

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности используется как внешними, так и внутренними пользователями информации о работе организации в качестве основного источника финансового анализа. Достоверность такого анализа, возможность объективной оценки результатов деятельности организации с помощью системы показателей ее финансовой независимости и устойчивости, рентабельности, ликвидности активов, обеспеченности собственным капиталом, оборачиваемости активов полностью зависят от качества и полноты отчетной информации, предоставления ее пользователям всех необходимых для анализа данных.

В многочисленных изданиях, посвященных бухгалтерской отчетности, рассматривается ее состав и содержание, порядок формирования отчетных показателей в соответствии с правилами, установленными законодательными и нормативными актами.

В то же время увязке отчетных данных с методикой финансового анализа, представлению в отчетности всей необходимой информации для расчета аналитических показателей внимания уделяется недостаточно.

В последние годы организациям предоставлено право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, утвержденных Министерством финансов РФ, при соблюдении установленных требований к отчетности, в том числе требования существенности отчетной информации. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Признание организацией показателя существенным зависит от характера показателя, его оценки, конкретных обстоятельств возникновения и во многом является субъективным.

Чтобы работники учета смогли безошибочно определить существенность тех или иных показателей, они должны не только хорошо знать методику финансового анализа, состав и объем необходимой для его проведения информации, но и предвидеть специфические потребности многочисленных пользователей в отчетной информации, что не всегда возможно. Дело в том, что новые принципы учета и формирования отчетности, а также методы финансового анализа пока еще не в полной мере осознаны на практике.

Исходя из сказанного, целью моей курсовой, работы является исследование бухгалтерской отчетности и сущности и структуры баланса. Предметом курсовой работы является бухгалтерская отчетность.

Для достижения цели решим следующие задачи:

Рассмотрим бухгалтерскую отчетность организации и классификация;

Рассмотрим состав годовой бухгалтерской отчетности;

Изучим требования к отчетности;

Рассмотрим понятие и значение баланса, структуру баланса;

Изучим порядок составления баланса.

В процессе написания работы была использована специальная литература по данной теме, а так же материалы нормативных документов и инструкций ПБУ, Минфина РФ, научно-популярной статьи периодических изданий и книги.

# **1. Теоретические основы бухгалтерской отчетности организации, ее виды и значение**

## **1.1 Бухгалтерская отчетность организации и классификация**

Составление отчетов - завершающий этап учетного процесса. В них содержатся совокупные сведения о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Данные бухгалтерской, статистической и оперативной

отчетности являются источниками информации. Отчетность - это система обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании основных и оборотных средств, об источниках формирования этих средств, финансовых результатах и направлениях использования прибыли и т. д.[\[1\]](#)

Роль отчетности особенно возросла в связи с тесным сближением национальных экономик различных стран мира, что потребовало унификации методов и принципов составления финансовой отчетности. Система отчетности дает возможность определить итоги работы не только отдельных предприятий, но и объединений и отраслей в целом.

Отчетные показатели используются для анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства, определения его положительных и отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы предприятий.

В бухгалтерском учете осуществляется обобщение и накопление данных, полученных в процессе первичного наблюдения за хозяйственной деятельностью. Происходит обобщение информации, отражаемой на счетах, в различных учетных регистрах.

Для управления процессами производственной и финансовой деятельности предприятий необходима информация не только бухгалтерского, но и других видов учета. Она должна быть представлена в компактной форме, удобной для обозрения и восприятия людьми, принимающими управленческие решения. Такой формой является отчетность.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основании данных бухгалтерского учета.[\[2\]](#)

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выступает завершающим этапом полного цикла бухгалтерской обработки информации. Она характеризует производственную и финансовую деятельность предприятия при помощи системы обобщающих показателей.[\[3\]](#)

Таким образом, бухгалтерская отчетность - это комплекс показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

При помощи отчетности решается несколько задач, связанных с использованием учетной информации для управления:

- происходит фильтрация и систематизация информации, выбираются наиболее существенные показатели для управления и устраняется избыточная и ненужная информация;
- устанавливается степень выполнения плановых заданий и договоров, что дает возможность установить качество планирования и необходимость уточнения не только плановых и нормативных расчетов, но и всей хозяйственной деятельности;
- создается необходимое информационное обеспечение для принятия управленческих решений по улучшению всей хозяйственной деятельности предприятия;
- обеспечивается удобное и продолжительное хранение учетной информации;
- отчитываются как физические, так и юридические лица за различные временные периоды, по различным видам и вопросам своей деятельности, перед различными государственными и негосударственными органами управления, перед собственниками, перед общественностью.[\[4\]](#)

Составляется отчет тогда, когда имеется необходимая информация о событиях, явлениях, деятельности или результатах. Такую информацию предоставляет специально организованная система учета.

Бухгалтерская отчетность согласно действующему законодательству составляется предприятиями, организациями и учреждениями, ведущими бухгалтерский учет.

Отчетность является одним из элементов метода бухгалтерского учета и входит в понятие бухгалтерский учет. Следовательно, как заключительный элемент метода,

бухгалтерская отчетность основывается и вытекает из данных бухгалтерского учета. Поэтому любые изменения в состав отчетности вносятся при условии, что данная информация или показатели уже имеются в учете в готовом виде или получаются после внесения определенных изменений в эту систему учета.

Сущность отчетности, как заключительного элемента метода, сводится к обобщению данных текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия руководителем, собственником или любым другим пользователем.

В зависимости от того, какому управленческому органу предназначена бухгалтерская отчетность, существует более общая её классификация - на внешнюю и внутреннюю. Внешняя отчетность представляется различным пользователям, находящимся за пределами предприятия: собственникам (учредителям, акционерам), налоговым органам, органам статистики, банкам, другим органам государственного управления в соответствии с действующим законодательством. [5]

Государственные предприятия отчитываются перед своими вышестоящими органами управления - министерствами, ведомствами, объединениями, которые являются представителями государства как собственника. При использовании заемных средств банков или средств государственного бюджета отчетность может предоставляться и указанным органам. Внутренняя отчетность представляется руководству предприятия и другим органам управления внутри предприятия.

Для внутренней отчетности наряду с типовыми формами используются и специализированные, нетиповые, которые устанавливаются самим предприятием.

В целях упорядочения и облегчения составления отчетности классифицируется по следующим основным признакам:[6]

По содержанию и источникам составления различают статистическую, бухгалтерскую и оперативную (специальную) отчетность.

Формы статистической отчетности утверждаются Министерством статистики и анализа республики. Статистическая отчетность составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, как в

натуральном, так и в стоимостном выражении. Они содержат информацию, необходимую для всестороннего изучения экономики нашей республики. Источником статистической отчетности являются данные бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность отражает результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. Она составляется только по данным бухгалтерского учета, причем с соблюдением балансового обобщения учетной информации.

Оперативная отчетность составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени - сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца. Эти данные используются для оперативного контроля и управления процессами снабжения, производства и реализации продукции.

Оперативная отчетность отражает различные стороны хозяйственной деятельности (расчеты с бюджетом, использованием средств фондов и т.д.). Она составляется по данным бухгалтерского учета и оперативных сведений, полученных с подразделений предприятия.

По срокам представления различают нормативную и срочную отчетность. Нормативная представляется в строго определенные сроки, а срочная - по истечении 4-5 дней после отчетного периода.

Существуют также специализированные формы отчетности, которые утверждаются соответствующими министерствами и ведомствами.

Составление годовой отчетности требует большой подготовительной работы и проведение целого ряда мероприятий, а именно:

1. На предприятии объявляется инвентаризация;
2. Выравниваются остатки на все счета бухгалтерского учета;
3. Проводится аудиторская проверка при необходимости;
4. Рассчитывается соотношение фактических командировочных, представительских расходов, расходов на рекламу, расходов на содержание личных автомобилей для служебного пользования с действующими нормами, которые можно относить на себестоимость;[\[7\]](#)

5. Определяется налогооблагаемая база по налогу на прибыль и уточняется схема уплаты налогов за год;
6. Реформируется баланс;
7. Готовятся расчетные показатели для заполнения форм годовой отчетности и утверждается годовой отчет;
9. Пишется пояснительная записка к балансу;
10. Готовится приказ об учетной политике на следующий хозяйственный период;
11. Открываются счета, с которых начинается новый учетный цикл.

## **1.2 Бухгалтерская отчетность и ее состав**

Бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности государственных (муниципальных) учреждений, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), состоит из:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
- г) аудиторского заключения или заключения ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту или обязательной ревизии;
- д) пояснительной записки.

Состав бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Сводная бухгалтерская отчетность - это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций.[\[8\]](#)

Динамично развивающаяся коммерческая организация является объектом исследования многих экономических наук. Связано это с многообразием представления о деятельности коммерческой организации как системы рисков, как объекта системы управления, как совокупности бизнес-процессов.

В этом ряду экономический анализ занимает особое место, являясь сквозной функцией управления, которая присутствует при постановке целей развития предприятия, выборе программы реализации поставленной цели, при анализе хода выполнения задач, которые стоят перед предприятием в целом и перед отдельными его подразделениями и при оценке результатов, достигнутых после реализации выбранной программы.

Для успешности функционирования в условиях рынка менеджмент должен уметь оценивать деятельность коммерческой организации в прошедшем периоде и предсказывать будущее, основываясь на планах тактического и стратегического развития.

Наиболее полным и системным проявлением методологии экономического анализа является методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации, которая предполагает изучение предприятия как взаимосвязанных показателей, отражающих особенности его деятельности.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности, сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.

В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.



В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

Бухгалтерская отчетность организаций, в которых бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, подписывается руководителем организации, централизованной бухгалтерии или специализированной организации либо бухгалтером-специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях.

Отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.[\[9\]](#)

Все организации, за исключением бюджетных, казенных учреждений, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

## **1.3 Требования к отчетности**

Основные **требования по составлению бухгалтерской отчетности** регламентируются Федеральным законом "О бухгалтерском учете"

и приложением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации". Исходя из единых основополагающих принципов и правил ведения бухгалтерского учета для всех организаций, являющихся юридическими лицами, независимо от организационно-правовой формы, показатели отчетности должны быть

взаимоувязаны и дополнять друг друга.

Информация, содержащаяся в отчетности, должна отвечать определенным качественным признаками: понятность, полнота, достоверность, существенность, нейтральность, сопоставимость.[\[10\]](#)

**Понятность информации** предоставленной в бухгалтерской отчетности, является важнейшим качеством, по которому отчетность становится полезной пользователям. Суть такого качества информации заключается в том, что содержание бухгалтерской отчетности должно быть доступно для понимания пользователей, даже если они не имеют специальной профессиональной подготовки.

**Достоверной и полной** считается бухгалтерская отчетность, сформированная в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по ведению бухгалтерского учета, и ее данные дают правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, а также об изменениях и финансовом положении.

**Существенность** показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности, определяется не столько их количественным выражением, сколько той ролью, которую играет наличие определенной информации в оказанной заинтересованным пользователям в оценке финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

Показатель считается существенным, если его отсутствие в отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При формировании показателей отчетности организация сама определяет степень существенности того или иного показателя в зависимости от его оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Организация может принять решение о применении для целей отражения в бухгалтерской отчетности существенной информации другого критерия, отличающегося от указанного.

Исходя из принципа существенности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала, должны приводиться в бухгалтерской отчетности

обособлено в случае их существенности, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения или финансового результата организации.

Каждый существенный показатель представляется в бухгалтерской отчетности отдельно. Несущественные суммы аналогичного характера или значения могут объединяться.

Отдельные показатели, не существенные для их обособленного отражения в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными для их обособленного представления в пояснениях к бухгалтерской отчетности, без знания о которых пользователи не смогут оценить прошлые, настоящие или предстоящие события.

**Нейтральность** отчетной информации предполагает ее беспристрастность по отношению к любым пользователям бухгалтерской отчетности. Поэтому исходя из этого принципа при формировании бухгалтерской отчетности организацией должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.[\[11\]](#)

**Сопоставимость** бухгалтерской отчетности предусматривает возможность сравнения отчетных данных с показателями предыдущего отчетного периода. Поэтому в соответствии с этим требованием по каждому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному, иначе данные отчетности не могут характеризовать динамику работы организации и, следовательно, теряют свою аналитичность. [\[12\]](#)

Составление бухгалтерской отчетности в сопоставимых единицах позволяет осуществлять сравнимость данных о деятельности аналогичных организаций.

Сопоставимость показателей достигается за счет последовательности применения учетной политики от одного отчетного периода к другому.

Соблюдение указанных бухгалтерских принципов и требований при подготовке бухгалтерской отчетности способствует тому, что пользователи отчетной информации могут составить правдивую и объективную картину о деятельности интересующей их организации.

## 2. Бухгалтерский баланс: его структура и назначение, порядок составления

### 2.1 Понятие и значение баланса

В функционировании рыночной экономики появляется необходимость финансового управления, то есть четкую систему и методологии регулирования финансовых. Основным объектом на предприятии его финансовые, их объемы, возникновения, и, которые складываются в процессе производственной. Результирующие показатели деятельности проявляются финансово-денежных, которые происходят предприятием и бюджетами, акционерами, по бизнесу другими контрагентами рыночной среде. отношения фиксируются в процессе ведения учета на. Основной формой (финансовой) отчетности бухгалтерский баланс.

в условиях рыночной экономики значение бухгалтерского настолько велико, часто его в отдельную отчетную единицу субъекта, которую другие формы (финансовой отчетности). Роль других отчетности заключается в расшифровке, которые содержатся в бухгалтерском балансе. балансе представлено состояние всех предприятия, в отчетных формах лишь показатели, определенную сторону предприятия.

Существуют подходы к понятию бухгалтерского, представленные в 1.

#### Теоретические подходы определению бухгалтерского

Подход

Комментарии к

Бухгалтерский баланс отчетной формой, или электронным, который заполняется бухгалтерии.

Подход считается и научно

Бухгалтерский баланс – реально существующее в каждом хозяйственном и познаваемое бухгалтерскими методами соотношение между предприятием и его образованиями.

Наиболее часто подход, отражающий Б. баланса отображении финансового предприятия

Бухгалтерский баланс соотношением дебетовых кредитовых показателей всех счетов, баланс, который всей системой и двойной записи

В подходе отражается сущность составления бухгалтерского

В рамках подходов сформированы бухгалтерского баланса и зарубежной, каждый из по своему его значение.

.В. Говорова Т.Ю. в книге « бухгалтерского учета» следующее определение: « баланс – это показателей, которая финансово-хозяйственную предприятия, состояние средств и источников на дату в денежной оценке».

.А. Мизиковский бухгалтерский баланс элемент метода учета, который экономическую группировку предприятия по и размещению источникам его и служит для оценки финансового предприятия на определенную отчетную .

Согласно ФЗ от 06..2011 г. № -ФЗ «О учете» бухгалтерский является составным бухгалтерской отчетности. формируется и всеми предприятиями исключением бюджетных, казенных учреждений общественных объединений течение: 30 дней по отчетного квартала; дней по года.

В научной литературе следующие основные бухгалтерского баланса:

- возможность собственников, менеджеров и лиц, которые с его, с имущественным предприятия;
- позволяет определить уровень и платежеспособности;
- на основе бухгалтерского баланса оперативное финансовое предприятия, производится за перемещением;
- по данным баланса определяют результат деятельности в виде собственного капитала период времени;

· баланса используются органами, банками органами власти проведения анализа фирмы и контроля.

Таким , бухгалтерский баланс важнейшим источником о хозяйственно- положении предприятия отчетный период. содержание позволяет определить состав структуру имущества , уровень мобильности оборачиваемость оборотных , реальное состояние изменения уровня и кредиторской , итоговый финансовый и др. основе данных баланса можно выводы о , сумеет ли в ближайшем оправдать свои перед акционерами, , кредиторами, покупателями, или ей финансовые затруднения.

бухгалтерского баланса системе финансовой существенно, поскольку , представленные в , позволяют сформировать мнение о предприятия. Бухгалтерский показывает общее активов в совокупности на момент времени, возможность проведения из структуры источников образования разрезе отдельных и групп, взаимосвязь и . Данные баланса для выявления значимых показателей, характеризуют финансовую хозяйствующего субъекта. данным бухгалтерского определяются обеспеченность основными средствами, их распределения использования, уровень и др. сказанного на баланса осуществляется эффективности размещения фирмы, его объема для и предстоящей -хозяйственной деятельности, и структуры средств, а качество и их привлечения.

бухгалтерского баланса возможность контролирующим проверять использование целевого назначения предприятия.

Особое значение приобретает при осуществлении и изучения -финансовой деятельности . При проведении бухгалтерского баланса новые внутренние между различными хозяйственной деятельности , выявляются резервы улучшения деятельности .

Итак, бухгалтерский выделяют в самостоятельную отчетную хозяйствующего субъекта, дополняют другие бухгалтерской (финансовой ) отчетности. Роль форм отчетности только в данных, которые в бухгалтерском . В балансе общее состояние средств предприятия, других отчетных отражаются лишь , характеризующие определенную деятельности предприятия.[\[13\]](#) баланса используются выявления наиболее показателей, которые финансовую деятельность субъекта.

## 2.2 Структура баланса

В рыночной экономики, значение бухгалтерской , как один основных источников , о финансовом предприятия.

Начиная с поставщиками, должна, доказать финансовую устойчивость, так же . Незаменимость анализа отчетности, обусловлена обоснованности принимаемых решений.

Правильный баланс, реальный, также правдивый, точно показать, владеет организация сколько она , каким кредиторам.

и полной бухгалтерская отчетность, по, установленным актам учета. , составленной бухгалтерской , выдается, в заключении, если отчетность, в , с действующим подлежит обязательному . Бухгалтерская отчетность , предоставляет достоверное полное, представление о финансовом предприятия, а финансовые результаты изменения деятельности финансовом положении.

предприятия, должно представлять документы, источник верных , организация, будет свою деятельность, в какое деятельности, организация вкладывать свой .

Сравнительно от , как увеличился результат или в отчетном , по сравнению предыдущим годом, можно критиковать способности руководителей , сохранить или приумножить материальные денежные ресурсы.

анализ бухгалтерского , предоставляет право оценку имущественному предприятия, прибыльность капитала, для деятельности организации.

же, потребность вспомогательных источниках организации.

Бухгалтерский является, основной бухгалтерской отчетности. балансе отражаются по всем бухгалтерского учета отчетную дату. баланс, характеризует , и финансовое организации на дату

Оценить состояние организации данным бухгалтерского позволяет анализ.

баланс, является информации, о обязательствах организации имущества.

Бухгалтерский , представляет собой экономической показателей организации, по составу и размещению.

Для данных баланса начало и года номенклатура баланса на года должна приведена в с номенклатурой на конец .

Форма бухгалтерского баланса, показывает двухстороннюю, состоящую из актива и пассива баланса организации. актив баланса, информация о средствах организации. пассиве, отображает об источниках.

о хозяйственных организации, в балансе, составляется состоянию на отчетных даты:

- . На 31 предыдущего года;
- . На отчетную отчетного года, который составляется ;
- 3. На декабря, предшествующего .

Данные об активах, в балансе организации, возможность, проводиться суммой, с в пояснениях бухгалтерскому балансу.

правило баланса, сумма всех актива баланса, равная сумме статей пассива . Если каждый показателей, по незначительный, для заинтересованными пользователями.

об активе содержит, данные размере капитала, в распоряжении , то есть вложении его определенное имущество. же актив содержит материальные , о расходах , на производство, реализацию продукции об остатках наличности предприятия.

признаку группировки, активы баланса, на основной , и долгосрочные, текущие активы.

структуру актива на рисунке .





Рисунок 1. актива баланса

операции, требовать , только в баланса, причем , балансовая статья , на сумму операции, а увеличивается на же сумму операции.

Пассивы , являются источниками активов. К относятся: резервы, , а также обязательства, предстоящий организации, в ведения хозяйственной .

Данные, которые в пассиве , устанавливают, какие произошли в , собственного и капитала.

По особенности, используемый , подразделяется на капитал (раздел и III ), и так собственный капитал ( I пассива).

продолжительности использования, капитал: краткосрочный ( раздел пассива), долгосрочных постоянный ( и II пассива).

Рассмотрим пассива баланса рисунке 2.



## 2. Структура баланса

Юридическое предприятия, устанавливается пассивом, в , которого показываются его обязательства, также задолженность , заемные денежные , предоставленные в распоряжение. И так, баланса предназначается несамостоятельность предприятия, других организаций прочих лиц.

пассиве баланса , также капитал организации (уставный, , резервный). Наличие в балансе , показывает уровень от тех, предоставил ему .

Независимость, в капитале, является самостоятельности, и предприятия.

Баланс, собой одновременно, и количества, . е. документ, определенную организацию, с экономической, и с стороны.

Значение баланса велико, по этому, выделяют, как единица, к прикладывается отчет, виде совокупности, других форм отчетности. Роль состоит, в и расшифровке , которые содержатся бухгалтерском балансе.[\[14\]](#)

совершаемые хозяйственные влияют на по-разному, как, в движении, хозяйственные затрагивают источники, величина баланса, увеличивается или

Таким образом, рассмотрели определение баланса, структуру , который состоит актива и . В условиях рыночных отношений нашей стране стало юридически

экономически самостоятельным. управление производственной предприятия все зависит от информационного обеспечения отдельных подразделений.

## 2.3 Порядок составления баланса

Можно отметить, что ключевой критерий корректности рассматриваемого типа отчетности — равенство актива и пассива. Другие требования, которым должен соответствовать бухгалтерский баланс:

- нельзя осуществлять зачет между показателями строк в активе и пассиве;
- данные, отражающие показатели на начало года, должны совпадать с теми, что были зафиксированы в конце предыдущего;
- сведения, отраженные в документе, о котором идет речь, должны быть подтверждены.

Форма 1 (именно так именуется соответствующий документ) предполагает структурирование разделов на строки, каждая из которых имеет отдельный код. Заполняется бланк бухгалтерского баланса чаще всего в тысячах рублей, а десятичные показатели не задействуются. В ряде случаев — например, если документ сдает крупная фирма с большими оборотами — результаты деятельности отражаются в миллионах рублей. [\[15\]](#)

Специфика заполнения строк актива.

Пример алгоритма заполнения его актива может выглядеть так. Строка 1110 предполагает отражение сведений о нематериальных активах фирмы. Их можно определить как сальдо по дебету счета 04, из которого вычитаются показатели по кредиту счета 05.

Строка 1120 предполагает включение данных, касающихся результатов исследований, а также разработок. Для того чтобы подсчитать данный параметр, нужно определить сальдо по дебету счета 04 в части субсчета, который именуется как «Расходы на НИОКР».

Строка 1130 включает сведения об активах, которые относятся к категории нематериальных поисковых. Их можно определить на основе сальдо по дебету счета 08 в части субсчета, который называется «Нематериальные поисковые

активы», уменьшенного на показатель по кредиту счета 05 — в части субсчета «Амортизация и обесценение активов».

В строке 1140 фиксируются активы, которые относятся к категории материальных поисковых. Для того чтобы получить соответствующие цифры, нужно вычесть из сальдо по дебету счета 08 в части субсчета, который называется «Материальные поисковые активы» показатель по кредиту счета 02 (по субсчету, который именуется «Амортизация и обесценение»).

В строке 1150 вписываются данные, отражающие основные средства. Их легко определить как разницу между сальдо по дебету счета 01 и соответствующим показателем по кредиту счета 02.

В строке 1160 фиксируются сведения, отражающие доходные вложения. Для того чтобы определить их, нужно вычесть из сальдо по дебету счета 01 соответствующий показатель по кредиту счета 02, но на этот раз — субсчета «Амортизация доходных вложений».

Строка 1170 содержит сведения о финансовых вложениях фирмы. Определить соответствующие показатели несколько сложнее. Для начала нужно сложить два сальдо — по дебету счета 58 и 55 (субсчет «Депозитные счета»).

Из получившейся суммы нужно вычесть сальдо кредита по счету 59, к которому должны быть добавлены показатели по дебету счета 73 (субсчета «Расчеты с персоналом»).

В строке 1180 фиксируются отложенные налоговые активы. Их определить очень легко — как сальдо по дебету счета 09. В строке 1190 отражаются прочие внеоборотные активы. Сюда следует вписывать цифры, которые относятся к соответствующей категории, но не были указаны в документе.

В строке 1100 необходимо суммировать показатели строк с 1110 по 1190. Это позволит подвести итоги по цифрам в разделе 1 документа.

В строке 1210 фиксируются запасы. Их можно определить на основе сведений, отражающих сальдо по дебету таких счетов, как, например, 10, 11, 41, а также 43.

Строка 1220 включает данные, отражающие НДС по приобретенным ценностям. Соответствующие цифры легко обнаружить на основе показателей сальдо по дебету счета 19.

В строке 1230 фиксируется дебиторская задолженность. Она вычисляется как разница между сальдо по дебетам таких счетов, как, например, 60 и 76 и соответствующим показателем по кредиту счета 63.

В строке 1240 отражаются данные, касающиеся финансовых вложений. Формула определения соответствующих цифр достаточно сложна. Сначала нужно сложить показатели сальдо по дебетам счетов 55 и 58, после этого вычесть из них цифры, получившиеся в результате сложения сальдо по кредиту счета 59 и дебету счета 73.

Важно учитывать показатели только по краткосрочным вложениям и займам. В строке 1250 отражаются данные по денежным средствам и эквивалентам. Их можно узнать на основе показателей сальдо по дебетам таких счетов, как, например, 50, 51, 52, а также 57.

В строке 1260 фиксируются прочие внеоборотные активы — те, что не были включены в раздел. В строке 1200 указывается цифра, которую нужно получить посредством сложения показателей в строках с 1210 по 1260.

После этого в строке 1600 необходимо суммировать строки с 1100 по 1200, в результате чего получится показатель баланса.

Теперь изучим, как заполняется пассив бухгалтерского баланса.

Специфика заполнения пассива. В строке 1310 фиксируются показатели, отражающие уставный (или складочный — при соответствующей организационно-правовой форме бизнеса) капитал. Его легко определить на основе сальдо по кредиту счета 80.

Строка 1320 содержит цифры, отражающие собственные акции компании, которые куплены у их держателей. Их легко получить на основе показателей сальдо по дебету счета 81.

В строке 1340 включаются цифры, отражающие переоценку внеоборотных активов. Определить их можно на основе сальдо по кредиту счета 83 (субсчета, который именуется как «Дооценка имущества»).

В строке 1350 фиксируются данные, касающиеся добавочного капитала без переоценки. Для того чтобы определить их, нужно вычесть из сальдо по кредиту счета 83 соответствующие суммы ОС и НМА.

Строка 1360 фиксирует цифры по резервному капиталу. Для того чтобы определить их, нужно сложить сальдо по кредитам счетов 82 и 84. В первом случае не нужно учитывать спецфонды, во втором — нужно.

В строке 1370 отражается нераспределенная прибыль (или непокрытый убыток). Подсчет соответствующих цифр зависит от того, с прибылью или с убытками имеет дело бухгалтер. В первом случае цифры получаются на основе сальдо по кредиту счета 84, во втором — на основе дебета.

В строке 1300 фиксируется итог, отражающий показатели по разделу 3. Для того чтобы вычислить его, нужно из цифр по строке 1310 вычесть сумму показателей по пунктам 1320, 1340, 1350, 1360, а также 1370.

Далее — переходим к заемным средствам, которые фиксируются в строке 1410. Их величину легко определить на основе показателей сальдо по кредиту счета 67 (данные, отражающие долгосрочные средства). Отложенные налоговые обязательства фиксируются в строке 1420.

Их легко определить на основе показателей сальдо по кредиту счета 77. Оценочные обязательства отражаются в строке 1430. Их можно взять из сальдо по кредиту счета 96.

В строке 1450 содержатся сведения по прочим обязательствам — тем, которые не были отражены в документе.

В строке 1400 фиксируется сумма показателей по строкам с 1410 по 1450.

Строка 1510 включает цифры, касающиеся заемных средств — но на этот раз краткосрочных. Их можно узнать на основе показателей сальдо по кредиту счетов 66 и 67.

Кредиторская задолженность фирмы фиксируется на счете 1520. Ее можно подсчитать, сложив показатели сальдо по кредитам нескольких счетов, а именно 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, а также 76.

В строке 1530 отражаются доходы будущих периодов. Их можно определить посредством сложения показателей сальдо по кредитам счетов 98 и 86. В строке 1540 фиксируются цифры, касающиеся оценочных обязательств фирмы. Их можно определить на основе данных, отражающих показатели сальдо по кредиту счета 96.

В строке 1550 отражаются прочие обязательства, которые не указаны в документе. Как только все счета бухгалтерского баланса, необходимые для заполнения раздела Пассив, учтены — можно подсчитывать итоги по разделу посредством сложения показателей строк с 1510 по 1550.

После всех произведенных выше операций суммируются показатели строк 1300, 1400, а также 1500, в результате чего вычисляется баланс. Соответствующую цифру необходимо указать в строке 1700.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. В ней содержатся сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостным показателям и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Отметим важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций – кредиторов, акционеров и др.

Отчетность используется для текущего руководства деятельностью организаций, ее данные необходимы для анализа производственно-финансовой деятельности. С ее помощью выявляют причины отклонений от заданных параметров, вскрывают неиспользованные резервы производства и т. д. Годовые отчеты сельскохозяйственных предприятий широко используют органы статистики для различных разработок, позволяющих определить направление и уровень развития сельскохозяйственного производства.

К отчетности предъявляются определенные требования: ее показатели должны быть достоверными и точными, в противном случае они становятся непригодными для анализа, контроля и руководства. Отчетные данные должны быть подтверждены бухгалтерскими записями и первичными документами.

Закон «О бухгалтерской отчетности», ПБУ 4/99, а также приказ МФ России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003г. №67н установили состав бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс – форма №1;

Отчет о прибылях и убытках – форма №2;

Отчет об изменениях капитала – форма №3;

Отчет о движении денежных средств – форма №4;

Приложение к бухгалтерскому балансу – форма №5;

Пояснительная записка – текстовая часть бухгалтерского отчета.

Бухгалтерский баланс — важнейший компонент соответствующего типа отчетности российских предприятий перед государственными органами. Сведения из формы, по которой он заполняется, могут дать весьма взвешенную и объективную оценку касательно положения дел в бизнесе, а также послужить информативным ресурсом с точки зрения планирования развития компании. Форма бухгалтерского баланса (бланк) утверждена Минфином РФ в приказе № 66Н, изданном 2 июля 2010 года.

В соответствии с отмеченным документом рассматриваемый тип отчетности состоит из двух основных частей, а именно актива и пассива.

Актив — раздел бухгалтерского баланса, который, в частности, предполагает классификацию сведений на те, что отражают оборотные и внеоборотные показатели.

Данный раздел бухгалтерского баланса включает сведения о капитале фирмы, а также о ее резервах, долгосрочных и краткосрочных обязательствах.

Отчетность необходимо своевременно составлять и представлять в установленные сроки. Несвоевременное получение отчетных данных лишает руководителей организаций, которым она представляется, возможности оперативно ее использовать и принимать необходимые меры по улучшению работы хозяйств. За нарушение сроков представления отчетности руководители и главные бухгалтеры отвечают в дисциплинарном порядке, а также могут быть лишены премий.



Формы бухгалтерской отчетности подписывают руководители организации и другие должностные лица, указанные в них. В бухгалтерской отчетности не допускаются подчистки и помарки.

## **Список используемой литературы**

### **Нормативно-правовые акты**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья), принят Государственной Думой РФ 01.11.2001 и утв. Федеральным законом N 146-ФЗ от 26.11.2001.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая), принят Государственной Думой РФ 24.11.2006 и утв. Федеральным законом N 230-ФЗ от 18.12.2006.
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» принят Государственной Думой РФ 22.11.2011 N 402-ФЗ от 06.12.2011
4. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» принят Государственной Думой РФ 13.07.2001. N 119-ФЗ от 07.08.2001
5. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» принят Государственной Думой РФ 24.12.2008. N 307-ФЗ от 30.12.2008
6. Федеральный закон РФ «О рынке ценных бумаг» принят Государственной Думой РФ 20.03.1996 N 39-ФЗ от 22.04.1996.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98 г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.99 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н)

### **Научная и учебная литература.**

1. Астахов В. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник. - Ростов на Дону: Феникс, 2010. 891 с.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. - М: Вузовский учебник, 2010. 525 с.
3. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет. М: Велби Проспект, 2010. 368 с.
4. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность. Учебник. /под ред. Н.Т. Лабынцева. - М: Финансы и статистика, 2011. 240 с.
5. Бойко Е.А., Шумилин П.Е. Бухгалтерская (финансовая) отчетность для студентов вузов. Учеб. пособие. - М. «Феникс», 2004. - 218 с.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие /Под ред. В.Д. Новодворского. - М: ИНФРА-М, 2011, - 464 с.
7. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. П.С. Безруких. - 4-е изд., перераб. И доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2012. - 719 с.
8. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. - М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. - 176 с.
9. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. Учеб. пособие. - М. «Омега-Л», 2005. - 214с.
10. Коваль Л.С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета: Учеб.-метод. пособие. - М.: Гелиос АРВ, 2002. - 144 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. - 4-е изд., перераб. И доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 639 с.
12. Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. Бухгалтерская финансовая отчетность. Учеб. пособие. - М. «Финансы и статистика», 2005. - 231 с.
13. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу. - М: Финансы и статистика, 2010. 192 с.
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. 592 с.
15. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. 816 с.
16. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет. М: Финансы и статистика, 2011. 544 с.

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. 592 с. [↑](#)
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. С-145 [↑](#)
3. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. с-145 [↑](#)
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. С-245 [↑](#)
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. С-245 [↑](#)
6. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. с-149 [↑](#)

7. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. – М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. – 176 с. [↑](#)
8. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. с-250 [↑](#)
9. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. – М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. – 176 с. [↑](#)
10. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность. Учебник. /под ред. Н.Т. Лабынцева. - М: Финансы и статистика, 2011. С-12 [↑](#)
11. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. – М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. – 176 с. [↑](#)
12. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность. Учебник. /под ред. Н.Т. Лабынцева. - М: Финансы и статистика, 2011. С-19 [↑](#)
13. Штейдман Л.З. Бухгалтерский учет в России: перспективы развития // Бухгалтерский учет №3, 2012. – С. 4-6. [↑](#)
14. Штейдман Л.З. Бухгалтерский учет в России: перспективы развития // Бухгалтерский учет №3, 2012. – С. 4-6. [↑](#)
15. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. – М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. – 176 с. [↑](#)