

Содержание:

Введение

Важнейшим звеном процесса управления экономикой хозяйствующего субъекта является бухгалтерский учет, представляющий собой систему повседневного наблюдения и проверки финансово-хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений в целях объективной оценки обоснованности и результативности принятых управленческих решений, выявления отклонений от требований этих решений, устранения неблагоприятных хозяйственных ситуаций и информирования о них собственника, администрации организации и руководителей структурных подразделений. Для характеристики и изучения итогов финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период данные бухгалтерского учета обобщаются и систематизируются в отчетности. Поэтому отчетность представляет собой совокупность показателей, характеризующих состояние и результаты деятельности организации за истекший период, обобщенных в определенном порядке и последовательности. Следовательно, логическим завершением учетного процесса в организации является формирование отчетности.

Одним из составных элементов бухгалтерской финансовой отчетности является бухгалтерский баланс, который характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах и их источниках. Он позволяет определить состав, величину имущества и источники его формирования, ликвидность и скорость оборота средств, проанализировать движение денежных потоков и оценить платежеспособность организации.

Бухгалтерский баланс является одной из основных и важных форм отчетности, поэтому можно утверждать, что данная тема, связанная с рассмотрением структуры, содержания и методики формирования бухгалтерского баланса, является очень актуальной в настоящее время.

Работа с бухгалтерской отчетностью касается различных областей в системе управления организацией. Составляя отчетность, бухгалтер переходит от счетоводства к балансоведению - промежуточному состоянию между

информационным обеспечением и принятием решений на основе отчетных данных. Но чтобы отчетность стала полезной для управления, необходима аналитическая функция. Аналитическая функция финансового бухгалтерского учета начинает проявляться в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, в которой дается краткая характеристика деятельности организации, отражаются ее финансовое положение, финансовые результаты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность служит не только целям внутрифирменного управления, но и внешним пользователям на рынке. Поэтому она не представляет коммерческой тайны, считается публичной и позволяет оценивать деятельность организации внешним заинтересованным лицам, которым предстоит принимать решения о выборе данной организации в качестве партнера для различного рода финансовых взаимодействий. Прежде чем решиться на сотрудничество, внешнему пользователю необходимо ознакомиться с отчетностью потенциального партнера, чтобы узнать о его финансовых возможностях качественно вести хозяйственные отношения.

Предоставляя отчетность, организация доказывает свою состоятельность работать с потенциальными клиентами, контрагентами, выполнять хозяйственные условия, обязательства, заслуживает доверия.

Без отчетности невозможен коммерческий расчет, ориентированный на улучшение финансового состояния, финансовых результатов.

Глава 1. Сущность бухгалтерского баланса

1.1 Сущность балансового обобщения, его роль в бухгалтерском учете

В процессе хозяйственной деятельности организация должна иметь информацию об имуществе и его составе, источниках его образования по функциональному назначению. Она необходима для сопоставления стоимости имущества и его источников, доходов и расходов, определения соотношения собственного и привлеченного (заемного) капитала на отчетные даты, принятия управленческих решений.

Строение бухгалтерского баланса основывается на принципе двойственности, которая описывается уравнением:

Актив = Собственный капитал + Обязательства

Двойственный характер отражения данных состоит в том, что объекты учета, описываемые при помощи баланса, обязательно выражаются в двух аспектах. При построении бухгалтерского баланса это достигается за счет двойственной группировки имущества: во-первых, по видам, составу и функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и, во-вторых, по источникам формирования. [8]

Активы - это доходобразующее имущество, контроль над которым организация получила в результате совершения фактов хозяйственной деятельности в предыдущих периодах.

Экономические ресурсы или активы - признаются способными приносить экономические выгоды в будущем при следующих условиях:

- если это денежные средства или они могут быть обращены в деньги;
- если они представлены имуществом, которое может быть продано;
- если ожидается, что их можно использовать в будущем в хозяйственной деятельности.

Капитал - вложение собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации.

Обязательства - существующая на отчетную дату, задолженность организации, которая образовалась вследствие ведения хозяйственной деятельности и расчеты, по которой должны привести к оттоку активов.

В балансе отражаются фактические данные об имущественном и финансовом состоянии организации, более четко разграничены источники собственных и заемных средств. При этом формирование структуры актива баланса предусматривает расположение статей в порядке возрастающей ликвидности, а пассива - в порядке возрастающей степени востребования капитала. [11]

Применительно к международным бухгалтерским стандартам балансовые показатели оформляются по принципу баланса нетто, т.е. из балансового подсчета

исключаются суммы регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и пояснительной записке. Учитывая, это в бухгалтерском балансе данные о нематериальных активах и основных средствах признаются по остаточной стоимости (за исключением нематериальных активов и основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется). Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в учете и отчетности в денежном выражении.

В целях контроля направления и использования средств все статьи бухгалтерского баланса сгруппированы, что можно увидеть на рисунке 1.

Рисунок 1

Актив	Пассив
Внеоборотные активы	Капитал и резервы
Оборотные активы	Долгосрочные обязательства
	Краткосрочные обязательства

Показатели разделов, групп статей и статей актива бухгалтерского баланса позволяют оценить производственный потенциал, масштаб деятельности организации, ее имущественное положение. [12]

1.2 Понятие, общая характеристика и классификация бухгалтерских балансов

Сопоставление сгруппированных хозяйственных средств по их составу, по их функциональной роли в процессе воспроизводства с группировкой в денежной оценке дает возможность получить количественное отражение имущественного состояния предприятия, т.е. баланс.

Основным документом, который определяет основные положения, является Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Также существует еще ряд нормативных документов, которые в той или иной степени влияют на бухгалтерский баланс:

- положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99); [3]

- приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.02.2010 № 66н; [2]

- план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. [6]

Основная форма бухгалтерского баланса утверждена приказом Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.02.2010 №66н» [2].

Бухгалтерский баланс разделен на две части: актив и пассив. Актив представляет собой данные о стоимости имущества организации по видам, пассив представляет собой вторую часть бухгалтерского баланса, в нем размещены источники образования имущества. Таким образом, актив - это совокупность имущества организации, выраженную в денежной форме, исходя из его видов (функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности), а пассив - совокупность источников образования имущества организации по их целевому назначению, выраженных в денежной форме. В активе и пассиве баланса в результате кругооборота капитала и отражения его в разных формах показывается одна и та же величина. Поэтому равные итоги актива и пассива баланса в бухгалтерском учете называются валютой баланса.

В общем виде схема бухгалтерского баланса представлена в таблице 1.

Таблица 1

Актив баланса

Виды имущества по функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности

Пассив баланса

Собственный капитал

Привлеченный капитал

Баланс

Баланс

Имуществом организации, показываемым в активе бухгалтерского баланса, являются экономические ресурсы (средства), принадлежащие организации на правах собственности и необходимые ей для ведения хозяйственной деятельности с целью увеличения прибыли (основные средства, нематериальные активы, сырье и материалы, готовая продукция, денежные средства в кассе и на расчетных счетах, дебиторская задолженность и др.).

Источниками образования имущества организации, представляемыми в пассиве бухгалтерского баланса, являются собственный и привлеченный капитал.

Собственный капитал характеризует совокупность источников имущества, вложенных владельцами предприятия при его образовании (уставный капитал, уставный фонд, складочный капитал, паевой фонд) и сформированных в процессе функционирования (резервный капитал, добавочный капитал, целевое финансирование, нераспределенная прибыль).

Привлеченным (заемным капиталом) являются суммы долгов организации по отношению к юридическим и физическим лицам, связанным с ее деятельностью, задолженность которым выступает источником ее капитал (полученные займы и кредиты, задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по налогам и сборам и др.).

Имущество, собственный капитал и привлеченный (заемный) капитал в бухгалтерском балансе показываются в разрезе статей. Балансовые статьи, представляющие отдельные показатели, формируются в бухгалтерском балансе по однородным видам имущества и источников их образования.

Отражение сведений, характеризующих финансовое и имущественное положение организации на конкретную дату в бухгалтерском балансе в целях наиболее полного удовлетворения экономических интересов внутренних и внешних пользователей бухгалтерских данных, обусловило необходимость составления многочисленных видов различающихся между собой балансов. [13]

При составлении бухгалтерских балансов необходимо соблюдать следующие требования:

- формирования показателей в едином денежном измерителе;
- отражения имущества организации и источников его образования обособлено от имущества и обязательств ее собственников;
- непрерывности деятельности как условия, определяющего принципы оценки его статей.

В результате чего, в соответствии с признаками, лежащими в основе классификации бухгалтерских балансов, они группируются в зависимости:

- от времени составления;
- содержания;
- характера деятельности;
- формы собственности;
- объема;
- полноты;
- расположения актива и пассива (по формату).

Классификация бухгалтерских балансов по различным признакам представлена в таблице 2.

Таблица 2

Критерий классификации

Виды балансов

По времени составления	<ul style="list-style-type: none"> - вступительные; - текущие; - saniруемые; - ликвидационные; - разделительные; - объединительные.
От содержания	<ul style="list-style-type: none"> - оборотные; - сальдовые.
От характера деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - по обычной деятельности; - по деятельности не относящейся к обычной;
От формы собственности	<ul style="list-style-type: none"> - хозяйственными товариществами; - хозяйственными обществами; - производственными кооперативами; - унитарными предприятиями.
От объема	<ul style="list-style-type: none"> - единичные (самостоятельные); - сводные (консолидированные).
От полноты	<ul style="list-style-type: none"> - баланс-брутто; - баланс-нетто.

- односторонние;

- двусторонние;

По расположению актива и пассива - разделенные;

- сводные;

- шахматные.

После рассмотрения сущности бухгалтерского баланса и его основных видов, целесообразно определить и рассмотреть какие изменения могут проходить в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. [7]

1.3 Изменение бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

Бухгалтерский учет на любом предприятии, начинающем свою деятельность, имеет исходную точку. Такой исходной точкой является составление вступительного баланса, который отражает начало деятельности предприятия как обособленного хозяйствующего субъекта.

Вступительный баланс отражает капитал предприятия на момент его создания. С началом хозяйственной деятельности капитал предприятия изменяется каждый день. Эти изменения происходят под влиянием хозяйственных операций.

Теоретически после каждой операции показатели актива и пассива баланса претерпевают изменения. Однако на практике невозможно после каждой операции составить баланс. Поэтому он составляется на определенную дату. [8]

Несмотря на многообразие хозяйственных операций, в зависимости от их влияния на изменения статей баланса их можно объединить в четыре группы (типа). Изменения баланса в результате хозяйственных операций представлено в таблице 3.

Таблица 3

Вид хозяйственной операции	Актив		Пассив	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
Активное изменение (I)	+	-		
Пассивное изменение (II)			+	-
Активно-пассивное изменение в сторону увеличения (III)	+		+	
Активно-пассивное изменение в сторону уменьшения (IV)		-		-

Первый тип хозяйственных операций вызывает изменения только в активе баланса: одна статья увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму, т.е. видоизменяется состав хозяйственных средств (имущества).

Валюта баланса не изменяется $A+X-X=P$ (это изменение активное).

Второй тип хозяйственных операций вызывает изменения только в пассиве баланса: одна его статья увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму, т.е. видоизменяются источники хозяйственных средств. Валюта баланса не изменяется: $A=P+X-X$ (это изменение пассивное).

Третий тип хозяйственных операций вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно на одну и ту же сумму, т.е. происходит увеличение статьи имущества в активе баланса и соответствующей статьи в пассиве. Валюта баланса также увеличивается: $A+X=P+X$ (это активно-пассивное изменение в сторону увеличения).

Четвертый тип хозяйственных операций вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения, т.е. уменьшается одна статья актива баланса и соответствующая статья пассива. Валюта баланса также уменьшается на сумму хозяйственной операции: $A-X=P-X$ (активно-пассивное изменение в сторону

уменьшения). [8]

Глава 2. Отчетность и ее виды

2.1 Общие положения построения и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия 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 и финансовой деятельности организации.

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

Методологически и организационно отчетность - неотъемлемый элемент всей системы бухгалтерского учета; он представляет собой завершающий этап учетного процесса. Это обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами. В то же время отчетность является особым этапом учетной работы, обеспечивающим информационные связи организации с внешней средой: инвесторами, государством, банками. В условиях рынка при составлении отчетности сведения формируются не только из учетной системы (счетов, регистров), но и путем проведения тех или иных специальных процедур (переоценка основных средств, создание оценочных резервов, идентификация условных фактов хозяйственной деятельности, выявление событий после отчетной даты). [12]

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 отчетность. Такая процедура обобщения учетной информации, с одной стороны, необходима самому предприятию, так как она связана с уточнением, а в ряде

случаев и корректировкой стратегии и тактики управления организацией. С другой стороны, бухгалтерская отчетность служит инструментом активного воздействия на внешнюю среду, так как ее сведения используются для привлечения инвестиций, кредитов, бюджетного финансирования. Кроме того, данные о выполнении налоговых обязательств в затратах на социальные мероприятия и улучшение экологии признаются значимыми в масштабах всего общества. Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может повлиять на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков, затратах на социальные и экологические мероприятия. [13]

Различают внешних и внутренних пользователей данных бухгалтерской отчетности. Состав внешних пользователей и их информационные потребности сводятся к следующему:

1. Инвесторы и их представители заинтересованы в информации о рискованности и доходности, предполагаемых или осуществленных ими инвестициях, на основе которой возможно распоряжаться инвестициями; о способности организации выплачивать дивиденды. Отчетные данные позволяют определить уровень инвестиционного риска и сократить степень неопределенности при принятии инвестиционных решений. Сведения, представленные внешним пользователям, позволяют оценить целесообразность приобретения пакета акций или других активов той или иной организации, принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с партнерами, но совместному бизнесу.
2. Работники и их представители заинтересованы в информации: о стабильности и прибыльности работодателей; способности организации гарантировать оплату труда, социальных выплат и сохранение рабочих мест.
3. Заимодавцы заинтересованы в информации, позволяющей определить, будут ли своевременно погашены представленные организации займы и выплачены соответствующие проценты. Результаты анализа финансовой отчетности позволяют избежать выдачи кредитов и займов ненадежным клиентам.
4. Поставщики и подрядчики заинтересованы в информации, позволяющей определить, будут ли выплачены в срок причитающиеся им суммы.
5. Покупатели и заказчики заинтересованы в информации о продолжении деятельности организации.

6. Органы власти заинтересованы в информации для осуществления возложенных на них функций: по контролю над соблюдением налогового законодательства; распределению отдельных ресурсов; разработке и реализации общегосударственной экономической политики; ведению статистического наблюдения.

7. Общественность в целом заинтересована в информации о роли и вкладе организации в повышение благосостояния общества на местном, региональном и федеральном уровнях. [8]

Внутренние пользователи (менеджеры организации) используют данные бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений. Бухгалтерская отчетность служит инструментом планирования, контроля и координации. Сведения о финансовой отчетности позволяют судить о степени сохранности капитала и его росте, а также эффективности инвестиций. В условиях рынка менеджмент организации должен обеспечить такой уровень прибыли на вложенный капитал, который позволит изымать часть в виде доходов (дивидендов) без ущерба для текущей деятельности организации. При этом должен быть сохранен капитал организации, который в будущем позволит экономические выгоды (прибыль). Одновременно в условиях социально ориентированной экономики необходимо обеспечить определенный уровень заработной платы и социальных выплат работникам организации.

В этой связи в большинстве развитых стран действует норма, обязывающая составлять и публиковать бухгалтерскую и финансовую отчетность. Кроме того, разработаны МСФО, включающие фундаментальные положения представления отчетных данных и их интерпретация.[8]

2.2. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность должна составляться в валюте Российской Федерации в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету и отчетности, устанавливаемыми российским законодательством.

В числе первых требований к бухгалтерской отчетности рассматриваются требования, обусловленные целями и задачами бухгалтерского учета и отчетности. К ним относят требование полноты и достоверности информации, необходимой

внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

Содержание отчетности должно давать достоверное и полное представление о деятельности организации, имущественном и финансовом положении, финансовых результатах и их изменениях.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При составлении годового бухгалтерского отчета должен быть обеспечен полный охват:

1. Всех учетных записей за истекший год при соблюдении принципа тождественности данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам.
2. Результатов инвентаризаций, аудиторских проверок. [7]

Перед составлением отчетности проводят подготовительную работу по заранее установленному графику. Важный этап этой работы - закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, результативных. До ее начала должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации) и проверена их правильность.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала правилам и требованиям нормативных актов, при ее составлении должно быть обеспечено соблюдение следующих условий:

1. Полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, товаров, расчетов.
2. Полное соответствие данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета.
3. Осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или

приравненных к ним технических носителей информации.

4. Правильная оценка статей баланса.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, т.е. исключена предвзятость, одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей в целях достижения predetermined результатов или последствий. [12]

Обнаруженные ошибки и искажения в отчетности требуют необходимых изменений. Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествующим периодам (после ее утверждения), проводятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

По каждому числовому показателю годовой бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Данные отчетного и предшествующего периодов должны быть сопоставимы. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку. [8]

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные:

- наименование;
- указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность;
- наименование организации с указанием ее организационно- правовой формы;
- формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности недопустимы подчистки и помарки. В случаях исправления ошибок делаются необходимые оговорки, заверенные лицами, подписывающими отчет, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. [8]

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации, руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Ответственность лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При составлении бухгалтерской отчетности требуется творческий подход главных бухгалтеров и иных специалистов, имеющих отношение к раскрытию отчетной информации, к выбору системы показателей, характеризующих финансовое состояние организации и полученные финансовые результаты, способа их формирования и подачи в бухгалтерской отчетности. При этом необходимо точно учитывать требования и правила, изложенные в положениях по бухгалтерскому учету.

Акционерные общества, ценные бумаги которых обращаются на фондовом рынке, наряду с годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной с учетом нормативных документов, составляют годовую бухгалтерскую отчетность исходя из требований МСФО и представляют ее организатору торговли на рынке ценных бумаг, инвестору и другим заинтересованным лицам по их требованию. Сроки представления такой отчетности должны соответствовать Закону «О бухгалтерском учете».

В случае обращения ценных бумаг на рынке государства, требующем представления отчетности по правилам бухгалтерского учета этого государства, бухгалтерскую отчетность организации следует составлять в соответствии с этими правилами. [7]

Достоверность информации годовой бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательному аудиту, подтверждается аудитором (аудиторской фирмой),

имеющим лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

Законодательством Российской Федерации сформулированы основные требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые имеют много общего с принципами и качественными характеристиками финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Принципы составления отчетности на основе МСФО подразделяются на две группы:

- основополагающие допущения;
- качественные характеристики финансовой отчетности.

Основополагающие допущения строятся на двух базовых принципах: учета методом начисления и допущения непрерывности деятельности организации.

Составление финансовой отчетности методом начисления заключается в том, что результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены. Последний метод в ст. 273 НК РФ называется кассовым.

Допущение непрерывности деятельности при составлении финансовой отчетности по международным стандартам основано на предположении, что компания ведет свою деятельность и будет вести ее в обозримом будущем.[12]

Из этого следует, что компания не нуждается в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Если такое намерение или необходимость существуют, финансовая отчетность должна составляться на другой основе и применяемая основа должна раскрываться.

Качественные характеристики финансовой отчетности обеспечивают формирование общей структуры информации, указывают на содержание и характер представления информации. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности в соответствии с МСФО являются: понятность, уместность, надежность, сопоставимость информации в отчетах - разных периодов и при разных компаниях.[7]

2.3 Порядок составления, представления и утверждения бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса. Это обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами. Бухгалтерская отчетность, по своей сущности, предназначена для удовлетворения потребностей как внутренних, так и внешних пользователей. Поэтому при ее составлении должно быть обеспечено соблюдение следующих условий:

1. Полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета и их соответствие показателям бухгалтерской отчетности.
2. Своевременная инвентаризация денежных средств, материальных ценностей и расчетов.
3. Правильная оценка статей баланса. [7]

Для составления бухгалтерской отчетности необходимо проделать предварительную работу, которая должна обеспечить точность и полноту включаемых в отчетные формы данных. Для этого производится тщательная сверка данных синтетического и аналитического учета, контроль за тем, чтобы ни один документ не остался вне записи в соответствующих учетных регистрах, ликвидируются расхождения в расчетах с другими организациями и лицами. При завершении годового цикла бухгалтерского учета, кроме того, проводится полная инвентаризация всех средств и расчетов для устранения возможных расхождений между данными текущего учета и действительным фактическим состоянием средств хозяйства, производятся также заключительные годовые записи и подсчет итогов и сальдо по счетам. Проверка учетных записей и уточнение оценки объектов бухгалтерского учета обеспечивает реальность показателей бухгалтерской отчетности. В ней объекты должны отражаться в следующей оценке:

1. Нематериальные активы - по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.
2. Основные средства - по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления, за минусом начисленного износа.

3. Оборудование - по фактической себестоимости приобретения.
4. Капитальные вложения - по фактическим затратам для застройщика (заказчика).
5. Финансовые вложения - по фактическим затратам для инвестора.
6. Материальные ценности (материалы, топливо, запасные части, тара и другие материальные ресурсы) - по фактической их себестоимости.
7. Незавершенное производство - по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, либо по стоимости материальных затрат.
8. Расходы будущих периодов - в сумме фактически произведенных расходов в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам.
9. Готовая продукция - по фактической или нормативной (плановой) себестоимости.
10. Товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги - по фактической или нормативной (плановой) себестоимости.
11. Дебиторская задолженность - в сумме, признанной дебиторами.
12. Остатки средств по валютному счету - в рублях, определяемых по курсу Центрального банка РФ, действующему на последнее число отчетного периода.
13. Уставный капитал - в размере, определенном учредительными документами.
14. Резервный и добавочный капитал - в сумме неиспользованных средств этих видов капитала.
15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - в сумме нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.
16. Займы и кредиты - на сумму фактической задолженности по займам и кредитам.
17. Кредиторская задолженность - в суммах фактических долгов кредиторам.
18. Доходы будущих периодов - в сумме, полученной в отчетном периоде, но относящейся к будущим отчетным периодам.
19. Резервы предстоящих расходов - в сумме неиспользованных резервов. [7]

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, об его изменениях, а также о финансовых результатах ее деятельности. Если организация имеет филиалы, представительства и иные структурные подразделения, то она должна включать их показатели деятельности в свою отчетность. Составленная бухгалтерская отчетность подлежит обязательному представлению:

- собственникам (органам, уполномоченным управлять государственным имуществом; участникам, учредителям - в соответствии с учредительными документами);

- государственной налоговой инспекции;

- территориальным органам государственной статистики по месту регистраций.

Годовая бухгалтерская отчетность должна быть представлена в течение 90 дней по окончании года, а промежуточная - не позднее 30 дней по окончании отчетного периода. Учредители (собственники) предприятия устанавливают в пределах этих сроков конкретную дату представления бухгалтерской отчетности.

Организация, имеющая дочерние и зависимые общества, должна составлять сводную годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 25 апреля следующего за отчетным года и представлять ее в порядке и сроки, установленные действующим законодательством. Годовая бухгалтерская отчетность организации до представления в указанные адреса рассматривается и утверждается собственниками (учредителями) в порядке, установленном учредительными документами. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получить ее копии с возмещением расходов на копирование. Организация должна обеспечить возможность для заинтересованных пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью. В соответствии с действующим законодательством акционерные общества открытого типа, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, созданные за счет собственных средств, обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1-го июня года, следующего за отчетным. Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих

бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче органам государственной статистики по месту регистрации организации. Публикации в обязательном порядке подлежат бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Публикуемая бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке и подтверждению ее достоверности независимым аудитором. [8]

Глава 3. Состав, порядок составления и представления годовой бухгалтерской отчетности

Администрация рабочего поселка Маслянино Маслянинского района Новосибирской области (Администрация р.п. Маслянино) действует с 30 октября 1998 года, руководитель организации: глава р.п. Маслянино Аникеев Дмитрий Юрьевич.

Юридический адрес Администрации р.п. Маслянино: 633563, Новосибирская область, Маслянинский район, рабочий поселок Маслянино, Ленинская улица, 46.

Основным видом деятельности Администрации р.п. Маслянино является «Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений» (ОКВЭД 84.11.35).

Организации Администрация р.п. Маслянино присвоены ИНН 5431103867, КПП 543101001 ОГРН 1025405428234, ОКПО 04199659.

Учредителем Администрации р.п. Маслянино является Новосибирская область.

Руководит деятельностью Администрации р.п. Маслянино глава администрации. Под его руководством работает его заместители, ведущие специалисты, главный эксперт и бухгалтер I категории администрации.

К полномочиям администрации относится:

- разработка проекта местного бюджета и подготовка отчета о его исполнении;
- владение, пользование и распоряжение от имени муниципального образования имуществом, находящимся в муниципальной собственности р.п. Маслянино;
- осуществление международных и внешнеэкономических связей в соответствии с федеральными законами;

- заключение соглашений с органами местного самоуправления Маслянинского района о передаче им части полномочий органов местного самоуправления р.п. Маслянино за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из местного бюджета р.п. Маслянино в бюджет Маслянинского района на основании решения Совета депутатов;
- организация в границах муниципального образования р.п. Маслянино электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;
- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством;
- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения и др.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении Администрации р.п. Маслянино осуществляется специальным отделом бухгалтерского учета и отчетности, с помощью программного обеспечения. Программное обеспечение бухгалтерского учета Администрации р.п. Маслянино представлено программным продуктом «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8».

Программный продукт Администрации р.п. Маслянино «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» включает технологическую платформу «1С:Предприятие 8.2» и прикладное решение (конфигурацию) «Бухгалтерия государственного учреждения».

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» обеспечивает автоматизацию бухгалтерского учета Администрации р.п. Маслянино, состоящее на самостоятельном балансе, финансируемое из федерального бюджета Российской Федерации.

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» предусматривает ведение учета всеми типами государственных (муниципальных) учреждений - казенными, бюджетными, автономными - для обеспечения сопоставимости данных при переходе учреждения из одного типа в другой.

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» также используется распорядителями, главными распорядителями средств бюджета, органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, финансовыми органами, органами казначейства, государственными академиями наук в части исполнения сметы на свое содержание.

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» предоставляет возможность ведения бухгалтерского учета как одного учреждения, так и группы учреждений (структурных подразделений учреждения) в одной информационной базе.

Программу «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» можно использовать для ведения централизованного учета за учреждения, передавшие свои полномочия по ведению бухгалтерского учета на основании соглашения.

При этом в единой информационной базе осуществляется ведение учета казенных учреждений - по Плану счетов бюджетного учета, бюджетных учреждений - по Плану счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, автономных учреждений - по Плану счетов бухгалтерского учета автономных учреждений.

При ведении централизованного учета используются общие государственные классификаторы, ведутся общие списки контрагентов, номенклатуры материальных запасов, статей затрат и т. д.

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» предполагает возможность ведения обособленного учета в рамках Администрации р.п. Маслянино по источникам финансового обеспечения в одной информационной базе с получением обособленной отчетности. При этом структура счетов по каждому источнику финансового обеспечения может быть разной.

Например, используя этот механизм, можно вести обособленный учет операций по осуществлению бюджетным (автономным) учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа), осуществляющего функции и полномочия учредителя учреждения, по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, в соответствии с Приказом Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и формировать по ним бюджетную отчетность в соответствии с Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

«1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» разработана в соответствии со следующими нормативными документами по бухгалтерскому учету:

1. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
2. Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
3. Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
4. Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».
5. Приказ Минфина России от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
6. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

7. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

8. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и др. [9]

Отчетность бюджетных учреждений представляется в составе:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);
- разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830), если в отчетном периоде была ликвидация или реорганизация. [14]

Состав форм бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений определяется пунктом 12 Инструкции № 33н.

Для составления отчетности бюджетного учреждения данные берутся из регистров бухучета: главной книги (ф. 0504072), многографной карточки (ф. 0504054), карточки учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Отчетность бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях подписывает руководитель и главный бухгалтер учреждения. Формы с плановыми

(прогноznыми) и аналитическими показателями утверждает руководитель или сотрудник финансово-экономической службы. [10]

Бюджетные и автономные учреждения сдают отчетность учредителю.

Сроки зависят от даты отчетности учредителя в Казначейство РФ. Но отчеты учреждения сдают не позже:

10 рабочих дней до срока отчетности учредителя – для годовой отчетности;

5 рабочих дней - для квартальной отчетности.

Бухгалтерский учет в Администрации р.п. Маслянино использует автоматизированную бухгалтерскую программу «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8», которая содержит комплект стандартных и специализированных отчетов, регистров бухгалтерского учета и регламентированной отчетности - бюджетной, бухгалтерской, статистической, налоговой.

Стандартные и специализированные отчеты имеют широкие возможности группировки, отбора, сортировки данных, оформления и др., позволяют оперативно получать необходимые регистры учета и представлять бухгалтерскую информацию в удобном для анализа виде.

Практически вся необходимая бухгалтерская отчетность Администрации р.п. Маслянино формируется автоматически на основании введенных за отчетный период хозяйственных операций. Подготовленные отчеты можно проверить на взаимоувязку показателей - провести внутриформенный и межформенный контроль.

Электронные бланки статистической и налоговой отчетности могут быть заполнены вручную полностью или частично с последующим пересчетом итоговых показателей. При формировании отчетов осуществляется проверка и увязка показателей (внутриформенный и межформенный контроль).

Подготовленные для печати отчеты автоматически разбиваются на страницы.

В процессе документирования хозяйственных операций в любом отчете, для которого предусмотрено автозаполнение, можно получить расшифровку суммы любого показателя, то есть можно последовательно дойти до первичного документа, сумма которого интегрирована в сумме показателя (например, статье баланса). [15]

Включенные в программу «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» бланки форм регистров учета, бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности Администрации р.п. Маслянино соответствуют типовым формам, разработанным Министерством финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службой, Федеральной службой государственной статистики и другими ведомствами.

В комплект бухгалтерской отчетности включены формы согласно приказам Минфина России:

- от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»; [4]

- от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». [5]

Отчеты можно получать как на бумажных, так и на электронных носителях информации. В дальнейшем для получения консолидированной отчетности информацию можно загрузить в программы «1С:Свод отчетов», «1С:Бюджетная отчетность», в форматах «1С» или в форматах Федерального казначейства. Каждый факт выгрузки отчетов документируется. Выгрузке подлежат только подготовленные и утвержденные отчеты, прошедшие проверку согласования показателей. В программе предусмотрена модификация существующих правил проверки и контрольных соотношений, а также создание новых правил проверки и контрольных соотношений в пользовательском режиме.

Заключение

Бухгалтерский баланс является одним из значимых элементов в деятельности любой организации в настоящее время. Он позволяет охарактеризовать имущественное и финансовое положение по состоянию на отчетную дату, представить данные о хозяйственных средствах и их источниках. Бухгалтерский баланс дает возможность определить состав, величину имущества и источники его формирования, ликвидность и скорость оборота средств, проанализировать движение денежных потоков и оценить платежеспособность организации.

В настоящее время трудно представить деятельность, какой либо большой компании без составления отчетности, а в частности бухгалтерского баланса.

Рассматривая сущность и виды бухгалтерского баланса, можно утверждать, что в настоящее время существует большое количество критериев для классификации и в соответствии с этим огромное количество различных видов бухгалтерских балансов. Каждый из них создан и используется для достижения, какого либо определенного результата или направлен на составление и представление показателей или группы показателей в требуемом виде.

Структура бухгалтерского баланса представлена двумя разделами: актив и пассив. Актив представляет имущество организации, а пассив источники формирования этого имущества. Соответственно актив баланса включает такие разделы как: внеоборотные активы и оборотные активы, а пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

Бухгалтерский баланс является неотъемлемой частью финансовой отчетности и в результате этого перед ним в настоящее время стоят те же проблемы и перспективы, что и перед отчетностью в целом. Можно с уверенностью утверждать, что основным шагом на данном этапе своего развития для бухгалтерского баланса и отчетности в целом является трансформация российских стандартов учета и отчетности к международным, для того чтобы наша отчетность стала более понятна для иностранных инвесторов, а наши предприятия более привлекательнее.

Реализация данных мероприятий на практике позволит не только усовершенствовать бухгалтерский баланс и отчетность, но и выведет экономику нашей страны на новый уровень своего развития.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 №18023)

3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
4. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 №19693)
5. Приказ Минфина России от 25.03.2011 №33н (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 №20558)
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
7. Борисов А.Н. Первичные документы: оформление, использование, хранение, выбытие / А.Н. Борисов. - М.: Юстицинформ, 2016 - 336 с.
8. Керимов В. Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / - 6-е изд., изм. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014 - 584с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. - 6-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков - М.: ТК Велби, Проспект, 2016 - 742 с.
10. Краснопёрова О.А. Бюджетный учет / Под ред.- М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2016 - 548 с.
11. Ланина И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете / И.Б. Ланина. - 5-е изд., перераб и доп. - М.: Омега-Л, 2016 - 201 с.
12. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: Учебник / - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014 - 592 с.
13. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета: Учебник для бакалавров/ под ред. Л.М. Полковского. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015 - 272 с.

14. Родионова В.М. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях / под ред. В.М. Родионовой. - М.: ТК Велби, Проспект, 2016 - 526 с.
15. Фадеева Ю.Л. Бюджетные учреждения: особенности бухгалтерского учета и налогообложения. Практическое руководство / под общей ред. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Эксмо, 2013 - 432 с.