

Пояснение к балансу

ПАССИВ БАЛАНСА

«Капитал и резервы» - уставный, добавочный и резервный капитал, а также сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Остаток по Кредиту **счета 80** «Уставный капитал»

минус

Остаток по Дебету **счета 81** «Собственные акции (доли)»

плюс

Остаток по Кредиту **счета 82** «Резервный капитал»

плюс

Остаток по Кредиту **счета 83** «Добавочный капитал»

плюс

Остаток по Кредиту **счета 84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

минус

Остаток по Дебету **счета 84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Код строки может быть следующим:

1300 - Итого капитал

1310 - Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

1320 - Собственные акции, выкупленные у акционеров

1340 - Переоценка внеоборотных активов

1350 - Добавочный капитал (без переоценки)

1360 - Резервный капитал

1370 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Данная строка имеет составной характер, то есть является совокупным показателем группы строк, которые входят в определенный раздел стандартной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому при ее заполнении можно указать основной код раздела, без детализации, в данном случае 1300.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н некоммерческая организация вместо показателя «Капитал и резервы» включает показатели «Целевые средства» и «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества». Что и показано у меня в балансе.

«Целевые средства» - не использованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения основной уставной деятельности некоммерческой организации, и чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности за отчетный период.

К целевым средствам относятся:

- вступительные взносы;
 - членские взносы;
 - иные обязательные платежи и взносы;
 - гранты;
 - средства государственной помощи;
 - пожертвования;
 - чистая прибыль от предпринимательской деятельности и прочих операций;
 - другие не запрещенные законодательством РФ поступления.
- Остаток по Кредиту **счета 86** «Целевое финансирование» (в части целевых средств)

плюс

Остаток по Кредиту **счета 84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

минус

Остаток по Дебету **счета 84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Код строки:

1350 - Добавочный капитал (без переоценки)

«Баланс Пассива»

Суммарное значение всех показателей пассива «Бухгалтерского баланса».

Код строки:

1700 - БАЛАНС (пассив)