартах) бухгалтерского учета**, имеют следующее значение:

Активы — ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, приведет к поступлению экономических выгод в будущем.

Собственный капитал — часть в активах предприятия, остающаяся после вычета его обязательств.

Долгосрочные обязательства — все обязательства, не являющиеся текущими обязательствами.

Связанные стороны — лица, отношения между которыми обуславливают возможность одной стороны контролировать другую или осуществлять существенное влияние на принятие финансовых и оперативных решений другой стороной.

Обязательство — задолженность предприятия, которая возникла в результате прошлых событий и погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды.

Эквиваленты денежных средств — краткосрочные высоколиквидные финансовые инвестиции, которые свободно конвертируются в определенные суммы денежных средств и которые характеризуются незначительным риском изменения стоимости.

Финансовые инвестиции — активы, удерживаемые предприятием с целью увеличения прибыли (процентов, дивидендов и т. п.), роста стоимости капитала или других выгод для инвестора.

Текущие обязательства — обязательства, которые будут погашены в течение операционного цикла предприятия или должны быть погашены в течение двенадцати месяцев, начиная с даты баланса.

Необоротные активы — все активы, не являющиеся оборотными.

Оборотные активы — денежные средства и их эквиваленты, которые не ограничены в использовании, а также другие активы, предназначенные для реализации или потребления в течение операционного цикла или в течение двенадцати месяцев с даты баланса.

Операционный цикл — промежуток времени между приобретением запасов для осуществления деятельности и получением средств (эквивалентов денежных средств) от реализации произведенной из них продукции или товаров и услуг.

5. Целью составления баланса является предоставление пользователям полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату.

6. В балансе отражаются активы, обязательства и собственный капитал предприятия в тысячах гривень без десятичных знаков.

В случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами, составляется отдельный баланс. Для составления отдельного баланса данные первичных документов о хозяйственных операциях филиалов, представительств, отделений и других обособленных подразделений, выделенных предприятием (юридическим лицом) на отдельный баланс, а также о хозяйственных операциях, которые согласно законодательству подлежат отражению в отдельном балансе, заносятся в отдельные (открытые для этого обособленного подразделения или для отражения хозяйственных операций по определенной деятельности предприятия) регистры бухгалтерского учета. По данным отдельных регистров бухгалтерского учета составляются отдельный баланс и соответствующие формы финансовой отчетности по указанным хозяйственным операциям. Показатели отдельного баланса и соответствующих форм финансовой отчетности включаются в баланс предприятия и соответствующих форм финансовой отчетности юридического лица.

7. Свертывание статей активов и обязательств является недопустимым, кроме случаев, предусмотренных соответствующими положениями (стандартами).

8. Итог активов баланса должен равняться сумме обязательств и собственного капитала.

9. Форма баланса является приложением к настоящему Положению (стандарту). Для малых предприятий может предусматриваться сокращенная форма баланса.

Признание статей баланса

10. Актив отражается в балансе при условии, что оценка его может быть достоверно определена и ожидается получение в будущем экономических выгод, связанных с его использованием.

11. Расходы на приобретение и создание актива, которые в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения (стандарта) не могут быть отражены в балансе, включаются в состав расходов отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

12. Обязательство отражается в балансе, если его оценка может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод в будущем в результате его погашения.

13. Собственный капитал отражается в балансе одновременно с отражением активов или обязательств, приводящих к его изменению.

Содержание статей баланса

14. В статье «**Нематериальные активы**» отражается стоимость объектов, которые отнесены в состав нематериальных активов согласно соответствующим положениям (стандартам). В этой статье приводятся отдельно первоначальная и остаточная стоимость нематериальных активов, а также начисленная в установленном порядке сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации, которая приводится в скобках.

15. В статье «**Незавершенное строительство**» отражается стоимость незавершенных капитальных инвестиций в строительство, создание, изготовление, реконструкцию, модернизацию, приобретение необоротных активов (включая необоротные материальные активы, предназначенные для замены действующих, и оборудование для монтажа), которые осуществляются предприятием, а также авансовые платежи для финансирования капитального строительства.

16. В статье «**Основные средства**» приводится стоимость собственных и полученных на условиях финансового лизинга объектов и арендованных целостных имущественных комплексов, которые отнесены в состав основных средств согласно соответствующим положениям, а также стоимость основных средств, полученных в доверительное управление или на праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления. В этой статье также приводится стоимость других необоротных материальных активов.

В этой статье приводятся отдельно первоначальная (переоцененная) стоимость, сумма износа основных средств (в скобках) и их остаточная стоимость. В итог баланса включается остаточная стоимость, которая определяется как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основных средств и суммой их износа на дату баланса.

16.1. В статье «**Долгосрочные биологические активы**» отражается стоимость долгосрочных биологических активов, учет которых ведется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 30 «Биологические активы». В этой статье приводятся справедливая (первоначальная, переоцененная) стоимость, сумма накопленной амортизации (в скобках) и остаточная стоимость долгосрочных биологических активов. В итог баланса включается справедливая стоимость, а также остаточная стоимость, которая равняется разнице между первоначальной (переоцененной) стоимостью и суммой накопленной амортизации.

16.2. Во **вписываемых строках 055 — 057** отражается стоимость объектов, которые отнесены к инвестиционной недвижимости в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 32 «Инвестиционная недвижимость»:

в строке 055 «справедливая (остаточная) стоимость инвестиционной недвижимости» приводятся справедливая стоимость инвестиционной недвижимости, которая учитывается по справедливой стоимости, и остаточная стоимость инвестиционной недвижимости, которая учитывается по первоначальной стоимости, равная разнице между первоначальной стоимостью (строка 056) и суммой износа (строка 057). Показатель строки 055 включается в итог баланса;

в строке 056 «первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости» приводится первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости;

в строке 057 «износ инвестиционной недвижимости» приводится в скобках износ инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости.

17. В статье «**Долгосрочные финансовые инвестиции**» отражаются финансовые инвестиции на период более одного года, а также все инвестиции, которые не могут быть свободно реализованы в любой момент. В этой статье выделяются финансовые инвестиции, которые согласно соответствующим положениям (стандартам) учитываются методом участия в капитале.

18. В статье «**Долгосрочная дебиторская задолженность**» показывается задолженность физических и юридических лиц, которая не возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена после двенадцати месяцев с даты баланса.

19. В статье «**Отсроченные налоговые активы**» отражается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в следующих периодах в результате временной разницы между учетной и налоговой базами оценки.

20. В статье «**Прочие необоротные активы**» приводятся суммы необоротных активов, которые не могут быть включены в приведенные выше статьи раздела «Необоротные активы», кроме гудвилла, который приводится в строке 065.

21. В статье «**Производственные запасы**» показывается стоимость запасов малоценных и быстроизнашивающихся предметов, сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, строительных материалов и других материалов, предназначенных для потребления в ходе нормального операционного цикла.

22. В статье «**Текущие биологические активы**» отражается стоимость текущих биологических активов животноводства (взрослые животные на откорме и в нагуле, птица, звери, кролики, взрослые животные, выбракованные из основного стада для реализации, молодняк животных на выращивании и откорме) в оценке по справедливой или первоначальной стоимости, а также растениеводства (зерновые, технические, овощные и другие культуры) в оценке по справедливой стоимости, учет которых ведется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 30 «Биологические активы».

23. В статье «**Незавершенное производство**» показываются расходы на незавершенное производство и незавершенные работы (услуги), а также стоимость полуфабрикатов собственного производства и валовая задолженность заказчиков по строительным контрактам.

24. В статье «**Готовая продукция**» показываются запасы изделий на складе, обработка которых закончена и которые прошли испытание, приемку, укомплектованы согласно условиям договоров с заказчиками и отвечают техническим условиям и стандартам. Продукция, не отвечающая приведенным требованиям (кроме брака), и работы, не принятые заказчиком, показываются в составе незавершенного производства.

25. В статье «**Товары**» показывается без суммы торговых наценок стоимость товаров, приобретенных предприятиями для последующей продажи.

26. В статье «**Векселя полученные**» показывается задолженность покупателей, заказчиков и других дебиторов за отгруженную продукцию (товары), другие активы, выполненные работы и предоставленные услуги, обеспеченная векселями.

27. В статье «**Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги**» отражается задолженность покупателей или заказчиков за предоставленные им продукцию, товары, работы или услуги (кроме задолженности, обеспеченной векселем). В итог баланса включаются чистая реализационная стоимость, которая определяется путем вычета из дебиторской задолженности резерва сомнительных долгов. Сумма резерва сомнительных долгов приводится в скобках.

28. В статье «**Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом**» показываются дебиторская задолженность финансовых и налоговых органов, а также переплата по налогам, сборам и другим платежам в бюджет.

29. В статье «**Дебиторская задолженность по выданным авансам**» показывается сумма авансов, предоставленных другим предприятиям в счет последующих платежей.

30. В статье «**Дебиторская задолженность по начисленным доходам**» показывается сумма начисленных дивидендов, процентов, роялти и т. п., подлежащих поступлению.

31. В статье «**Дебиторская задолженность по внутренним расчетам**» показывается задолженность связанных сторон и дебиторская задолженность по внутриведомственным расчетам.

32. В статье «**Прочая текущая дебиторская задолженность**» показывается задолженность дебиторов, которая не может быть включена в другие статьи дебиторской задолженности и которая отражается в составе оборотных активов.

32.1. Показатели дебиторской задолженности (кроме дебиторской задолженности за товары, работы, услуги) в случае создания по ней резерва сомнительных долгов приводятся в балансе по чистой реализационной стоимости, которая определяется в порядке, приведенном в пункте 27 настоящего Положения (стандарта).

33. В статье «**Текущие финансовые инвестиции**» отражают финансовые инвестиции на срок, не превышающий один год, которые могут быть свободно реализованы в любой момент (кроме инвестиций, являющихся эквивалентами денежных средств).

34. В статье «**Денежные средства и их эквиваленты**» отражаются средства в кассе, на текущих и других счетах в банках, которые могут быть использованы для текущих операций, а также эквиваленты денежных средств. В этой статье отдельно приводятся средства в национальной и иностранной валютах. Средства, которые нельзя использовать для операций в течение одного года, начиная с даты баланса или в течение операционного цикла в результате ограничений, следует исключать из состава оборотных активов и отражать как необоротные активы. Во вписываемой строке 231 «в т. ч. в кассе» приводят сумму имеющихся в кассах предприятия наличных (как, в том числе из строки 230).

35. В статье «**Прочие оборотные активы**» отражаются суммы оборотных активов, которые не могут быть включены в приведенные выше статьи раздела «Оборотные активы». В этой статье приводится, в частности, сальдо субсчетов 331 «Денежные документы в национальной валюте», 332 «Денежные документы в иностранной валюте» и 643 «Налоговые обязательства».

36. В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, которые имели место в течение текущего или предыдущих отчетных периодов, но относятся к следующим отчетным периодам.

36.1. Во **вписываемой строке 275** «IV. Необоротные активы и группы выбытия» отражается стоимость необоротных активов и групп выбытия, удерживаемых для продажи, которая определяется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность».

37. В статье «**Уставный капитал**» приводится зафиксированная в учредительных документах общая стоимость активов, являющихся взносом собственников (участников) в капитал предприятия. Предприятия, для которых не предусмотрена фиксированная сумма уставного капитала, отражают в этой статье сумму фактического взноса собственников в уставный капитал предприятия.

38. В статье «**Паевой капитал**» приводится сумма паевых взносов членов союзов и других предприятий, предусмотренная учредительными документами.

39. В статье «**Дополнительный вложенный капитал**» акционерные общества показывают сумму, на которую стоимость реализации выпущенных акций превышает их номинальную стоимость. Другие предприятия отражают в этой статье сумму капитала, вложенного учредителями сверх уставного капитала.

40. В статье «**Прочий дополнительный капитал**» отражаются сумма дооценки необоротных активов, стоимость необоротных активов, бесплатно полученных предприятием от других юридических или физических лиц, и другие виды дополнительного капитала.

41. В статье «**Резервный капитал**» приводится сумма резервов, созданных в соответствии с действующим законодательством или учредительными документами за счет нераспределенной прибыли предприятия.

42. В статье «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**» отражается или сумма нераспределенной прибыли, или сумма непокрытого убытка. Сумма непокрытого убытка приводится в скобках и вычитается при определении итога собственного капитала.

43. В статье «**Неоплаченный капитал**» отражается сумма задолженности собственников (участников) по взносам в уставный капитал. Эта сумма приводится в скобках и вычитается при определении итога собственного капитала.

44. В статье «**Изъятый капитал**» хозяйственные общества отражают фактическую себестоимость акций собственной эмиссии или долей, выкупленных обществом у его участников, государственные (казенные) и коммунальные предприятия — передачу имущества в соответствии с Положением о порядке бухгалтерского учета отдельных активов и операций предприятий государственного, коммунального секторов экономики и хозяйственных организаций, владеющих и/или пользующихся объектами государственной, коммунальной собственности, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 19.12.2006 № 1213. Сумма изъятого капитала приводится в скобках и подлежит вычитанию при определении итога собственного капитала.

45. В составе обеспечений последующих расходов и платежей отражаются начисленные в отчетном периоде будущие расходы и платежи (расходы на оплату будущих отпусков, гарантийные обязательства и т. п.), величина которых на дату составления баланса может быть определена только путем предварительных (прогнозных) оценок, а также остатки средств целевого финансирования и целевых поступлений, полученных из бюджета и других источников.

45.1. Предприятия, которые в соответствии с законодательством являются страховщиками, во **вписываемой строке 415** приводят сумму страховых резервов, во **вписываемой строке 416** приводят в скобках сумму долей перестраховщиков в страховых резервах, разница между которыми включается в итог раздела баланса.

45.2. Предприятия, осуществляющие деятельность по выпуску и проведению лотерей на территории Украины, во **вписываемой строке 417** приводят остаток сформированного призового фонда, который подлежит выплате победителям лотереи в соответствии с обнародованными условиями ее выпуска и проведения, во **вписываемой строке 418** приводят остаток сформированного резерва на выплату джек-пота, не обеспеченного уплатой участия в лотерее.

46. В статье «**Долгосрочные кредиты банков**» показывается сумма задолженности предприятия банкам по полученным от них займам, которая не является текущим обязательством.

47. В статье «**Прочие долгосрочные финансовые обязательства**» приводится сумма долгосрочной задолженности предприятия по обязательству по привлечению заемных средств (кроме кредитов банков), на которые начисляются проценты.

48. В статье «**Отсроченные налоговые обязательства**» показывается сумма налогов на прибыль, подлежащих уплате в будущих периодах в результате временной разницы между учетной и налоговой базами оценки.

49. В статье «**Прочие долгосрочные обязательства**» показывается сумма долгосрочных обязательств, которые не могут быть включены в другие статьи раздела «Долгосрочные обязательства».

50. В статье «**Краткосрочные кредиты банков**» отражается сумма текущих обязательств предприятия перед банками по полученным от них займам.

51. В статье «**Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам**» показывается сумма долгосрочных обязательств, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев с даты баланса.

52. В статье «**Векселя выданные**» показывается сумма задолженности, на которую предприятие выдало векселя на обеспечение поставок (работ, услуг) поставщиков, подрядчиков и других кредиторов.

53. В статье «**Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги**» показывается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за материальные ценности, выполненные работы и полученные услуги (кроме задолженности, обеспеченной векселями).

54. В статье «**Текущие обязательства по полученным авансам**» отражается сумма авансов, полученных от других лиц в счет дальнейших поставок продукции, выполнения работ (услуг).

55. В статье «**Текущие обязательства по расчетам с бюджетом**» показывается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая налоги с работников предприятия.

56. В статье «**Текущие обязательства по внебюджетным платежам**» показывается задолженность по взносам во внебюджетные фонды, предусмотренным действующим законодательством.

57. В статье «**Текущие обязательства по страхованию**» отражается сумма задолженности по отчислениям в пенсионный фонд, на социальное страхование, страхование имущества предприятия и индивидуальное страхование его работников.

57.1. В статье «**Текущие обязательства по расчетам по оплате труда**» отражается задолженность предприятия по оплате труда, включая депонируемую заработную плату.

58. В статье «**Текущие обязательства по расчетам с участниками**» отражается задолженность предприятия его участникам (учредителям), связанная с распределением прибыли (дивиденды и т. п.) и формированием уставного капитала.

59. В статье «**Текущие обязательства по внутренним расчетам**» отражается задолженность предприятия связанным сторонам и кредиторская задолженность по внутриведомственным расчетам.

60. В статье «**Прочие текущие обязательства**» отражаются суммы обязательств, которые не могут быть включены в другие статьи, приведенные в разделе «Текущие обязательства». В этой статье приводятся, в частности, сальдо субсчета 644 «Налоговый кредит» и сумма валовой задолженности заказчикам по строительным контрактам.

60.1. Во **вписываемой строке 605** отражаются обязательства, связанные с необоротными активами и группами выбытия, удерживаемыми для продажи, которые определяются в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность».

61. В состав доходов будущих периодов включаются доходы, полученные в течение текущего или предыдущих отчетных периодов, которые относятся к последующим отчетным периодам.

Оценка и раскрытие статей баланса

62. Оценка и последующее раскрытие отдельных статей баланса в примечаниях к отчетности осуществляются согласно соответствующим положениям (стандартами) бухгалтерского учета.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. М. Пархоменко

Приложение к Положению (стандарту) бухгалтерского учета 2

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ			
Підприємство	_____	за ЄДРПОУ	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td>01</td></tr></table>			01
		01				
Територія	_____	за КОАТУУ	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>			
Організаційно-правова форма господарювання	_____	за КОПФГ	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>			
Орган державного управління	_____	за СПОДУ	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>			
Галузь	_____	за ЗКГНГ	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>			
Вид економічної діяльності	_____	за КВЕД	<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>			
Одиниця виміру: тис. грн.		Контрольна сума				
Адреса	_____					

Баланс
на _____ 20__ р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010		
первісна вартість	011		
накопичена амортизація	012		
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030		
первісна вартість	031		
знос	032		
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Відстрочені податкові активи	060		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080		
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100		
Поточні біологічні активи	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130		
Товари	140		
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170		
за виданими авансами	180		
з нарахованих доходів	190		

із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		
III. Витрати майбутніх періодів	270		
Баланс	280		
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300		
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	()	()
Вилучений капітал	370	()	()
Усього за розділом I	380		
II. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430		
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550		
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570		
з оплати праці	580		
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Інші поточні зобов'язання	610		

Усього за розділом IV	620		
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640		

Керівник
Головний бухгалтер