

**Маргарита Мишкова,**  
магистр экономических наук

# Реформируем баланс

«Финансовый директор» проводит реформацию баланса, благодаря которой организация получит достоверную и объективную картину своих имущественных и финансовых обязательств.

## 10 этапов

Формированию годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествует значительная подготовительная работа. Основными этапами завершения отчетного (финансового) года являются **следующие:**

- проведение инвентаризации активов и обязательств, отражение ее результатов в бухгалтерском и налоговом учете;
- списание дебиторской и кредиторской задолженности и оценка их влияния на налогообложение;
- проверка записей на счетах бухучета, правильности оформления хозяйственных операций первичными учетными документами и соответствия их действующему законодательству. Сверка данных синтетического и аналитического учета. Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам главной книги;
- исправление выявленных ошибок. Уточнение распределения доходов и расходов между смежными отчетными периодами;
- закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой, отгруженной и реализованной продукции;
- определение финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Закры-

тие субсчетов по счету 90 «Реализация»;

- определение финансового результата от операционных и внереализационных доходов и расходов. Закрытие субсчетов по счетам 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы»;

- **реформация баланса. Выявление чистой прибыли (непокрытого убытка). Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»;**

- переоценка основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного обременения на 1 января 2011 г.;

- заполнение форм годовой бухотчетности.

## Реформация баланса

Реформация баланса представляет собой **списание прибыли (убытка), полученной организацией, за прошедший отчетный год.** Проводится она после того, как в учете будут сделаны все бухгалтерские записи. Как правило, проведение такой операции предусмотрено по состоянию на 31 декабря отчетного года, но организация вправе в своей учетной политике предусмотреть проведение реформации по итогам отчетного месяца или квартала. При ежемесячной или ежеквартальной реформации

баланса сумму нераспределенной прибыли можно распределить в соответствии с решением собственника или органа управления юридического лица на различные цели, а чистый убыток — покрыть в установленном законодательством порядке.

В случае проведения реформации ежемесячно или ежеквартально сумма нераспределенной чистой прибыли может распределяться, а чистый убыток — покрываться в установленном законодательством порядке с той же периодичностью.

Сумма чистой прибыли или убытка, отраженная по стр. 300 отчета о прибылях и убытках (форма 2), при годовой реформации баланса уменьшается на:

- сумму прибыли (убытка) за январь — ноябрь при ежемесячной реформации баланса;

- сумму прибыли (убытка) за I–III кварталы при ежеквартальной реформации баланса;

- сумму прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, при использовании льготы по налогу на прибыль и уменьшении облагаемой налогом прибыли.

Порядок проведения реформации баланса определен Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 19, а также Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 № 89 (далее — Инструкция).

### Пример 1

Согласно отчету о прибылях и убытках (форма 2):

- прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг (стр. 070) — **900 млн руб.** (дебет счета 90 – кредит счета 99);
- прибыль от операционных доходов и расходов (стр. 120) — **19 млн руб.** (дебет счета 91 – кредит счета 99);
- убыток от внереализационных доходов и расходов (стр. 160) — **16 млн руб.** (кредит счета 92 – дебет счета 99);
- прибыль всего (стр. 200) — **903 млн руб.** (900 млн руб. + 19 млн руб. – 16 млн руб.);
- налог на прибыль (стр. 250) — **217 млн руб.** (дебет счета 99 – кредит счета 68);
- прочие налоги, сборы из прибыли (налог на недвижимость, местные налоги и сборы, экологический налог сверх лимитов, офшорный и гербовый сборы) (стр. 260) — **2 млн руб.** (дебет счета 99 – кредит счета 68);
- прочие расходы и платежи из прибыли (налоговые и неналоговые санкции и пени (за исключением санкций и пени за неисполнение или ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров), прибыль от суботника) (стр. 270) — **3 млн руб.;**
- чистая прибыль (стр. 300) — **681 млн руб.** (903 млн руб. – 217 млн руб. – 2 млн руб. – 3 млн руб.);
- сумма предоставленной льготы по налогу на прибыль (стр. 310) —

**40 млн руб.** (дебет счета 99 – кредит счета 84, дебет счета 84 – кредит счета 83).

■ **реформация баланса** производится 31 декабря на сумму **641 млн руб.** (681 млн руб. – 40 млн руб.) (дебет счета 99 – кредит счета 84).

В соответствии с Инструкцией к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» могут открываться субсчета: «Общая нераспределенная прибыль» (кредит счета 84), «Непокрытый убыток» (дебет счета 84), «Отчисления в фонд национального развития» (дебет счета 84 – кредит счета 68), «Отчисления части прибыли собственнику» (дебет счета 84 – кредит счета 75), «Отчисления в резерв-

## ФОНД ПОТРЕБЛЕНИЯ МОЖЕТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАН В ТОМ ЧИСЛЕ НА ВЫДАЧУ ЗАЙМОВ РАБОТНИКАМ, ВЫПЛАТУ МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ РАБОТНИКАМ ОРГАНИЗАЦИИ.

ный фонд» (дебет счета 84 – кредит счета 82), «Отчисления в фонд пополнения собственных оборотных средств» (дебет счета 84 – кредит счета 83), «Фонд накопления» (дебет счета 84 – кредит счета 84), «Фонд потребления» (дебет счета 84 – кредит счета 84) и др.

Если по стр. 300 отчета о прибылях и убытках (форма 2) показан убыток, то на сумму убытка производится запись по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

Покрытие убытка отчетного года и прошлых лет производится по решению собственника, органа управления юридического лица за счет:

- нераспределенной прибыли прошлых лет (дебет счета 84 – кредит счета 84);
- остатков фондов накопления и потребления (дебет счета 84 – кредит счета 84);

■ резервного фонда (дебет счета 82 – кредит счета 84);

■ добавочного фонда (кроме сумм от переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования) (дебет счета 83 – кредит счета 84);

■ целевых взносов собственников (учредителей, участников) (дебет счета 75 – кредит счета 84);

■ уставного фонда при доведении его величины до размеров чистых активов организации (дебет счета 80 – кредит счета 84).

При направлении источников собственных средств на покрытие убытков за отчетный период до окончания отчетного года производится запись по дебету счетов

источников собственных средств (82 «Резервный фонд», 83 «Добавочный фонд», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и др.) в корреспонденции с кредитом счета 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Если по стр. 300 отчета о прибылях и убытках (форма 2) показана прибыль, то на сумму прибыли производится запись по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

## Распределение прибыли

После проведения реформации баланса прибыль **может направляться** в соответствии с решением собственника, органа управления юридического лица на основании протокола собрания учредителей, учредительных документов и т.п. на покрытие убытков прошлых лет, образование резервных фондов,

образование фонда накопления для расширения материально-технической базы, образование фонда потребления, начисления дивидендов учредителям и другие цели.

Рассмотрим порядок распределения прибыли организации на примере.

### Пример 2

По итогам отчетного года организацией получена чистая прибыль в размере **641 млн руб.** Согласно протоколу собрания учредителей полученная прибыль направлена на: создание фонда потребления — **100 млн руб.**, фонда накопления — **200 млн руб.**, создание резервного фонда заработной платы в размере 5% от фонда заработной платы за год — **41 млн руб.**\*, дивиденды учредителям — **150 млн руб.**, остальная прибыль остается нераспределенной — **150 млн руб.** В бухучете организации распределение прибыли будет отражено следующим образом:

- отражение чистой прибыли отчетного года по дебету счета 84-1 и кредиту счета 99 — **641 млн руб.**;
- создание фонда потребления по дебету счета 84-1 – кредит счета 84-2 — **100 млн руб.**;
- создание фонда накопления по дебету счета 84-1 – кредит счета 84-3 — **200 млн руб.**;
- создание резервного фонда заработной платы по дебету счета 84-1 – кредит счета 82 — **41 млн руб.**;
- начисление дивидендов учредителям по дебету счета 84-1 – кредит счета 75 — **150 млн руб.**;
- начисление налога по дивидендам по дебету счета 75 – кредит счета 68 — **18 млн руб.** (150 млн руб. × 12%);
- перечисление налога в бюджет по дебету счета 68 – кредит счета 51 — **18 млн руб.**;

■ перечисление дивидендов учредителям по дебету счета 75 – кредит счета 51 — **132 млн руб.** (150 млн руб. – 18 млн руб.).

### На что потратить фонд потребления...

**Использование средств фонда потребления** рекомендуется осуществлять в соответствии со сметой. Фонд потребления может быть использован в том числе на выдачу займов работникам в соответствии с законодательством, выплату материальной помощи работникам организации.

Рассмотрим порядок использования средств фонда потребления на примере.

### Пример 3

За счет средств фонда потребления выдан займ работникам предприятия — **50 млн руб.**, выплачена материальная помощь — **35 млн руб.**, использовано на проведение культурных мероприятий — **15 млн руб.**

В бухучете организации данные операции будут отражены следующим образом:

- выдача займов работникам по дебету счета 84-2 – кредит счета 76 — **50 млн руб.**;
- возврат займов работником (методом сторно) по дебету счета 84-2 – кредит счета 76 — **50 млн руб.**;
- выплата материальной помощи по дебету счета 84-2 – кредит счета 70 — **35 млн руб.**;
- проведение культурных мероприятий по дебету счета 84-2 – кредит счета 60 — **15 млн руб.**

### ... и фонд накопления?

Основными направлениями **использования фонда накопления**

могут быть работы капитального характера, приобретение и создание основных средств, приобретение нематериальных активов, а также их улучшение.

Рассмотрим на примере порядок использования средств фонда накопления.

### Пример 4

Организация на основании договора приобрела объекты основных средств стоимостью **200 млн руб.**, налог на добавленную стоимость (НДС) составил **40 млн руб.** Основные средства введены в эксплуатацию. Для отражения использования фонда накопления в бухучете организации открыт субсчет 84-1 «Фонд накопления использованный». В учете организации данные операции будут отражены следующим образом:

- приобретен объект основных средств по дебету счета 08 – кредит счета 60 — **200 млн руб.**;
- НДС по приобретению основного средства по дебету счета 18 – кредит счета 60 — **40 млн руб.**;
- НДС к вычету по приобретенным основным средствам по дебету счета 68 – кредит счета 18 — **40 млн руб.**;
- введено в эксплуатацию основное средство по дебету счета 01 – кредит счета 08 — **200 млн руб.**;
- использование фонда накопления на финансирование капитальных вложений по дебету счета 84-3 – кредит счета 84-4 — **200 млн руб.**

Таким образом, проведя реформу баланса, каждая организация сможет получить четкое представление о своих имущественных и финансовых обязательствах, а также сформировать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. **ФД**

\* На основании постановления Совета Министров Республики Беларусь от 28.04.2000 № 605 «Об утверждении Положения о резервном фонде заработной платы» организации обязаны создавать резервный фонд зарплаты за счет чистой прибыли отчетного года в размере до 25% годового фонда зарплаты.