

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Роль бухгалтерского учета, существовавшего в условиях плановой экономики, обуславливалась общественным характером собственности, потребностями централизованного управления экономикой и сводилась, главным образом, к выявлению отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения предприятий. Главными пользователями бухгалтерской информации выступали отраслевые министерства и ведомства, а также другие государственные органы (статистические, планирующие и т.д.).

В условиях рыночной экономики и перехода к ней предприятие – самостоятельный элемент экономической системы – взаимодействует с партнёрами по бизнесу, бюджетами различных уровней, собственниками капитала и другими субъектами, в процессе чего с ними возникают финансовые отношения. В связи с этим появляется необходимость финансового управления фирмы, т.е. разработки определенной системы принципов, методов и приемов регулирования финансовых ресурсов, обеспечивающих достижение тактических и стратегических целей организации. Объектом управления являются финансовые ресурсы предприятия, в частности их размеры, источники их формирования, и отношения, складывающиеся в процессе формирования и использования финансовых ресурсов фирмы. Результаты управления проявляются в денежных потоках (величине и сроках), протекающих между предприятием и бюджетами, собственниками капитала, партнерами по бизнесу и другими агентами рынка.

Базой для принятия управленческих решений на предприятии является информация экономического характера. Сам процесс принятия решений можно разделить на три этапа: планирование и прогнозирование, оперативное управление, контроль (финансовый анализ) деятельности предприятия. Решения принимает не только администрация организации, но

и другие –внешние – пользователи экономической информации (заинтересованные стороны, находящиеся за пределами фирмы и нуждающиеся в информации для принятия решений в отношении данного предприятия). Внутренние пользователи оперируют учетной информацией, внешние – данными финансовой отчетности организации. И те, и другие данные формируются в процессе бухгалтерского учета

предприятия.

В данной работе рассмотрены некоторые возможности использования именно бухгалтерской информации для принятия управленческих решений, т.к. в настоящее время управленческий учет в России еще недостаточно развит. Так, по оценкам западных бухгалтерских и аудиторских фирм, их западные клиенты 90% времени и ресурсов тратят на постановку и ведение управленческого учета и только 10% — на финансовую бухгалтерию, или счетоводство. По оценкам российских консультантов, в отечественных компаниях это соотношение выглядит с точностью до наоборот.

Как было сказано выше, принятие управленческих решений можно разделить на несколько этапов: планирование (бюджетирование), анализ результатов производственной деятельности и оценка выполнения планов организации, прогнозирование показателей финансово-хозяйственной деятельности фирмы на основе данных анализа результатов.

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО СТРОЕНИЕ

1.1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ЕГО СУЩНОСТЬ, СТРУКТУРА И НАЗНАЧЕНИЕ

Баланс в широком понимании – это способ количественного выражения уравновешивающихся элементов изменяющегося предмета или явления. Он означает равновесие. В переводе с французского баланс – это «весы», с латинского – «две чаши весов». Любые реальные объекты, отражаемые с помощью баланса, всегда выражаются в двух показателях или раскрываются с двух сторон. Например, баланс металла показывает, с одной стороны, потребность в нем, с другой – источники покрытия этой потребности.

Баланс является также неотъемлемой составной частью методики бухгалтерского учёта, поэтому он называется бухгалтерским балансом.

Бухгалтерский баланс – это способ обобщенного отражения фактического состояния на определенную дату в денежном измерителе стоимости хозяйственных средств и их источников, или другими понятиями – стоимости

имущества и обязательств (капитала) предприятия.

В балансе, с одной стороны, отражается стоимость хозяйственных средств предприятия по отдельным их видам: средства долгосрочного использования, средства текущего (среднего или краткосрочного) использования. С другой стороны, эта стоимость хозяйственных средств отражается по отдельным источникам её образования, а именно собственным и заемным. Значит, стоимость хозяйственных средств предприятия едина, но она показывает с двух сторон: во-первых, каких видах средств содержится эта стоимость и где она находится, во-вторых, чьи это средства, откуда они поступили. Для наглядности такого двойного рассмотрения стоимости хозяйственных средств создана специальная таблица, состоящая из двух частей и названная бухгалтерским балансом.

Первая часть таблицы – актив- показывает состав и размещение стоимости хозяйственных средств. Актив – имущество (предприятий) созданное в результате хозяйственной деятельности. Вторая часть таблицы – пассив – показывает источники образования стоимости этих же хозяйственных средств. Пассив – обязательства и состав организации. Хозяйственная операция – действия или события в результате которых, происходит изменения объёме, составе, размещений и использований активов и пассивов организации. Поэтому итог актива должен быть равен итогу пассива.

Структура бухгалтерского баланса делится на две части: актив и пассив. В свою очередь они состоят из разделов, а некоторые из них из подразделов, внутри которых показываются статьи баланса.

В активе отныне действующего бухгалтерского баланса выделяются два основных раздела:

1. «Внеоборотные активы», в котором отражаются средства долгосрочного использования (основные средства, нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы и др.);
2. «Оборотные активы», в котором отражаются средства текущего использования (производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товары, денежные средства, дебиторы). В пассиве бухгалтерского баланса все статьи объединены в три раздела:
3. «Капитал и резервы» (или собственный капитал: уставный фонд, резервный фонд и др.);

4. «Долгосрочные обязательства», в котором показываются долгосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства;
5. «Краткосрочные обязательства»: краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность поставщикам, персоналу по оплате труда, по налогам и сборам, социальному страхованию, лизинговым платежам, резервы предстоящих расходов и пр.

Название разделов и статей баланса могут изменяться, но его основная структура и принципы сохраняются.

Хозяйственные средства и их источники записываются в балансе отдельными статьями в соответствующих разделах. После каждой статьи указывается номер (код) счета (например, «Основные средства» (01), «Уставный фонд» (80)).

Бухгалтерский баланс составляется нарастающим итогом с начала года: на 1 апреля, на 1 июля, на 1 октября, на 1 января.

Сокращенная форма действующего баланса выглядит следующим образом.

Пример баланса предприятия на 1 января 2017г.

Актив Пассив

Статья	Сумма	Статья	Сумма
I. «Внеоборотные активы»		III. «Капитал и резервы»	
Основные средства (01)	400	Уставный фонд (80)	500
Нематериальные активы (04)	70	Резервный фонд (82)	20
		Нераспределённая прибыль (84)	30
Итого по разделу I	470	Итого по разделу III	550

II. «Оборотные активы»			
	60		
Сырье и материалы (10)			
	80		
Готовая продукция (43)		IV. «Долгосрочные обязательства»	
	2		50
Касса (50)		Кредиты и займы (67)	
	100		
Расчётный счет (51)			
	18		
Дебиторы (76)			
Итого по разделу II	260	Итого по разделу IV	50
		V. «Краткосрочные обязательства»	
			90
		Расчеты с поставщиками (60)	
			30
		Расчеты по налогам (68)	
			10
		Расчеты по оплате труда (70)	
		Итого по разделу V	130
Баланс	730	Баланс	730

Методика заполнения, структура бухгалтерского баланса

регламентируются законодательством. Методика бухгалтерского учёта – совокупность методов, приёмов, способов обеспечивающих решение задач бухгалтерского учёта в соответствии с законодательством. В мировой бухгалтерской практике имеют место бухгалтерские балансы, построенные по принципу возрастающей или убывающей ликвидности хозяйственных средств, по скорости их оборачиваемости. Ликвидность – способность активов обращаться в денежные средства.

Главное назначение бухгалтерского баланса – дать фактическую

информацию для анализа и оценки финансового состояния организации и её финансовой устойчивости, в частности определить динамику, состав и структуру источников формирования хозяйственных средств и их рациональность размещения, ликвидность оборотных средств и платежеспособность, её финансовую автономию или финансовую зависимость, прогнозировать финансовое состояние и банкротство.

1.2 ТИПЫ ОПЕРАЦИЙ, ВЫЗЫВАЮЩИХ ИЗМЕНЕНИЯ В БАЛАНСЕ

Бухгалтерский баланс составляется на определённую дату и это как бы моментное отражение хозяйственных средств и их источников. Но в процессе хозяйственной деятельности происходят изменения в составе средств и источников их образования: поступление материалов, отпуск их в производство, выпуск готовой продукции, её отгрузка и реализация, проведение расчётов с другими предприятиями и т.д.

Хозяйственных операций в течение дня, месяца совершается очень много, и все они изменяют остатки средств или их источники в балансе.

По характеру этих изменений хозяйственные операции можно разделить на четыре типа операций, отсюда различают четыре типа балансовых изменений.

Первый тип хозяйственных операций – изменение статей актива, в процессе которых сумма по одной статье актива увеличивается, а по другой – уменьшается, итоги баланса не изменяются.

Например: С расчётного счета по чеку получены наличные деньги и оприходованы в кассу организации на сумму 100 тыс. руб.

Вследствие данной хозяйственной операции по статье «Касса» произойдёт увеличение на 100 тыс. руб., а по статье «Расчетный счет» - уменьшение на 100 тыс. руб. Итого баланса не изменится.

Второй тип хозяйственных операций, вызывающих изменение в балансе – изменение статей пассива, вследствие которых сумма одной статьи пассива увеличивается, а другая статья пассива уменьшается на одну и ту же сумму, итого баланса не изменяются.

Например: Получены кредиты банка на сумму 50 млн. руб. и направлены на погашение задолженности поставщикам материалов.

По данной хозяйственной операции сумма статьи пассива баланса «Кредиты банка» увеличится на 50 млн. руб., а статья пассива «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» уменьшится на 50 млн. руб. Итого баланса не изменится.

Третий тип хозяйственных операций, когда одновременно увеличивается статья актива и пассива, вследствие этого сумма одной статьи актива увеличивается (имущество) и увеличивается на эту же сумму статья пассива баланса (обязательства). Итого баланса увеличивается.

Например: Получены от поставщика материалы на сумму 70 млн. руб., которые ещё не оплачены. По данной хозяйственной операции сумма статьи актива баланса «Сырье и материалы» увеличится на 70 млн. руб. и одновременно увеличится долг поставщику по статье пассива баланса «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 70 млн. руб. Итого баланса также увеличится на 70 млн. руб.

Четвёртый тип хозяйственных операций, когда одновременно уменьшается статья актива и статья пассива, вследствие этого сумма одной статьи баланса уменьшается (имущество) и уменьшается статья пассива на эту же сумму.

Например: С расчетного счета перечислено поставщикам за материала 40 млн. руб. В результате этой хозяйственной операции статья актива баланса «Расчётный счёт» уменьшится на 40 млн. руб. и статья пассива «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» также уменьшится на эту же сумму. Итого баланса уменьшится на 40 млн. руб.

Из данных типов балансовых изменений видно, что равенство итогов актива и пассива всегда сохраняется.

Принцип равенства актива баланса (имущество) и пассива баланса (обязательство) лежит в основе всей методики бухгалтерского учёта и называется основным бухгалтерским уравнением: Актив = Пассив.

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

2.1 СУЩНОСТЬ И СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Для управления коммерческой организацией нужна полная, своевременная и достоверная информация о результатах её деятельности, о сложившихся тенденциях в её развитии и о состоянии активов и источников их образования. Она необходима для оценки финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта со стороны органов государственного контроля, вышестоящих органов, учредителей, банков, кредиторов и других заинтересованных лиц. Основным источником информации, доступной для заинтересованных лиц, является бухгалтерская (финансовая) отчётность организации. В соответствии с законом «О бухгалтерском учёте и отчётности» бухгалтерскую отчётность обязаны составлять и представлять заинтересованным сторонам все организации, функционирующие на территории Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность – это совокупность обобщенных и взаимосвязанных показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её деятельности за отчётный период. Она составляется по данным бухгалтерского учёта и является завершающим этапом учетного процесса.

Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учёте и отчетности» (ст. 14) и Правилами составления и представления бухгалтерской отчётности, утверждёнными Постановлением Министерства финансов России №16 от 17 февраля 2004г., определено, что бухгалтерская отчётность организации является открытой для заинтересованных пользователей и должна предоставляться:

а) в обязательном порядке:

- собственникам (участникам, учредителям) для анализа финансового положения созданной ими организации;

- инспекции Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по месту регистрации организации, а также другим органам государственного контроля и управления, на которые, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, возложены функции проверки отдельных сторон деятельности хозяйствующих субъектов;

б) по требованию заинтересованных лиц:

- кредиторам для оценки платёжеспособности своего контрагента;
- банкам для подтверждения обеспеченности активами выдаваемых кредитов;
- прочим пользователям в случаях, предусмотренных законодательством или по договорённости сторон.

Информацией из бухгалтерской отчётности пользуется широкий круг лиц. При её составлении бухгалтеры придерживаются следующих общепринятых принципов:

- полнота отражения фактов хозяйственной жизни (событий, явлений) за отчётный период;
- обоснованность распределения доходов и расходов по отчётным периодам;
- правильность разграничения текущих затрат на расходы производства (обращения) и вложения во внеоборотные активы;
- соответствие данных синтетического и аналитического учёта;
- соблюдение во время отчётного периода методики отражения хозяйственных операций, оценки учёта и объектов, принятой в учётной политике организации;
- подтверждение достоверности все статей бухгалтерского баланса данными инвентаризаций.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность организации должна объективно отражать состояние её активов, пассивов, капитала и отвечать следующим требованиям:

- обязательность;
- единообразие;
- достоверность;
- эффективность;
- экономичность;
- сопоставимость;
- значимость и полезность;

- полнота.

Содержание бухгалтерской отчётности зависит от её вида и целей, для которых она составлялась. Бухгалтерская отчётность классифицируется по ряду признаков:

- по периодичности представления – отчётность бывает периодическая (за месяц, квартал, полугодие и 9 месяцев) и годовая (за отчётный год);
- по роли в управлении – выделяют общегосударственную отчётность (составляется всеми хозяйствующими субъектами в соответствии с требованиями и методическими рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации), внутрисистемную (отчётность для использования в пределах министерства или ведомства) и управленческую (внутреннюю), составляемую для целей внутреннего менеджмента;
- по составу информации – называют первичную (составляется организациями, не имеющими в подчинении обособленных структурных подразделений) и сводную отчётность (формируется вышестоящими организациями, союзами, концернами, министерствами, ведомствами) на основании отчётов нижестоящих хозяйственных структур.

Состав общегосударственной бухгалтерской отчётности, формы и порядок их заполнения, сроки и адресность представления для организаций всех форм собственности устанавливает Министерство финансов Российской Федерации. Формы внутрисистемной бухгалтерской отчётности разрабатывают и утверждают отраслевые министерства (ведомства) и согласовывают с Министерством финансов Российской Федерации.

В состав общегосударственной годовой бухгалтерской отчётности включены следующие типовые формы:

- бухгалтерский баланс (ф.1);
- отчет о прибылях и убытках (ф.2);
- отчёт о движении источников собственных средств (ф.3);
- отчёт о движении денежных средств (ф.4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (ф.5);
- отчёт о целевом использовании полученных средств (ф.6).

К бухгалтерской отчетности должны прилагаться пояснительная записка и аудиторское заключение о достоверности отчетности (если организация в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательному аудиту). Организации должны представлять годовую бухгалтерскую отчетность установленным законодательством обязательным пользователям (собственником, учредителям) в течение 90 дней после окончания года, а квартальную – в течение 30 дней после окончания квартала.

Составлению годовой бухгалтерской отчетности предшествует ряд заключительных учётных работ:

- проверка полноты документального оформления хозяйственных операций и отражения их в бухгалтерском учёте;
- подтверждение достоверности статей бухгалтерского баланса (запасов, готовой продукции, товаров отгруженных, затрат, внеоборотных активов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей) путем проведения плановых инвентаризаций и отражения их результатов в учёте;
- проведение по постановлению правительства Российской Федерации переоценки основных средств и других внеоборотных активов и отражение в учёте её результатов;
- внесение, в случае необходимости, исправлений в учётные записи по результатам проверок организаций со стороны государственных и ведомственных контрольных органов, а также аудиторских проверок;
- исключение из учёта методом сортирования созданных и неиспользованных на конец года резервов предстоящих расходов;
- закрытие счетов аналитического и синтетического учёта (подсчет оборотов и выведение сальдо на конец отчетного периода), сверка встречных сумм по учетным регистрам;
- проведение на конец года реформации финансового результата путём списания сальдо со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Соблюдение требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, сроков её составления и представления, выполнение всех заключительных работ, предшествующих составлению годовой бухгалтерской отчетности, способствует

получению своевременных и достоверных отчетных данных для всех пользователей, предусмотренных законодательством.

2.2 СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Другие формы бухгалтерской отчетности (кроме бухгалтерского баланса) дополняют, уточняют и расшифровывают отдельные показатели бухгалтерского баланса. Состав бухгалтерской отчетности для хозяйствующих субъектов всех форм собственности определен Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете и отчетности», а также Правилами составления и представления бухгалтерской отчетности, утверждёнными Постановлением Министерства финансов Российской Федерации №16 от 17 февраля 2004 г. (в редакции Постановления № 178 от 22 декабря 2004 г.). В неё кроме бухгалтерского баланса входят отчет о прибылях и убытках (ф.2), отчет о движении собственных средств (ф.3), отчет о движении денежных средств (ф.4), приложение к бухгалтерскому балансу (ф.5), отчет о движении целевых средств (ф.6) и пояснительная записка.

Отчет о прибылях и убытках (форма 2) составляется по итогам работы организации за квартал или год с приведением в нем данных как за отчетный период, так и за аналогичный период прошлого года. Показатели отчета формируются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В отчете о прибылях и убытках расшифровываются доходы и расходы организации, обеспечивается получение прибыли (убытка) в отчетном периоде. Доходы и расходы сгруппированы таким образом, чтобы можно было проанализировать формирование прибыли (убытка) организации. Для этих целей в отчете доходы и расходы сгруппированы по трём разделам.

В первом разделе отражаются доходы и расходы по видам деятельности, предусмотренные уставом организации: выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (брутто – с налогами и нетто – без налогов); налоги, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг; себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг; управленческие расходы; расходы на реализацию; а также выводится финансовый результат от реализации – прибыль (убыток).

В третьем разделе приводятся данные о внереализационных доходах и расходах: внереализационные доходы; налоги, начисляемые на внереализационные доходы; внереализационные расходы; сумма источников собственных средств,

направленных на покрытие убытков; прибыль (убыток) от внереализационных операций.

Отчет о движении источников собственных средств (форма 3) содержит информацию об уставном, добавочном и резервном фондах, нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) прошлых лет, создаваемых в организации фондах накопления и потребления и о целевом финансировании. В этом же отчете приводятся сведения о наличии и изменении сумм резервов предстоящих расходов и доходов будущих периодов, которые в бухгалтерском балансе включены в раздел «Доходы и расходы». В отчете дается информация о наличии и об изменении (начислении и использовании) источников собственных средств по каждому источнику на начало и конец отчетного периода.

Отчет о движении денежных средств (форма 4) содержит сведения о потоках денег в организации:

а) по видам поступлений (выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг; доходы от продажи внеоборотных активов и от совершения операций с акциями; авансы, полученные от покупателей; целевое финансирование; бюджетное ассигнование; кредиты и займы; дивиденды, проценты по финансовым вложениям; прочие поступления);

б) по направлениям их расходования (оплата труда; расчеты с персоналом; уплата налогов и сборов; выдача авансов; оплата долевого участия в строительстве; прочие выплаты). Информация о движении денежных средств отражается по видам деятельности – текущая, инвестиционная и финансовая.

Текущая деятельность – деятельность организации, направленная на извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели. К этому виду деятельности относятся производство готовой продукции, выполнение строительных работ, осуществление сельскохозяйственных работ, торговли, общественного питания, заготовок сельскохозяйственных продуктов и сырья, сдачи имущества в аренду и др.;

Инвестиционная деятельность – деятельность организации, связанная с капитальными вложениями хозяйствующего субъекта с целью приобретения земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других долгосрочных активов, а также их продажей; с осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций, других ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.;

Финансовая деятельность – деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытия ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т.п.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5) – состоит из пяти (разделов) таблиц:

Движение заемных средств.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Амортизируемое имущество.

Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций.

Финансовые вложения.

Отчет о целевом использовании полученных средств (форма 6) составляют некоммерческие организации, существующие за счет поступающих вступительных, членских и добровольных взносов, а также получаемых доходов от осуществления коммерческой деятельности, которые используются для реализации цели, предусмотренной уставом указанного хозяйствующего субъекта. В отчете показываются остатки целевых средств на начало и конец отчетного года, а также поступление и использование средств на определенные уставом цели (социальную и благотворительную помощь; проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п., иные мероприятия)

Пояснительная записка является обязательным атрибутом годовой бухгалтерской отчетности. Она составляется в произвольной форме, содержит текстовое описание, графики, таблицы и анализ деятельности организации. В неё дается оценка деятельности организации в отчетном году по показателям, не нашедшим отражения в формах бухгалтерской отчетности (прочие активы, пассивы, кредиторы, дебиторы, иные обязательства, отдельные виды прибылей и убытков и др.) в случае их существенности общей сумме, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%.

Так как прочая бухгалтерская отчетность дополняет и расшифровывает статьи бухгалтерского баланса – основного источника информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, то она позволяет принимать более деятельные управленческие решения как внутренним, так и внешним

пользователям информации.

ГЛАВА 3. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ СТАТЕЙ БАЛАНСА И ОТРАЖЕНИЕ В УЧЁТЕ ЕЁ РЕЗУЛЬТАТОВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств.

Инвентаризация – это проверка и документальное подтверждение наличия, состояния и оценки активов и обязательств, выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по несению изменений в данные бухгалтерского учета.

Нормативными документами, которыми следует руководствоваться при проведении инвентаризации, являются:

- Закон о бухгалтерском учете и отчетности;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов №54 от 5 декабря 1995г.;
- Разъяснение к Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации 5 декабря 1995г. №54, утвержденное Приказом Министерства финансов №126 от 18 мая 1999г.

Статьей 12 Закона о бухгалтерском учете и отчетности определено, что порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, сроки их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) определяется руководителем организации.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене собственника или реорганизации организации;
- при ликвидации (упразднении) организации;
- перед составлением годовой отчетности;

- при смене руководителя организации и материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и порчи активов;
- по решению контролирующих, судебных и иных уполномоченных на то органов и в иных случаях.

Кроме этого, соответствии с действующей инструкцией по учету продуктов питания инвентаризация продуктов питания проводится не менее одного раза в квартал. В соответствии с правилами ведения кассовых операций не реже одного раза в квартал проводится внезапная ревизия кассы с полным пересчетом всех денег и проверкой ценностей, находящихся в кассе.

При проведении инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации создаются рабочие инвентаризационные комиссии. В состав комиссий включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.), представители службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций. При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведения инвентаризаций допускается возлагать на неё.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на соответствующие активы сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение материальных ценностей.

Сведения о фактическом наличии активов и реально учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах. На каждой странице описи указываются прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны. В описях не допускается оставлять не заполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и отчетности.

Излишки активов подлежат оприходованию и зачислению на увеличение источников финансирования с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

Стоимость недостачи, порчи или иной утраты активов в пределах норм естественной убыли списывается по распоряжению руководителя организации на расходы организации.

Недостачи активов, произошедшие сверх норм естественной убыли, в соответствии с решением руководителя организации относятся на виновных лиц.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении тоарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

Предложение о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации, который принимает окончательное решение.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский баланс по существу представляет собой отражение состояния имущества на определенную дату. Поскольку познание имущественного состояния производится через сопоставления актива и пассива, то это познание будет понятно и правдиво, если все элементы баланса будут включать; с одной стороны, все составные части актива и пассива (полного охвата) и с другой стороны, правильность оценки (стоимостное измерение) отдельных статей баланса.

Таким образом основой построения бухгалтерского баланса является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета, то есть основу бухгалтерского

баланса составляет балансовое уравнение:

актив = пассив

Современное содержание актива и пассива ориентировано на предоставление информации ее пользователям. Отсюда высокая степень аналогичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли предприятия.

Бухгалтерский баланс может классифицироваться по видам в зависимости от цели их составления. Основными признаками классификации бухгалтерского баланса являются: время составления, источники составления, объем информации, характер деятельности, форма собственности, объект отражения и способ очистки.

БИБЛИОГРАФИЯ

Стражева, Н.С., Стражев, А.В. Бухгалтерский учет: учеб-метод.пособ. /Н.С.

Стражева, А.В. Стражев. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск: Современная школа, 2011. – 944с.

Бухгалтерский учет и аудит: пособие / Т.П. Сокольчик, В.Н. Градусова, Е.Г. Кобзик; под общ. ред Т.П. Сокольчик. – Мн.: Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009. – 251с.

Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко (и др.); под общ. Ред. П.Г. Пономаренко. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2007. – 527с.

Бухгалтерский баланс в бюджетных организациях: учебник / А.А. Чернюк. – 3-е изд., испр.- Минск: Выш. шк., 2008.- 623 с.

Приходько, А.В. Шпаргалка по макроэкономике: учеб. пособие / А.В. Приходько. – М.: Аллель, 2010. – 64 с.

Статистический ежегодник Республики Беларусь: стат. сборник. – Минск, Нац. Стат. комитет, 2015. – 578 с.

Беларусь в цифрах. Пресс-релиз Национального статистического комитета Республики Беларусь [электронный ресурс]. Режим доступа: www.belstat.gov.by.

Ивашковский, С.Н. Бухгалтерский учет: учебник / С.Н. Ивашковский. – 2-е изд. – М.: Дело, 2009. – 472 с.

Бухгалтерский учет: курс интенсив. подгот.: учеб. пособие / И.В. Новикова [и др.]; под ред. И.В. Новиковой, Ю.М. Ясинского. – Минск: ТетраСистемс, 2008. – 304 с.

Марыганова, Е.А. Бухгалтерский баланс. Экспресс-курс: учеб. пособие / Е.А. Марыганова, С.А. Шапиро. – М.: КНОРУС, 2010. – 302 с.

Социальное положение и уровень жизни населения Республики Беларусь. – Минск, Нац. Стат. комитет, 2013. – 326 с.

Бухгалтерская отчетность: учеб. пособие / А.В. Бондарь [и др.]. – 2-е изд. – Минск: БГЭУ, 2009. – 415 с.

Бухгалтерская теория: учебник / под ред. Г.П. Журавлевой В.Е. Сактоева Е.Д. Цыреновой. – 2-е изд., доп. и перераб. – Улан-Удэ: ВСГТУ, 2009. – 936 с

Курс экономической теории: учебник / под ред. Е.А. Киселевой. – М.: АСА, 2008. – 476 с.

Бухгалтерский баланс: учебник / под ред. Булатова И.А. – М.: БЭК, 2009. – 586с.

Острапанов, Р.Д. Основные показатели уровня жизни населения / Р.Д. Острапанов // ЭКО. – 2012 г. – № 1. – 54 с.

Основные тенденции в экономике и денежно-кредитной сфере Республики Беларусь: аналит. обозрение. – Минск: Нац. Банк Респ. Беларусь, 2012. – 146

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

на	20	г.	Коды
Форма по ОКУД			0710001
Дата (число, месяц, год)			
Организация			по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической
деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма
собственности

по
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ 384
(385)

На На 31 На 31
декабря декабря

Пояснения
1 Наименование показателя 2

20 Г. 20 Г. 20 Г.
3 4 5

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства

Доходные вложения в материальные
ценности

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

Прочие внеоборотные активы

Итого по разделу I

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы

Налог на добавленную стоимость по
приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность

Финансовые вложения (за исключением
денежных эквивалентов)

Денежные средства и денежные эквиваленты

Прочие оборотные активы

Итого по разделу II

БАЛАНС

Форма 0710001 с. 2

		На	На 31	На 31
			декабря	декабря
Пояснения 1	Наименование показателя ²	20 ^{г.} 3	20 ^{г.} 4	20 ^{г.} 5

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров () () ()

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал (без переоценки)

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый
убыток)

Итого по разделу III

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Отложенные налоговые обязательства

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу IV

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Кредиторская задолженность

Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу V

БАЛАНС

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Приложение 2

Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Учтены выявленные излишки основных средств	01	91
2. Учет недостачи основных средств			
2.1.	Списание первоначальной стоимости ОС	01-В	01
2.2.	Списание амортизации по основному средству	02	01-В
2.3.	Учет недостачи по остаточной стоимости	94	01-В
3. Списание недостачи за счет виновных лиц			
3.1	Недостача списана на виновное лицо	73-2	94
3.3.	Получена сумма в счет погашения недостачи	50/51	73-2
3.4	Недостача удержана из з/п виновного лица	70	73-2
3.4.	Списана разница между рыночной и остаточной стоимостью	98	91
4.	Списание недостачи за счет организации	91	01