

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Сегодня, в условиях современных рыночных отношений, финансовая отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и оценки эффективности функционирования хозяйствующих субъектов и рисков предпринимательской деятельности. Финансовая отчетность хозяйствующих субъектов, по сути, является единственным способом коммуникации, достоверность которого достаточно высока и при определенных обстоятельствах подтверждается независимым аудитом.

Бухгалтерский баланс имеет первостепенное значение в финансовой отчетности организации, при оценке и диагностике финансового положения хозяйствующего субъекта, а также влияет на качество хозяйственного ведения хозяйственной деятельности.

Финансовая отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученных из данных бухгалтерского и иных видов учета. Это средство управления предприятием и одновременно способ обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Отчетность играет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов бухгалтерского учета и представлена в виде таблиц, удобных для восприятия информации субъектами хозяйствования.

Актуальность выбранной темы: для надлежащего управления и контроля за деятельностью организации необходимо иметь достоверную, объективную и своевременную информацию, на основании которой раскрывается финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта. Таким источником информации является бухгалтерский баланс. Отчетность играет важную функциональную роль в экономической информационной системе. Она интегрирует информацию всех видов бухгалтерского учета и представлена в виде таблиц, удобных для восприятия информации субъектами хозяйствования.

Объектом изучения данной работы является финансовая отчетность и бухгалтерский баланс.

Цель данной курсовой работы-отразить место, важность и значимость бухгалтерского баланса как основы финансовой отчетности.

В рамках заданной цели поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть понятие и функции бухгалтерской отчетности
2. Раскрыть теоретические основы образования бухгалтерского баланса

В данной работе будут использованы следующие методы исследования:

- балансовый, горизонтальный (динамический), вертикальный (структурный).

В курсовой работе были использованы учебники, учебные пособия известных авторов в области бухгалтерского учета, финансового учета и анализа, например, таких как: Баканова М. И., Ендовицкого Д. А., Кузиной А. Ф., Муллиновой С. А. и др.

## **Глава 1. Понятие и функции бухгалтерской отчетности**

### **1.1. Сущность, цели и задачи финансовой отчетности**

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В системе нормативного регулирования учета бухгалтерская отчетность рассматривается как система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период [20].

Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса его финансово-хозяйственной деятельности.

Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылях и убытках.

Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия. Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала [11].

Для реализации указанных целей определяющее значение приобретает своевременная и качественная подготовка учетной информации лицами, имеющими к этому прямое отношение [5].

Перечень этих лиц и сроки представления ими соответствующих данных для составления бухгалтерской и иной отчетности должны быть закреплены руководителем организации в его приказе (распоряжении) по утверждению графика документооборота.

Бухгалтерская отчетность — это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, подготовленная по установленным формам на основе учетной информации. Принцип составления и публикации бухгалтерской отчетности является одним из определяющих принципов, положенных в основу методологии бухгалтерского учета [9].

## **1.2 Правила составления бухгалтерских отчетов**

Организация вправе принять решение о представлении бухгалтерской отчетности по установленным формам бухгалтерской отчетности (образцам), если показатели, приведенные в этих образцах, позволяют соблюдать требования к бухгалтерской отчетности [15].

При этом в случае отсутствия у организации каких-либо данных, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы организации не включаются.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено,

соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса [23].

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей [10].

При отражении данных в бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках. Такие данные могут быть, например, по следующим показателям:

- непокрытый убыток;
- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- убыток от продаж, проценты к уплате;
- прочие расходы;
- уменьшение капитала;
- направление денежных средств;
- выбытие основных средств [28].

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены [30].

При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который подготавливается к утверждению и представлению годовая бухгалтерская отчетность.

В случаях выявления организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся [6].

При раскрытии организацией в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках информации о принадлежащих ей активах в качестве основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности отдельно приводятся данные о первоначальной (восстановительной) стоимости этих активов и начисленной амортизации.

При раскрытии информации о расходах по обычным видам деятельности, сгруппированных по соответствующим элементам, данные приводятся в целом по организации без учета внутривозвращенного оборота [25].

Данные отчета о движении денежных средств должны характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе следующих видов деятельности:

- текущей;
- инвестиционной;
- финансовой.

Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е.:

- производством промышленной, сельскохозяйственной продукции;
- выполнением строительных работ;
- продажей товаров;
- оказанием услуг общественного питания; [8]
- заготовкой сельскохозяйственной продукции;
- сдачей имущества в аренду и др.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная:

- с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей;
- с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки;
- с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.) [29].

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав:

- собственного капитала организации;
- заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте РФ [16].

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств, принятому организацией. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении

соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств [1].

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 [4].

В пояснительной записке следует привести;

- краткую характеристику деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации;
- решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

Иными словами, в бухгалтерской отчетности приводится соответствующая информация, полезная для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.

При изложении в пояснительной записке основных показателей деятельности, характеризующих качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины в случае необходимости следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.) [13].

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

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу могут приводиться показатели оценки удовлетворительности структуры баланса:

- текущей ликвидности;
- обеспеченности собственными средствами;
- способности восстановления (утраты) платежеспособности. [22]

При характеристике платежеспособности следует обратить внимание на такие показатели, как:

- наличие денежных средств на счетах в банках, в кассе;
- убытки [19];
- просроченные дебиторскую и кредиторскую задолженность;
- не погашенные в срок кредиты и займы;
- полноту перечисления соответствующих налогов в бюджет;
- уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом;
- положение организации на рынке ценных бумаг и причины имевших место негативных явлений [30].

При оценке финансового положения на долгосрочную перспективу приводится:

- характеристика структуры источников средств;
- степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов;
- характеристика динамики инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций [2].

Кроме того, может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются:

- широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт;
- репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации, и иная информация;
- степень выполнения плановых показателей, обеспечения заданных темпов их роста (снижения);
- уровень эффективности использования ресурсов организации.

При составлении форм бухгалтерской отчетности используются в основном данные Главной книги.



Отчетным годом для всех организаций считается период с 1 января по 31 декабря включительно [17].

Первым отчетным годом для создаваемых организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно. Вновь созданным организациям после 1 октября разрешается считать первым отчетным годом период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно [3].

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения вступительного баланса на 1 января отчетного года причины следует объяснить.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации [1].

## **Глава 2. Теоретические основы образования бухгалтерского баланса**

### **2.1. Роль и функции бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта**

Данный экономический анализ содержит две составляющие: анализ финансовой отчетности организации и комплекс экономического анализа.

Экономический анализ включает в себя оценку или изучение тем или вопросов с точки зрения экономиста. Экономический анализ - это изучение экономических систем. Это также может быть исследование производственного процесса или отрасли. Анализ используется для определения того, насколько эффективно работает экономика или что-то в ней. [26]

Трудно переоценить роль экономического анализа в организации и управлении современным предприятием или фирмой. Наиболее полным ее вариантом является Комплексный экономический анализ, который позволяет принимать оптимальные решения по этим вопросам, обеспечивать их максимальную эффективность. В

процессе любого экономического исследования первичная информация анализируется следующим образом: сравнение показателей деятельности предприятия с показателями предыдущих периодов, плановыми прогнозами и показателями других предприятий, установление наиболее важных факторов, влияющих на экономическое положение предприятия, выявление недостатков и просчетов при принятии управленческих решений по управлению предприятием или фирмой. [18].

Содержание, цели и принципы, которые подразумевает всесторонний экономический анализ, таковы: содержание-это знание и владение достоверной экономической информацией, дающей представление о работе субъекта анализа. [5] Это позволяет принимать правильные решения по управлению предприятием, адекватно оценивать его бизнес-планирование, находить слабые места и Внутрихозяйственные резервы для преодоления негативных явлений [18].

Экономический анализ зародился в качестве анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с появлением стандартизированной и обязательной финансовой отчетности.

Как пишет Кондракова Н.П., бухгалтерский баланс - это системой показателей, отражающая имущественное и финансовое положение организации по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах). [23]

Бухгалтерский баланс по Ковалеву В.В. - важная форма бухгалтерской отчетности, которая представляет собой систему показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации, состояние его средств и их источников на определенную дату в единой денежной оценке.

Вахрушина М.А. дает определение бухгалтерскому балансу по своему: элемент метода бухгалтерского учета, представляющий экономическую группировку имущества по составу и размещению и источникам его формирования на определенную отчетную дату. В бухгалтерском балансе разделяют имущество по составу и размещения и источнику формирования. [12]

Баланс основан на фундаментальном уравнении: **Активы = Обязательства + Собственный капитал.**

Эта формула интуитивно понятна: компания должна платить за все принадлежащие ей вещи (активы) либо заимствуя деньги (принимая на себя

обязательства), либо привлекая их у инвесторов (выпуская акционерный капитал).

Например, если компания берет пятилетний кредит в банке на сумму 4000 долларов, ее активы (в частности, кассовый счет) увеличатся на 4000 долларов. Его обязательства (в частности, счет долгосрочного долга) также увеличатся на 4000 долларов, уравнивая обе стороны уравнения. Если компания берет у инвесторов 8000 долларов, ее активы увеличатся на эту сумму, равно как и капитал ее акционеров. Все доходы, которые компания генерирует сверх своих обязательств, поступают на счет акционерного капитала, представляющий чистые активы, которыми владеют владельцы. Эти доходы будут сбалансированы на стороне активов, представленные в виде денежных средств, инвестиций, запасов или какого-либо другого актива [19].

Активы, обязательства и собственный капитал состоят из нескольких небольших счетов, которые разбивают финансы компании. Эти учетные записи сильно различаются в зависимости от отрасли, и одни и те же условия могут иметь различные последствия в зависимости от характера бизнеса. В целом, однако, есть несколько общих компонентов, с которыми могут столкнуться инвесторы. [8]

Баланс представляет собой снимок, отражающий состояние финансов компании в данный момент времени. Само по себе это не может дать представление о тенденциях, которые развиваются в течение более длительного периода. По этой причине баланс должен сравниваться с данными предыдущих периодов. Его также следует сравнивать с другими предприятиями в той же отрасли, поскольку разные отрасли имеют уникальные подходы к финансированию [29].

Баланс делится на две стороны (или разделы). В левой части баланса перечислены все активы компании, справа в балансе указаны обязательства компании и акционерный капитал. С обеих сторон основные позиции обычно классифицируются по ликвидности. Более ликвидные счета, такие как товарно-материальные запасы, кредиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, размещаются перед неликвидными счетами, такими как основные средства, основные средства и долгосрочная задолженность. Активы и обязательства также подразделяются на две категории: текущие активы / обязательства и внеоборотные (долгосрочные) активы / обязательства.

Статьи бухгалтерского баланса - строки актива и пассива бухгалтерского баланса [1].

Бухгалтерского баланс – в самом названии заложен смысл – равенство итогов (валюты) актива и пассива. Все, чем владеет компания и что можно обратить в денежные средства – это активы: машины и оборудование, недвижимость, финансовые вложения, материалы, задолженность дебиторов и т.д. [24]

В актив баланса включены два раздела:

I - «Внеоборотные активы»;

II - «Оборотные активы».

В активе находит отражение стоимость имущества организации в разбивке по его составу и направлениям размещения.

Текущие активы:

- Денежные средства и их эквиваленты являются наиболее ликвидными активами и могут включать казначейские векселя и краткосрочные депозитные сертификаты, а также твердую валюту.
- Товарные ценные бумаги – это долевые и долговые ценные бумаги, для которых существует ликвидный рынок.
- Дебиторская задолженность относится к деньгам, которые клиенты должны компании, возможно, включая резерв по сомнительным счетам, поскольку можно ожидать, что определенная часть клиентов не будет платить.
- Товарно-материальные запасы – это товары, имеющиеся в наличии для продажи, которые оцениваются по более низкой цене или по рыночной цене. [7]
- Предоплаченные расходы представляют собой уже оплаченную стоимость, такую как страховка, рекламные контракты или аренда [21].

Долгосрочные активы включают в себя следующее:

- Долгосрочные инвестиции – это ценные бумаги, которые не будут или не могут быть ликвидированы в следующем году.
- Основные средства включают землю, машины, оборудование, здания и другие долговременные, как правило, капиталоемкие активы [9].
- Нематериальные активы включают нефизические (но все еще ценные) активы, такие как интеллектуальная собственность. В целом, нематериальные активы перечислены в бухгалтерском балансе только в том случае, если они приобретены, а не разработаны собственными силами [14].

Счета активов показывают, как компания использовала деньги, полученные от кредиторов, инвесторов и доходы компании. Активы - это ресурсы с «вероятными будущими экономическими выгодами, полученными или контролируемые предприятием в результате прошлых транзакций или событий». Активы группируются как денежные (денежные средства и дебиторская задолженность), ликвидные (могут ли они быть легко конвертированы в денежные средства), материальные или нематериальные.

Пассив организации - это источники формирования ее активов. К ним относятся капиталы, резервы, а также кредиторская задолженность, возникшие у организации в процессе ведения хозяйственной деятельности.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

III - «Капитал и резервы»;

IV - «Долгосрочные обязательства»;

V - «Краткосрочные обязательства». [10]

Обязательства - это деньги, которые компания должна внешним компаниям, от счетов, которые она должна платить поставщикам, до процентов по облигациям, которые она выдавала. Текущие обязательства - это те обязательства, которые должны быть выплачены в течение одного года и перечислены в порядке их наступления. Долгосрочные обязательства подлежат оплате в любой момент после одного года.

Счета текущих обязательств могут включать: текущая часть долгосрочной задолженности, банковская задолженность, проценты к выплате, аренда, налог, коммунальные услуги, заработная плата, предоплата клиентов, дивиденды к выплате и другие [27].

Долгосрочные обязательства могут включать: долгосрочный долг - проценты и основная сумма по выпущенным облигациям; обязательства пенсионного фонда: деньги, которые компания должна платить на пенсионные счета своих сотрудников; обязательство по отложенному налогу: налоги, которые были начислены, но не будут выплачены в течение другого года (кроме сроков, этот показатель согласовывает различия между требованиями к финансовой отчетности и способом оценки налога, таким как расчеты амортизации.) [18]

Некоторые обязательства считаются вне баланса, что означает, что они не появятся в балансе [4].

В пассиве баланса указываются источники формирования активов. Их разделяют на собственные (раздел III) и заемные (разделы IV и V). В пассиве баланса группировка статей дана по юридическому признаку. Обязательства - это требования кредиторов к активам бизнеса. Это долги предприятия. Существуют два вида обязательств: текущие обязательства и долгосрочные обязательства. Обязательства располагаются на балансе в порядке того, как скоро они должны быть погашены. Текущие обязательства включают следующее:

- Кредиторская задолженность
- Начисленные расходы (например, заработная плата)
- Налоги к уплате
- Текущая сумма, подлежащая выплате в течение одного года в части долгосрочной задолженности
- Любые другие обязательства перед кредиторами в течение одного года. [13]

Текущие обязательства большинства малых предприятий включают кредиторскую задолженность, векселя, подлежащие оплате банкам, и начисленные налоги на заработную плату. Кредиторская задолженность - это сумма, которую вы должны быть должны поставщикам или другим кредиторам за услуги или товары, которые вы получили, но еще не оплатили. Обязательства располагаются на балансе в порядке того, как скоро они должны быть погашены.

Баланс может использоваться для оценки того, насколько хорошо компания генерирует прибыль. Например, деление чистого дохода на акционерный капитал дает рентабельность собственного капитала (ROE), а деление чистого дохода на совокупные активы дает рентабельность активов (ROA), а деление чистого дохода на долг плюс капитал приводит к доходности на инвестированный капитал (ROIC). [4]

Активы и обязательства делятся в зависимости от срока обращения на краткосрочные если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и долгосрочные - все остальные активы. [28]

Некоторые из наиболее распространенных долгосрочных активов включают в себя: землю, здания, накопленную амортизацию здания, улучшения арендованного имущества, транспортные средства, накопленную амортизацию транспортного

средства, мебель и приспособления, накопленную амортизацию мебели, оборудование, накопленную амортизацию оборудования.

Долгосрочные активы, такие как расходы организации, патенты и авторские права - это так называемые нематериальные активы, и учетные записи, которые включают: расходы на организацию, амортизацию организационных расходов, патенты, амортизация патентов, авторские права.

Собственный капитал - это деньги, принадлежащие владельцам бизнеса, то есть его акционерам. Он также известен как «чистые активы», поскольку он эквивалентен совокупным активам компании за вычетом ее обязательств, то есть долга, который она имеет перед не акционерами [18].

Нераспределенная прибыль - это чистая прибыль, которую компания либо реинвестирует в бизнес, либо использует для погашения долга; остальное распределяется между акционерами в виде дивидендов.

Казначейские акции - это акции, которые компания либо выкупила, либо никогда не выпускала. Он может быть продан позднее, чтобы собрать деньги или зарезервирован для отражения враждебного поглощения.

Все балансы имеют одинаковый формат: когда используются два столбца, активы находятся слева, обязательства - справа. Балансы обычно составляются на конец отчетного периода. Все изменения информации в бухгалтерском балансе можно сгруппировать в четыре типа (таблица 1) [7].

## Таблица 1

### Типы изменений в бухгалтерском балансе

Тип операции	Характеристика типа операции	Пояснение
I	$A+X = P+X$	Изменение активно - пассивное, итог баланса увеличивается

<b>II</b>	$A - X = П - X$	Изменение активно – пассивное, итог баланса уменьшается
<b>III</b>	$A + X - X = П$	Изменение активное, итог баланса не изменяется
<b>IV</b>	$A = П - X + X$	Изменение пассивное, итог баланса не изменяется

Таблица 1, отражены все случаи воздействия хозяйственных операций на баланс. Перечислим все четыре типа балансовых изменений, в зависимости от хозяйственной операции:

- изменения, при котором увеличивается имущество в активе баланса с параллельным увеличением обязательств в его пассиве;
- изменения, при котором уменьшаются активы баланса с параллельным уменьшением его пассива [26];
- изменения, при котором происходит перегруппировка в составе и размещении имущества в активе баланса без изменения его пассива;
- изменения, при котором происходит перегруппировка капитала и обязательств только в пассиве баланса без изменения его актива. [14]

Существует четыре типа изменений в балансе, которые вызывают хозяйственные операции. Хозяйственная операция влияет на бухгалтерский баланс только в одном из четырех перечисленных направлений и затрагивает не менее двух статей баланса. Так происходит из-за кругооборота имущества организации, в процессе которого происходят изменения в имуществе или капитале и обязательствах, либо одновременно в имуществе и капитале и обязательствах, послуживших источником его образования.

Итоги актива и пассива баланса увеличиваются или уменьшаются, когда хозяйственная операция затрагивает актив и пассив одновременно (при поступлении имущества в организацию или при его выбытии). Остальные операции создают перегруппировку сумм внутри статей актива и/или пассива и не влияют на итог баланса. Следовательно, равенство итогов актива и пассива баланса сохраняется.



Для учета всех изменений, которые происходят с имуществом, капиталом и обязательствами организации в результате хозяйственных операций в бухгалтерском учете используется взаимосвязанное отражение информации в виде счетов бухгалтерского учета, действующих на принципе двойной записи. [5]

Балансы бывают горизонтальные и вертикальные. Горизонтальный баланс имеет две структуры: первая, при которой актив (имущество) располагается слева, пассив (капитал и обязательства) - справа; вторая - слева актив (имущество) и обязательства, справа - капитал. В вертикальной структуре статьи баланса размещаются друг под другом: сначала статьи, отражающие имущество организации, затем капитал и обязательства. [27]

Статьи в обоих балансах могут располагаться в зависимости от выбранного подхода к отражению ликвидности активов либо от такого же подхода к погашению обязательств (вначале менее ликвидные активы или менее срочные обязательства, и наоборот).

В России применяется вертикальная структура баланса, при которой актив (имущество) располагается - выше, пассив (капитал и обязательства) - ниже. Общий итог показателей актива и пассива называют валютой баланса. [11]

Итог: центральное место в составе отчетности занимает бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс является очень важным финансовым отчетом по многим причинам. Его можно посмотреть отдельно и вместе с другими отчетами, такими как, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств, чтобы получить полную картину состояния компании, оценить финансовое состояние организации на дату его составления. Бухгалтерский баланс предприятия дает моментальный снимок его финансового состояния в определенный момент времени. Баланс покажет состояние запасов, расчетов, наличие денежных средств и инвестиций [14].

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации для широкого круга пользователей: собственники организации и административно-управленческий персонал определяют финансовое положение организации, динамику изменения ее капитала. Интерпретируя и анализируя данные бухгалтерского баланса, заинтересованные пользователи осуществляют анализ и оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации [6].

Из баланса можно вывести ряд соотношений, помогающих инвесторам понять насколько здорова компания. К ним относятся отношение долга к собственному капиталу. Отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств также предоставляют ценную информацию для оценки финансов компании, как и любые примечания или дополнения в отчете о прибылях и убытках, которые могут относиться к балансу [12].

Бухгалтерский баланс является бесценной информацией для инвесторов и аналитиков, однако у него есть некоторые недостатки. Поскольку это всего лишь моментальный снимок, он может использовать только разницу между этим моментом времени и другим моментом времени в прошлом. Различные учетные системы и способы учета амортизации и запасов также изменят данные, отраженные в балансе. Из-за этого у менеджеров есть некоторая возможность играть в числа, чтобы выглядеть более выгодно.

## **2.2. Нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в России**

Состав бухгалтерской отчетности определяется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете». [1]

Так же регулируется приказами Министерства финансов Российской Федерации, (Минфина России) от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

От 05.10.2011 № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организации», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010г. № 66н. [3]

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

На сегодняшний день в России сформулирована известная концепция в регулировании бухгалтерского учета и отчетности. Иерархия нормативных документов установлена ФЗ №402 "О бухгалтерском учете" и представлена четырехуровневая система регулирования, в которой выделить следующие уровни: законодательный, нормативный, методический и организационный уровни. [2]

Верхний законодательный уровень системы представлен в начале Конституцией Российской Федерации, где в ст. 71 установлено, что "официальный" бухгалтерский учет находит место в ведении Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, он законодательно устанавливает наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признак юридического лица и должно утвердить годового бухгалтерского отчета. На этом же уровне находится Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. №402ФЗ, определил единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, а ещё создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета для организаций. [27]

Положения по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации – второй нормативный уровень регулирования ведения бухгалтерской отчетности, который определяет принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета, составления и использования бухгалтерской отчетности. Положения регистрируются Министерством юстиции Российской Федерации и носят законодательную силу для всех организаций, которым они адресуются. [4]

Третий методический уровень - Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в нем отражены образцы форм бухгалтерской отчетности и указания об их объеме, общие требования о бухгалтерской отчетности и особенности формирования, порядок её составления и использования. Данный документ признает право организацией самим разрабатывать формы бухгалтерской отчетности на основе образцов и с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности. Главную роль относят в раскрытии достоверной информации в бухгалтерской отчетности такие документы методического регулирования. [13]

Нормативные документы третьего уровня дают конкретику и показывают порядок использования федеральных законов и положений Министерства финансов Российской Федерации. Они не противоречат правовым актам более высокого уровня. В данных документах нет юридической силы и на них нельзя ссылаться при судебных разбирательствах. Нормативные документы третьего уровня помогают рационально организовать учет и использования информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами Министерства финансов Российской Федерации и запросами пользователей в экономической информации. [24]

Организационного уровня системы нормативного регулирования представления бухгалтерской отчетности является учетная политика организации и рабочие документы хозяйствующего субъекта. Их составляет главный бухгалтер на основе законодательных, нормативных и методических документов. Учетная политика ведется на основании приказа об ее утверждении, в ней указывается состав форм бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, методы расчета и оценки элементов бухгалтерской отчетности, используются самостоятельно созданные формы бухгалтерской отчетности. На сегодняшний день явно видна необходимость изменения устаревшей бухгалтерской терминологии в законодательных актах нашей страны. Исходя из этого, в соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", "бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на базе данных бухгалтерского учета по установленным формам. [6]

В соответствии со ст. 3 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. №402 ФЗ, в определение законодателя внесли уточнение: "бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом"[11].

Изучим детально каждую статью разделов баланса. В разделе I «Внеоборотные активы» - это термин, используемый в учете активов и имущества, который не может быть легко конвертирован в денежные средства. Это активы организации, используемые для получения прибыли в течение продолжительного времени [10].

Внеоборотные активы включают в себя основные средства, инвестиционную собственность (например, недвижимость, предназначенную для инвестиционных целей), нематериальные активы, долгосрочные финансовые активы, инвестиции, учитываемые по методу долевого участия, и биологические активы, которые живые растения или животные [19].

Формирование раздела I «Внеоборотные активы» представлено в (таблице 2).

## **Таблица 2**

### **Формирование статей раздела I «Внеоборотные активы»**

Наименование статьи	Код	Формирование статьи
1	2	3
Нематериальные активы	1110	для статьи «Нематериальные активы» – итоговый остаток по счету 04 за вычетом итога по счету 05, при этом для счета 04 не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 – цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам;
Результаты исследований и разработок	1120	для статьи «Результаты исследований и разработок» выбираются данные о затратах на НИОКР, отраженные в остатке на счете 04;
Основные средства	1150	«Основные средства» данные определяются как разница остатков по счетам 01 и 02 (при этом по счету 02 не учитываются цифры, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в материальные ценности), к которой прибавляется сумма затрат на капвложения, учтенная на счетах 07 и 08 (за исключением цифр, попавших в строки «Нематериальные поисковые активы»);

**продолжение таблицы 2**

1	2	3
---	---	---

Доходные вложения в материальные ценности	1160	для статьи «Доходные вложения в материальные ценности» берется разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних и тех же объектов;
Финансовые Вложения	1170	для статьи «Финансовые вложения» во внеоборотных активах выбираются данные о долгосрочных суммах (со сроком погашения более 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по долгосрочным вложениям (счет 59);
Отложенные налоговые Активы	1180	отражается дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».
Прочие внеоборотные Активы	1190	отражаются те активы, стоимость которых признается незначительной, и информация о которых не важна для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности.

Итого по разделу I 1100 Сумма ранее заполненных строк данного раздела

В отличие от прежней формы баланса в его новой форме отсутствует отдельная статья «Незавершенное строительство». В профессиональной литературе встречаются советы отражать данную статью в составе «Прочих внеоборотных активов». [22]

В связи с этим следует отметить, что одним из основных мотивов разработки новых форм отчетности было приведение форм отчетности в соответствие с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 «Незавершенное строительство» является статьей, входящей в группу статей «Основные средства», ей прямо противоречит

включение данных о незавершенном строительстве в состав «Прочих внеоборотных активов». Помимо этого, отражение незавершенного строительства не в соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 влечет налоговые санкции, а при определенных условиях - и административные. [4] В разделе II «Оборотные активы» баланса приводятся сведения о стоимости и составе оборотных активов организации на отчетную дату. Оборотные активы (краткосрочные): статьи, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного года. Они включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные инвестиции, дебиторскую задолженность, товарно-материальные запасы и часть предварительно оплаченных обязательств, выплаченных в течение года [14]. Оборотные активы представлены в (таблице 3).

### Таблица 3

#### Формирование статей раздела II «Оборотные активы»

Наименование статьи	Код	Формирование статьи
Запасы	1210	для статьи «Запасы» сумма формируется путем сложения остатков по счетам 10, 11 (оба счета за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97;
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	отражается дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
Дебиторская задолженность	1230	указываются дебетовые сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75 и 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3	показываются краткосрочные финансовые вложения как дебетовый остаток по счетам 58 «Финансовые вложения» и 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета» (в части краткосрочных вложений) за вычетом кредитового сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (если такой резерв создавался фирмой).
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		формируется как сумма дебетовых остатков по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» (за исключением сальдо по субсчету 55-3 «Депозитные счета», которое отражается в составе финансовых вложений), 57 «Переводы в пути».
Прочие оборотные активы	1260		По этой строке баланса показывается стоимость оборотных активов, не отраженных в других строках
Итого по разделу II	1200		Сумма ранее заполненных строк данного раздела

Итоговая сумма активов организации - строка 1600 «Баланс» - сумма всех активов организации - внеоборотных и оборотных. [7]

Для статьи расходы будущих периодов (специфического вида капитализированных затрат) в бухгалтерском балансе отсутствует специальная строка, но присутствует в Плате счетов бухгалтерского учета счет 97 «Расходы будущих периодов». В данном счете отражают затраты организации в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. [30]

Расходы будущих периодов - это затраты, которые уже были понесены, но еще не были израсходованы. Стоимость отражается как актив до тех пор, пока не будут использованы основные товары или услуги; в этот момент стоимость списывается на расходы. Расходы будущих периодов первоначально отражаются как актив, поэтому они отражаются в балансе (обычно как текущий актив, поскольку они, вероятно, будут использованы в течение одного года).



Сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» распределяются между разделами актива баланса исходя из срока обращения, т.е. долгосрочные расходы будущих периодов должны отражаться в бухгалтерском балансе организации в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». [26]

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Новая форма бухгалтерского баланса не содержит информацию об остатках по отдельным видам запасов, а также представляемых в прежней форме данных об остатках дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев и в течение 12 месяцев с выделением из общей суммы долгосрочной и краткосрочной задолженности, включая долги покупателей и заказчиков. [9]

Информация и другие дополнительные сведения о запасах отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В разделе III «Капитал и резервы» баланса отражается величина собственного капитала организации. Задача бухгалтера - отразить в них такие показатели как:

- размер уставного капитала фирмы;
- цена собственных акций компании, выкупленных у их владельцев;
- сумма дополнительного, резервного капитала;
- сумма нераспределенной прибыли или сумма непокрытого убытка организации. [25]

#### **Таблица 4**

#### **Формирование статей раздела III «Капитал и резервы»**

<b>Наименование статьи</b>	<b>Код</b>	<b>Формирование статьи</b>
----------------------------	------------	----------------------------

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	отражается сальдо счета 80 «Уставный капитал». Для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью это величина уставного капитала, для унитарных предприятий - величина уставного фонда, для полных товариществ и товариществ на вере - величина складочного капитала, для производственных кооперативов - паевой фонд.
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	отражается дебетовое сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)» - остаток акций (долей) организации, которые она выкупила у акционеров (участников) для последующей перепродажи или аннулирования.
Переоценка внеоборотных активов	1340	указывается остаток по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», связанный с дооценкой внеоборотных активов. Для этого к счету 83 открывают субсчет 83-1 «Дооценка внеоборотных активов».
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	отражается кредитовое сальдо счета 83 «Добавочный капитал» без переоценки.
Резервный капитал	1360	отражается кредитовый остаток по счету 82 «Резервный капитал». На этом счете формируется резервный фонд и иные аналогичные фонды, которые создаются путем распределения части полученной прибыли.

		Отражается сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль
Нераспределенная прибыль		(непокрытый убыток)» - кредитовое -
	1370	нераспределенная прибыль;
(непокрытый убыток)		дебетовое - непокрытые убытки (показатель приводится в скобках).
Итого по разделу III	1300	Сумма ранее заполненных строк данного раздела

#### В разделе IV «Долгосрочные обязательства»

Долгосрочные обязательства - это финансовые обязательства компании, срок погашения которых превышает один год. В бухгалтерском учете они формируют раздел баланса, в котором перечислены обязательства, не подлежащие выплате в течение следующих 12 месяцев, включая долговые обязательства, займы, отложенные налоговые обязательства и пенсионные обязательства. Обязательства располагаются на балансе в порядке того, как скоро они должны быть погашены. Это отражено в бухгалтерском балансе, и они являются обязательствами, но они не представляют непосредственной угрозы финансовой устойчивости оборотного капитала компании. [3]

Отмечу, что вопрос о том, следует ли отдельно раскрывать несущественные объекты в отчете о финансовом положении или в примечаниях, зависит от их существенности [21].

К долгосрочным обязательствам могут относиться следующие статьи баланса МСФО: привилегированные акции, долговые обязательства, долгосрочные облигации, выпущенные для инвесторов, пенсионные обязательства, займы, отложенные налоговые обязательства плана с установленными выплатами (вознаграждения работникам по пенсионным планам), обязательство по выплате на основе долевых инструментов и любые отложенные налоговые обязательства для компании [9].

Долгосрочные обязательства часто рассматриваются как капитальные вложения в долгосрочные стратегии роста компании [32]. Покупка нового крупного оборудования - это затраты, которые могут окупиться, но принесут возврат

инвестиций (ROI), который поможет компании расти с более высоким уровнем производства. Даже пенсия считается инвестицией в работников компании, создающей лояльность, снижающей текучесть кадров и улучшающей корпоративную культуру [23].

В данном разделе отражаются отложенные налоговые обязательств организации и резервы под условные обязательства. Все остальные суммы долгосрочной кредиторской задолженности отражаются в отдельной строке. Порядок формирования статей данного раздела представлен в (таблице 5).

**Таблица 5**

**Формирование статей раздела IV «Долгосрочные обязательства»**

<b>Наименование статьи</b>	<b>ККод</b>	<b>Формирование статьи</b>
Заемные средства	11410	отражается сальдо счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Это остатки заемных средств, фактически полученных от банков и других организаций и не погашенных на отчетную дату. При этом срок их погашения согласно условиям договора должен превышать 12 месяцев.
Отложенные налоговые обязательства	11420	отражается кредитовое сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»
Оценочные обязательства	11430	отражаются суммы, формируемых резервов в целях покрытия возможных оценочных обязательств, которые будут подтверждены наступлением или не наступлением будущих событий, находящихся вне контроля организации. Это долгосрочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (сальдо кредитовое по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»)

отражаются суммы привлеченных средств, не указанные в строке 1410 «Заемные средства». Это могут быть кредитовые остатки по счетам:

Прочие обязательства	11450	- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сумма долгосрочной кредиторской задолженности, в том числе по выданным векселям); -76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; - 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные» (если эти суммы не отражены отдельной строкой).
Итого по разделу IV	11400	Сумма ранее заполненных строк данного раздела

В разделе V «Краткосрочные обязательства» отражаются долги или обязательства компании, которые должны быть выплачены в течение одного года: краткосрочные займы, кредиторская задолженность, начисленные обязательства и другие подобные долги. [12]

Также, в составе краткосрочных обязательств организации отражаются резервы предстоящих расходов. Формирование статей раздела V «Краткосрочные обязательства» показано в (таблице 6).

Итоговая сумма пассивов организации - строка 1700 «Баланс» - сумма всех пассивов - капиталов и резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. В новой форме бухгалтерского баланса не представлена справка о наличии ценностей на забалансовых счетах. [22]

## Таблица 6

### Формирование статей раздела V «Краткосрочные обязательства»

Наименование статьи	ККод	Формирование статьи
---------------------	------	---------------------

Заемные средства	11510	отражается кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - остаток задолженности организации по банковским кредитам и займам, полученным от других организаций.
Кредиторская задолженность	11520	для статьи «Кредиторская задолженность» суммируются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76;
Доходы будущих периодов	11530	отражается кредитовое сальдо счета 98 «Доходы будущих периодов».
Оценочные обязательства	11540	отражается кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов». На этом счете учитываются оценочные обязательства, если предполагаемый срок их исполнения составляет менее 12 месяцев после отчетной даты.
Прочие обязательства	11550	отражается сумма краткосрочных обязательств, которые не вошли в другие строки раздела V баланса.
Итого по разделу V	11500	Сумма ранее заполненных строк данного раздела

Из новой формы бухгалтерского баланса исключены сведения о резервах, образованных в соответствии с законодательством и в соответствии с учредительными документами организации, потому что эти данные не представляют ценности для финансового анализа деятельности организации. Исключение из бухгалтерской отчетности этих данных не снижает ее информационных возможностей. Для оценки финансового положения организации важны данные о величине созданного организацией резервного капитала (фонда), а не о правовых основаниях его создания. [14]

Несмотря на существенное сокращение содержания новой формы бухгалтерского баланса, пользователям легко разобраться в ней, так как в пояснениях к бухгалтерскому балансу представлен значительный объем новой отчетной информации, что позволяет пользователям глубоко проанализировать и объективно оценить имущественное и финансовое положение организации.

Все более востребованная отчетность, составленная по принципам МСФО, содержит важное концептуальное отличие от РСБУ - отражение операций и показать, сколько заработали собственники в отчетном периоде и сколько могут заработать в будущем [14].

Финансовая отчетность в формате международных стандартов интересна в первую очередь потенциальным и существующим инвесторам и финансовым институтам. Для налоговых органов и органов государственного управления и статистики нужна отчетность в соответствии с российскими стандартами. [16]

Преимущества составления отчетности по МСФО: более прозрачная и структурированная информация для разработки управленческой отчетности, стимуляция сотрудничества бизнеса организации с западными партнерами, повышение инвестиционной привлекательности организации путем объективной оценки риска, эффективности и предоставления инвесторам более прозрачной информации. Недостатком отчетности по международным стандартам: носят рекомендательный характер. [21]

Вывод по первой главе: качественная финансовая отчетность, составленная по международным, стандартам несет важную роль. Инвесторы используют эту информацию для сравнения текущих показателей компании с прошлыми показателями, чтобы оценить рост и состояние бизнеса. Они также сравнивают эту информацию с отчетами других компаний, чтобы решить, куда лучше вложить свои деньги.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Вышесказанное свидетельствует о неуклонном повышении роли экономического анализа в целом и анализа финансовой отчетности в частности в процессе управления организацией.

Анализ активов и пассивов, а также различных балансовых показателей даст ответ на вопрос о финансовом состоянии предприятия. В заключение следует подчеркнуть важность корректности балансового анализа, так как анализ способствует повышению конкурентоспособности предприятия и стабильности на рынке, позволяет оценить перспективы развития предприятия.

Балансовые данные и результаты экономического анализа необходимы пользователям для принятия экономических решений, например, по эффективному управлению, инвестициям, разработке стратегии дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности, предотвращению негативных результатов и т.д.

Подводя итог всему вышесказанному, стоит сказать, что роль бухгалтерского баланса в аспекте анализа финансового состояния организации, а также жизни хозяйствующего субъекта в целом в современных условиях существенно возрастает. Это обусловлено важностью раскрываемой в бухгалтерском балансе информации для принятия качественных управленческих решений.

Отчетность является заключительным этапом бухгалтерского процесса. Они содержат совокупную информацию о результатах производственной, хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Источниками информации являются данные бухгалтерского учета, статистической и оперативной отчетности. Отчетность представляет собой систему обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании основных и оборотных средств, об источниках формирования этих активов, финансовых результатах и направлениях использования прибыли и др.

Роль отчетности особенно возросла в связи с тесным сближением национальных экономик разных стран мира, что потребовало унификации методов и принципов составления финансовой отчетности. Система отчетности позволяет определять результаты работы не только отдельных предприятий, но и объединений и отраслей в целом.

Отчетные показатели используются для анализа хозяйственной деятельности по отдельным производственным направлениям, определения ее положительных и отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов повышения эффективности деятельности предприятий.

В бухгалтерском учете осуществляется обобщение и накопление данных, полученных в процессе первоначального мониторинга хозяйственной деятельности. Происходит обобщение информации, отраженной на счетах



бухгалтерского учета в различных регистрах бухгалтерского учета. 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 просмотра и восприятия людьми, принимающими управленческие решения. Эта форма является отчетной.

Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета служит завершающим этапом полного цикла обработки бухгалтерской информации. Она характеризует производственную и финансовую деятельность предприятия с помощью системы общих показателей.

Таким образом, финансовая отчетность представляет собой совокупность показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, полученных из данных бухгалтерского и иного учета. Это средство управления предприятием и одновременно способ обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) « О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации, (Минфина России) от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5.10.2011 № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организации»;
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)"
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
8. Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ (последняя редакция).
9. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М.: Юрайт, — 2017. — 590 с.
10. Алисенов А. С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / А. С. Алисенов. - М.: Юрайт, 2017.-362 с.
11. Балансоведение: учебник / Ю. И. Сигидов; под общ. ред. Ю. И. Сигидова. - Краснодар: КубГАУ, 2016. - 255 с.
12. Баканов М. И. Теория экономического анализа: учеб, пособие / М. И. Баканов. — М.: Финансы и статистика, 2017. — 416 с.
13. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / Н. А. Бреславцева. - Ростов н/Д.: Феникс, 2017. - 318 с.
14. Васильева Н. К. Теоретические основы анализа финансового состояния организации / Н. К. Васильева, В. П. Васильев // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России.-2018.-С. 169-174.
15. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности учебник / М. А. Вахрушина. — М. : Национальное образование, 2017. - 656 с.
16. Гусакова А. А. Нематериальные активы: сравнительный анализ РСБУ и МСФО / А. А. Гусакова, С. А. Муллинова // Науч.- метод. электронный журнал Концепт. - 2018. - Т. 17. — С. 798-801.
17. Данилин В. Ф. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный | ресурс]; учебник / Данилин В. Ф., Макеева Е. З. - 2016. - 412 с.
18. Дараева Ю. А.;Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Дараева Ю. А. - Электрон, текстовые данные..Ц Саратов: Научная книга,

2017.- 159 с.

19. Дмитриева О. Г. Международные стандарты финансовой отчетности в менеджменте / О. Г. Дмитриева, А. И. Леусский, Т. Н. Малькова, -г М. : Высш. образование, 2016. — 277 с.
20. Ендовицкий Д. А. Бухгалтерский учет и отчетность: учеб, пособие / Н. Г., Сапожникову И. В. Панина, О. Н. Гальчина, Л. С. Коробейникова: под ред. Д. А. Ендовицкого. - М.: КноРус, 2016. - 360 с.
21. Жердеву О. В. Развитие концепции справедливой стоимости / О. В. Жердева, Е. А. Санькова // Сб. Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: пробами, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Мат. V международной научной конференции. 2016. С. 76-79
22. Ковалев В.В. Анализ баланса [Текст] / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев, Москва: Проспект, 2016
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет.: учебник, Москва: Проспект, 2017.
24. Кругляк З. И. Налоговый учет: учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. - Ростов н/Д.: Феникс, 2018. - 377 с.
25. Кузина А. Ф. Баланс как основа для принятия управленческих решений / А. Ф. Кузина, М. И. Ленкова, В. В. Лисицин // Вестник академии знаний / Сборник статей в журнале. - 2017. - С. 104—
26. Кузина А. Ф. Актуальные вопросы постановки системы управленческого учета и бюджетирования в коммерческих организациях / А. Ф. Кузина, А. В. Харсеева // Гуманитарные, социально- экономические и общественные науки. - 2016. - С. 181-185.
27. Кузина А. Ф. Учетная политика организации в управленческом учете / А. Ф. Кузина, Е. А. Павленко, И. Куценко // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ., 2017. - С. 146-149.
28. Кругляк З. И. Четырехмерная модель управления рисками организации / З. И. Кругляк, Р. А. Пилук В сборнике: Современные тенденции развития экономики и управления: проблемы и решения. 2016. С. 120-124.

29. Михно Е. В. Анализ влияния факторов на финансовую устойчивость организации / Е. В. Михно, Н. Ю. Мороз // В сборнике: Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа. Сборник статей международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей. 2018.-С. 178-183.

30. Муллинова С. А. Сопоставление МСФО и РСБУ в части I раскрытия информации о денежных потоках организации//С. А. Муллинова, А. С. Светличная. - Материалы XIII международной I научно-практической, конференции. - 2018. - С. 543-546.