

Содержание:

Введение

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

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

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

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

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

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

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

Для достижения цели решим следующие задачи:

Рассмотрим бухгалтерскую отчетность организации и классификация;

Рассмотрим состав годовой бухгалтерской отчетности;

Изучим требования к отчетности;

Рассмотрим понятие и значение баланса, структуру баланса;

Изучим порядок составления баланса.

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

Глава 1. Состав бухгалтерской отчетности

Рынок рассматривается как организованная структура, включающая в себя продавцов и покупателей, производителей товаров (услуг) и их потребители. Их взаимодействие приводит к установлению рыночных цен.

В условиях современной рыночной экономики под определением «структура рынка» принято понимать совокупность различных признаков и черт, которые отражают особенности организации и функционирования какого-либо отраслевого рынка. Данное понятие включает все аспекты рыночной среды, в которой действует фирма. К таким аспектам относятся: количество фирм в отрасли, число потребителей на рынке, особенности отраслевого продукта, соотношение ценовой

и неценовой конкуренции, рыночная власть отдельного потребителя или производителя и прочие.

В зависимости от содержания каждого признака и их сочетаний формируются различные типы рыночной структуры:

- Совершенная конкуренция. При ней на рынке функционирует большое число предприятий, выпускающих одинаковую продукцию, схожую по характеристикам и качеству. В данной модели рынка отсутствуют барьеры, которые могут ограничивать свободный вход в отрасль.
- Монополистическая конкуренция. При данном типе отраслевого рынка действует много предприятий, выпускающих дифференцированный продукт. Это позволяет производителям контролировать продажную цену товара (услуги). Барьеры входа в отрасль при данной модели невысоки.
- Олигополия. При данной модели небольшое количество предприятий реализует стандартизированный или дифференцированный товар, доля каждого действующего предприятия на рынке велика настолько, что изменение объема предлагаемой продукции одного предприятия ведет к изменению цены. Барьеры входа на такой рынок очень высокие. Различают олигополию двух видов: с дифференцированным и стандартным продуктом.
- Чистая монополия. Данный тип рынка характеризуется наличием одного предприятия, выпускающего уникальный продукт, владеющего основными видами нужного для производства сырья, патентные права и необходимые лицензии для функционирования на рынке. Обычно такая модель возникает там, где нет альтернативы данному продукту, отсутствуют близкие субституты. Барьеры входа на такой рынок высоки и труднопреодолимы.

В отличие от остальных типов рыночных структур, совершенная конкуренция рассматривается в литературе как теоретическая рыночная структура.

Существует множество определений понятия совершенная конкуренция. Это вид отраслевого рынка, на котором большое число предприятий продают стандартную продукцию и ни одно из них не имеет большой доли рынка, чтобы оказывать влияние на цену продукта. Цена для продукции каждого предприятия считается заданной рынком. При этом вход и выход из отрасли свободны, то есть не ограничены какими-либо барьерами.

Понятие совершенной конкуренции связано с моделью равновесия, которая функционирует по заранее заданным ценам и объемами продукции. Это экономическая ситуация, при которой:

- производители и потребители не могут влиять на рыночную цену покупаемого или продаваемого товара;
- отсутствуют препятствия, которые ограничивают переход факторов производства от одного хозяйствующего субъекта к другому;

При данной модели рынка бесконечное число производителей предлагают потребителям однородную продукцию. При этом отсутствуют барьеры входа в отрасль, предприятия используют общую информацию о цене и аналогичные технологии производства продукции.

Есть ряд условий, при которых возможна совершенная конкуренция, к ним относятся:

- На рынке находится большое количество производителей и потребителей данного товара. Это означает, что никакая одна фирма не способна существенно воздействовать на рынок. Каждая фирма очень мала по сравнению с размерами всего рынка, и можно считать, что она имеет дело с совершенно эластичной линией спроса, т.е. может продавать по установленной рынком цене все, что производит. При таких обстоятельствах никто не сможет оказать влияние на рыночное равновесие, то есть никто не будет обладать рыночной властью. Наличие многих покупателей означает, что никакой отдельный покупатель тоже не может оказать влияние на цены. Сговоры между продавцами и покупателями с целью воздействия на рынок исключаются. Все субъекты рынка подчиняются рыночной стихии.
- На рынке реализуется стандартизированная продукция. При данном обстоятельстве у потребителей не возникнут основания для предпочтения товара какого-либо конкретного предприятия, так как качество товара у всех производителей одинаковое.
- Отдельный производитель не может оказывать влияние на рыночную цену, в связи с существованием большого количества предприятий, производящих этот же товар. В условиях совершенной конкуренции предполагается, что каждый самостоятельный производитель вынужден согласиться с ценой, которую диктует рынок. Если фирма попытается установить цену выше той, которая сформирована

рынком, она не продаст ничего, поскольку покупатели с их совершенным знанием рынка будут приобретать товар у других фирм. Цену, которая ниже рыночной, фирма тоже не станет устанавливать, так как она при этом будет терять доход.

- На рынке отсутствует неценовая конкуренция, в связи с тем, что качества товара одинаково у всех производителей.

- Потребители имеют доступ к информации о ценах. Следовательно, если какой-либо производитель решит единолично повысить стоимость своей продукции, то он потеряет своих потребителей.

- Производители на данном рынке не могут вступить в сговор и повысить цену на продукцию, так как их на данном рынке находится большое количество.

- Любой производитель может вступить в данную отрасль и выйти из неё в любой момент, так как барьеры входа и выхода на рынок отсутствуют. Не возникает проблем с созданием и ликвидацией предприятий.

Наряду с вышеперечисленными условиями рынки совершенной конкуренции так же предполагают и другие:

- Незамедлительная реакция спроса и предложения на рыночные сигналы, что обеспечивает установление равновесия на рынке.

- Существование рынка наличного товара, на котором производители и потребители встречаются в одно и то же время, в одном и том же месте.

- Отсутствие издержек, связанных с совершением сделки между производителями и потребителями. Исключается существование каких-либо посредников (инвестиционных компаний, биржевых контор, дилеров и др.).

- Сбивание цен, как орудие конкуренции на рынке совершенной конкуренции исключается.

- Предполагается отсутствие предпочтений пространственного, личного и временного характера.

Рынки совершенной конкуренции имеют самую высокую степень независимости поведения производителей и потребителей.

В модели рынка совершенной конкуренции производители не имеют возможности оказывать влияние на цену, которая сложилась на рынке, путем изменения

объемов производства. Это связано с тем, что их долевое участие в общем сегменте рынка стремиться к нулю. В случае если производитель сократит объем производства и реализации, общее рыночное предложение на данном рынке это изменит ничтожно мало. Производитель вынужден продавать свой товар по цене, которая является единой для данного рынка. Кривая спроса на его продукт меняется эластично: если производитель установит цену выше рыночной, то спрос упадет до нуля. Если установленная цена окажется меньше рыночной, то спрос будет расти до бесконечности, однако закрепление такой цены невозможно из-за производственных затрат. Эластичный спрос так же не обозначает, что производитель имеет возможность увеличивать объем выпускаемой продукции по неизменной цене до бесконечности. Цена может оставаться постоянной до того момента, пока изменения в объеме производства отдельного продавца не окажут влияние на производство данной отрасли в целом.

Совершенная конкуренция есть идеальная модель рынка. Данная модель основана на теории, и в реальной жизни она не существует. Это связано с тем, что продукция различных производителей имеет свои отличия, и однозначно существуют барьеры входа и выхода из отраслей. В современной рыночной экономике есть некоторые рынки, на которых в приблизительном виде действует совершенная конкуренция. Среди таких рынков:

- некоторые рынки сельскохозяйственной продукции;
- в среде мелких рыночных торговцев;
- строительных бригад;
- фотоателье;
- розничных ларьков.

Их объединяет приблизительная идентичность предложения, многочисленные конкуренты, мелкий масштаб бизнеса и необходимость работать по сложившейся цене - то есть на данных рынках воспроизводятся условия, которые присущи модели совершенной конкуренции.

Борьба фирм за экономическое процветание и выживание - это экономический закон рыночного хозяйства. Это противоборство между производителями, между потребителями, среди производителей и потребителей. Производители хотят реализовать свою продукцию по максимально высокой цене, но в условиях

конкурентной борьбы они вынуждены сбывать свой товар дешевле, с целью стимулирования покупательского спроса.

Среди потребителей в конкурентной борьбе выигрывает тот, кто покупает большее количество продукции или по наиболее высокой цене в сравнении с рыночной, не смотря на естественное желание потребителей приобретать какие-либо материальный блага по низкой цене. В противостоянии между производителями, которые стремятся реализовать свой товар подороже, и потребителями, которые стремятся приобрести товар подешевле, побеждают те, кто имеет возможность навязать выгодную для себя цену, кто более сплочен.

Таким образом, рынок совершенной конкуренции - идеальная модель рынка. Ни в одной стране мира нет и не было и, видимо, не будет рынка чистой совершенной конкуренции, на котором соблюдались все те условия, которые свойственны данной модели. Очевидно, что каждому рынку характерны барьеры входа и выхода. Кроме того, производители на отдельном рынке занимают не равные позиции, это связано в первую очередь с техническим и технологическим прогрессом. Однако нужно стремиться именно к такой модели рынка, так как путь стремления к ней есть путь к достойной жизни человечества.

1.1 Бухгалтерская отчетность организации и классификация

Составление отчетов - завершающий этап учетного процесса. В них содержатся совокупные сведения о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности являются источниками информации. Отчетность - это система обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании основных и оборотных средств, об источниках формирования этих средств, финансовых результатах и направлениях использования прибыли и т. д.[\[1\]](#)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Отчетность является одним из элементов метода бухгалтерского учета и входит в понятие бухгалтерский учет. Следовательно, как заключительный элемент метода, бухгалтерская отчетность основывается и вытекает из данных бухгалтерского учета. Поэтому любые изменения в состав отчетности вносятся при условии, что данная информация или показатели уже имеются в учете в готовом виде или получаются после внесения определенных изменений в эту систему учета.

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

пользователем.

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

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

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

В целях упорядочения и облегчения составления отчетность классифицируется по следующим основным признакам:[\[6\]](#)

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

Формы статистической отчетности утверждаются Министерством статистики и анализа республики. Статистическая отчетность составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, как в натуральном, так и в стоимостном выражении. Они содержат информацию, необходимую для всестороннего изучения экономики нашей республики. Источником статистической отчетности являются данные бухгалтерского учета.

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

Оперативная отчетность составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени -

сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца. Эти данные используются для оперативного контроля и управления процессами снабжения, производства и реализации продукции.

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

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

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

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

1. На предприятии объявляется инвентаризация;
2. Выравниваются остатки на все счета бухгалтерского учета;
3. Проводится аудиторская проверка при необходимости;
4. Рассчитывается соотношение фактических командировочных, представительских расходов, расходов на рекламу, расходов на содержание личных автомобилей для служебного пользования с действующими нормами, которые можно относить на себестоимость;[\[7\]](#)
5. Определяется налогооблагаемая база по налогу на прибыль и уточняется схема уплаты налогов за год;
6. Реформируется баланс;
7. Готовятся расчетные показатели для заполнения форм годовой отчетности и утверждается годовой отчет;
9. Пишется пояснительная записка к балансу;
10. Готовится приказ об учетной политике на следующий хозяйственный период;

11.Открываются счета, с которых начинается новый учетный цикл.

1.2 Бухгалтерская отчетность и ее состав

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

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о прибылях и убытках;

в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

г) аудиторского заключения или заключения ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту или обязательной ревизии;

д) пояснительной записки.

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

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

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

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

В этом ряду экономический анализ занимает особое место, являясь сквозной функцией управления, которая присутствует при постановке целей развития

предприятия, выборе программы реализации постановленной цели, при анализе хода выполнения задач, которые стоят перед предприятием в целом и перед отдельными его подразделениями и при оценке результатов, достигнутых после реализации выбранной программы.

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

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

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

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

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

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

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

бухгалтером-специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

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

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

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

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

1.3 Требования к отчетности

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

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

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

Понятность информации предоставленной в бухгалтерской отчетности, является важнейшим качеством, по которому отчетность становится полезной пользователям. Суть такого качества информации заключается в том, что содержание бухгалтерской отчетности должно быть доступно для понимания

пользователей, даже если они не имеют специальной профессиональной подготовки.

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

Существенность показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности, определяется не столько их количественным выражением, сколько той ролью, которую играет наличие определенной информации в оказанной заинтересованным пользователям в оценке финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Показатель считается существенным, если его отсутствие в отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При формировании показателей отчетности организация сама определяет степень существенности того или иного показателя в зависимости от его оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

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

Исходя из принципа существенности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала, должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособлено в случае их существенности, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения или финансового результата организации.

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

Отдельные показатели, не существенные для их обособленного отражения в бухгалтерском балансу и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными для их обособленного представления в пояснениях к

бухгалтерской отчетности, без знания о которых пользователи не смогут оценить прошлые, настоящие или предстоящие события.

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

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

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

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

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

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

2.1. Понятие и значение баланса

Понятие «баланс» в русском языке – заимствованное и происходит от французского «balance», что в буквальном переводе означает «весы». Отсюда определение баланса применительно к экономическому контенту представляет собой обобщенные сведения о состоянии активов и пассивов предприятия или организации, а также данные об источниках их формирования на конкретный

момент времени или за какой-то определенный период. [\[13\]](#)

Аксиоматическим правилом любого бухгалтерского баланса является совпадение по показателям активов и пассивов. Этот параметр выступает главным критерием правильности составления баланса. Структурно баланс состоит из отдельных статей, в которых отражаются метрические значения показателей активов и пассивов в установленных единицах измерения. Эти значения характеризуют величину средств предприятия или организации, а также указывают на источники их возникновения.

В баланс предприятия ответственные за его составление должностные лица, как правило – бухгалтеры, вносят данные о движении средств. Эти записи производятся в строгом соответствии с установленной системой счетов.

После внесения записей, все статьи группируются, а получившиеся группы образуют разделы, которые отражают движение средств предприятия по соответствующим категориям: назначения, срочности и оборачиваемости. Такое структурирование обеспечивает возможность бухгалтерским и финансовым службам предприятия держать под эффективным контролем ситуацию с доходами и расходами. Чтобы более полно и наглядно представлять ситуацию с финансовым состоянием организации или предприятия, баланс предприятия отображает данные двумя рядами значений.

Одни показатели отражают финансовое состояние предприятия на момент начала отчетного периода (финансового или календарного года), другие содержат сведения на текущий момент отчетного периода.

Слагаемые значений активов и пассивов образуют валюту баланса, то есть те показатели, которые, как уже говорилось, должны быть равными между собой. Как демонстрирует практика, наиболее сложными разделами баланса являются дебиторская задолженность, которую необходимо вносить в активы предприятия, и кредиторская, которая относится к пассивам и отражает их значения для предприятия на данный момент отчетного периода.

Благодаря такой структуре и содержанию, баланс предприятия представляется важнейшим документом не только бухгалтерской отчетности, но и эффективным инструментом анализа и выработки стратегии перспективного развития предприятия, в том числе, и на долгосрочный период. Благодаря этому документу имеется возможность грамотно распределять расходование средств предприятия, регулировать доходы и расходы, своевременно и в полном объеме уплачивать

налоги и другие установленные законодательством платежи.

2.2 Структура баланса

Структура бухгалтерского баланса, как уже было сказано выше, включает в себя пассивы и активы.

Итог по активу баланса на начало года и конец отчетного периода равен соответственно итогу его пассива. Статьи актива располагаются по степени ликвидности, т. е. в прямой зависимости от того, с какой быстротой имущество превращается в денежные средства.[\[14\]](#)

Актив баланса включает два раздела:

Первый раздел «Внеоборотные активы» представляет собой средства, которые используются организацией в своей деятельности более одного года.

Второй раздел «Оборотные активы» представляет собой средства, которые используются организацией в своей деятельности в течение одного года.

Правая сторона баланса (пассив) показывает какая величина средств (капитала) вложена в хозяйственную деятельность организации, кто и в какой форме участвует в создании средств организации.

Предусмотрен следующий порядок заполнения бухгалтерского баланса:[\[15\]](#)

Актив баланса

Первый раздел «Внеоборотные активы»

1. По статье «Нематериальные активы» (строка 110) отражаются вложения организации в нематериальные объекты, используемые свыше 12 месяцев. Стоимость нематериальных активов ежемесячно переносится на издержки посредством амортизации.

В бухгалтерском учете предусмотрены 2 схемы учета начисленной амортизации нематериальных активов:

- с использованием счета 05;

- без использования счета 05 – сумма начисленной амортизации относится в Кредит счета 04.

В балансе нематериальные активы отражаются по их остаточной стоимости. Показатель строки определяется расчетным путем по данным главной книги, как разница между остатком по счету 04 и остатку по счету 05.

2. По статье «Основные средства» (строка 120) отражаются внеоборотные активы, представляющие собой совокупность материально-вещественных ценностей, срок полезного использования которых более одного года - общая стоимость основных средств в оценке по их остаточной стоимости за исключением объектов, по которым амортизация не начисляется. Показатель строки определяется расчетным путем по данным главной книги, как разница между дебетовым остатком по счету 01 и кредитовым остатком по счету 02.[\[16\]](#)

3. По статье «Незавершенное строительство» (строка 130) показываются:

- стоимость незаконченного строительства;

- затраты по формированию основного стада;

- затраты на приобретение объектов длительного пользования;

- затраты по выполнению научно-исследовательских работ. Показатель строки заполняется путем суммирования остатков по счетам 07, 08, 16.

4. По статье «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 135) отражаются имущества для передачи в лизинг и предоставляемое по договору проката (по остаточной стоимости). Заполняется по данным аналитического учета к счетам 02 и 03.

5. По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 140) показываются долгосрочные (более одного года) инвестиции организации в ценные бумаги и уставный капитал других организаций. Данные определяются расчетным путем по данным главной книги, как разница между остатком по счету 58 и остатку по счету 59.

6. По статье «Отложенные налоговые активы» (строка 145) отражается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога по уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Строка заполняется по данным дебетового остатка по счету 09.

Второй раздел «Оборотные активы»

7. Группа статей «Запасы» (строка 210) – сумма строк 211-217, показываются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, и других материальных ценностей.

Строка 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» заполняется в зависимости от способа учета поступления материалов, установленной учетной политикой организации. Если в учете затрат применяется счет 10 и они приходятся на склад по фактической себестоимости, по строка 211 заполняется по данным остатка на счете 10. При использовании для учета сырья и материалов счетов 15 и 16 указанные ценности приходятся и списываются по учетным ценам и показатель строки 211 определяется по данным остатков на счетах 15 и 16.

По строке 212 «Животные на выращивании и откорме» показывается сальдо счета 11.

По строке 213 «Затраты в незавершенном производстве» в отраслях материального производства показываются затраты по незавершенному производству, работам, по продукции непрошедшей всей стадии обработки. Показатель строки 213 определяется суммированием остатков по счетам 20, 21, 23, 29, 44, 46.[\[17\]](#)

По строке 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи» показывается полная фактическая или нормативная себестоимость остатка на складе готовой продукции. Данная строка на промышленных и других производственных предприятиях заполняется суммированием остатков по счетам 16, 41, 43. Организации торговли и общественного питания отражают по строке 214 остатки товаров по стоимости приобретения. При этом, если остаток по счету 41 по продажным ценам, то показатель строки определяется расчетным путем, как разница между остатками по счетам 41 и 42.

По строке 215 «Товары отгруженные» отражаются данные о фактически полной или нормативной себестоимости отгруженной продукции товаров в случаях, если договором обусловлен отличный от общего порядка момент перехода от поставщика к покупателю право собственности на отгруженные ценности. При заполнении строки 215 используется остатки счета 45.

Строка 216 «Расходы будущих периодов» заполняется с использованием сумм расходов произведенных в отчетном году, но подлежащих погашению в следующих

отчетных периодах путем отнесения на издержки в течение срока, к которому они относятся. Заполняется строка 216 по данным остатка счета 97.

По строке 217 «Прочие запасы и затраты» отражаются запасы и затраты, которые не были отражены на указанных статьях «Запасы».

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 220) отражается сальдо счета 19. Дебетовое сальдо счета 19 означает, что сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям еще не предъявлена к вычету в бюджет.

Около 40% статей занимают статьи, на которых отражаются дебиторская задолженность. Она указывается в 2-х подразделах в зависимости от сроков ее погашения:

- более чем через 12 месяцев после отчетной даты (строки 230-235);
- в течение 12 месяцев после отчетной даты (строки 240-246).

Заполняются строки 230 и 240 по данным дебетового остатков по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

10. Краткосрочных финансовых вложений (строка 250) отражаются краткосрочные инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, предоставленные другим организациям займы. По ней будут отражены остатки по депозитным счетам, т. е. сумма остатка счета 55. Строка заполняется по данным аналитического учета к счетам 58 и 55.

11. По строке 260 «Денежные средства» отражаются суммы денежных средств, которыми располагает организация. Заполняется по данным остатка счетов 50 (без денежных документов), 51, 52, 55 (без остатка по депозитным счетам) и 57.

12. По строке 270 «Прочие оборотные активы» отражаются суммы, которые не вошли в другие статьи раздела 2.

Итоговая сумма по строке 290 определяется путем сложения данных по строкам 210, 220, 230, 240, 250, 260, 270.

Пассив баланса

Третий раздел «Капитал и резервы»

13. По статье «Уставный капитал» (строка 410) отражается стоимость имущества, внесенного собственниками на момент создания организации для обеспечения ее деятельности.

14. По статье «Добавочный капитал» (строка 420) отражаются прирост стоимости имущества в результате переоценки отдельных статей внеоборотных активов, эмиссионный доход, полученный от превышения номинальной стоимости размещения акций над их рыночной стоимостью за минусом издержек, связанных с продажей акций. Заполняется строка по данным остатка по счету 83.

15. По статье «Резервный капитал» (строка 430) отражаются остатки резервного капитала других фондов, создаваемых в соответствии с законодательством РФ (строка 431) и остатками аналогичных фондов, если их создание за счет прибыли предусмотрено учредительными документами или учетной политикой организации (строка 432). Так как строка 430 заполняется по данным остатка по счету 82, то в годовом бухгалтерском балансе данные показываются с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков и т. д.[\[18\]](#)

16. По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 470) показывается сумма прибыли, которая не была распределена между акционерами, учредителями и осталась в распоряжении организации. Она используется для расширения производства. Показатель строки заполняется в конце года по данным соответственно кредитового или дебетового остатка по счету 84, а в течение года по данным счета 99. Сумма убытка отражается в круглых скобках.

Итоговая сумма по разделу 3 указывается по строке 490. Она определяется путем сложения данных по строкам 410, 420, 430, 470. Если показатели по строкам 411-470 отражены в круглых скобках, то они вычитаются.

Четвертый раздел «Долгосрочные обязательства»

17. По статье «Займы и кредиты» (строка 510) показывается непогашенные суммы кредитов банков и займов, полученных от других организаций, подлежащих погашению в соответствии с договором более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Полученные займы и кредиты показываются на конец отчетного периода с учетом сумм процентов. Заполняется строка по данным остатка по счету 57.

18. По строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» отражаются временные разницы, возникающие в отчетном периоде на ставку налога на прибыль.

Заполняется строка по данным кредитового остатка по счету 67.

19. По строке 520 «Прочие долгосрочные обязательства» отражается прочая кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев (за основные средства, взятые в долгосрочную аренду)

Итоговая сумма по разделу 4 указывается по строке 590. Она определяется путем сложения данных по строкам 510, 515, 520.

Пятый раздел «Краткосрочные обязательства»

20. По статье «Займы и кредиты» (строка 610) показываются займы и кредиты, срок погашения которых до 12 месяцев. Заполняется по данным кредитового остатка по счету 66.

21. По статье «Кредиторская задолженность» (строка 620) показывается задолженность перед поставщиками за товары и услуги, работниками по оплате труда, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, прочими кредиторами. Строка 620 определяется суммированием строк 621-625.

Строка 621 «Поставщики и подрядчики» заполняется по аналитическим данным счетов 60 и 76 (в части расчетов за поступление материальных ценностей).

Строка 622 «Задолженность перед персоналом организации» заполняется по данным кредитового остатка по счету 70.

Строка 623 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» заполняется по данным кредитовых остатков по субсчетам к счету 69.

Строка 624 «Задолженность по налогам и сборам» заполняется по данным кредитовых остатков субсчетов к счету 68. При этом сумма единого социального налога в части федерального бюджета записываются по строке 624.

Строка 625 «Прочие кредиторы» - задолженность организации по расчетам не нашедшим отражение по другим строкам данного подраздела. Заполняется по данным кредитовых остатков субсчетов к счетам 62, 71, 73, 76, 79.

22. По строке 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» отражается сумма задолженности организации по причитаемым к выплате дивидендов, проценты по акциям, облигациям, займам и др., в том числе учтенное по счету 70. Суммы дивидендов и проценты отражаются на основании

заключенных договоров и др. документов, подтверждающих право на получении этих сумм на дату составления годовой бухгалтерской отчетности. Объявление годовых дивидендов признается событием после отчетной даты. Начисление дивидендов отражается заключительными оборотами декабря – Д-т 84 К-т 75.2, 70. [\[19\]](#)

Также в составе задолженности может быть отражена задолженность, связанная с выходом участника из общества. Заполняется строка 630 на основании данных кредитового остатка субсчета 75.2 «Расчеты по выплате доходов», а также аналитических данных к счету 70 в части задолженности организации по причитаемым к выплате дивидендов, процентов и т. д.

23. По строке 640 «Доходы будущих периодов» отражаются доходы организации, которые относятся к будущим отчетным периодам, но получены уже в текущем отчетном периоде (стоимость безвозмездно полученного имущества). По строке 640 учитывается и государственная помощь, другие целевые поступления, учитываемые в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» по счету 86. Заполняется по данным кредитового остатка счета 98 и 86.

24. По статье «Резервы предстоящих расходов» (строка 650) фиксируются остатки средств зарезервированных организацией, т. е. расходы, относящиеся к данному отчетному периоду, но которые будут производиться в будущих отчетных периодах.

Если при уточнении учетной политики на следующий финансовый год организация считает нецелесообразным начислять данные резервы, то остатки средств резервов на 31 декабря отчетного года подлежат присоединению к финансовому результату организации – Д-т 96 К-т 91

Строка 650 заполняется по данным кредитовых остатков по субсчетам счета 96.

25. По статье «Прочие краткосрочные обязательства» (строка 660) записывается сумма краткосрочных обязательств не отраженных по другим статьям 5 раздела

Итог 5 раздела указывается по строке 690, который определяется как сумма строк 610, 620, 630, 640, 650, 660.

2.3. Порядок составления баланса

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

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

Форма 1 (именно так именуется соответствующий документ) предполагает структурирование разделов на строки, каждая из которых имеет отдельный код. Заполняется бланк бухгалтерского баланса чаще всего в тысячах рублей, а десятичные показатели не задействуются. В ряде случаев — например, если документ сдает крупная фирма с большими оборотами — результаты деятельности отражаются в миллионах рублей. [\[20\]](#)

Специфика заполнения строк актива.

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

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

Строка 1130 включает сведения об активах, которые относятся к категории нематериальных поисковых. Их можно определить на основе сальдо по дебету счета 08 в части субсчета, который называется «Нематериальные поисковые активы», уменьшенного на показатель по кредиту счета 05 — в части субсчета «Амортизация и обесценение активов».

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

именуется «Амортизация и обесценение»).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В строке 1240 отражаются данные, касающиеся финансовых вложений. Формула определения соответствующих цифр достаточно сложна. Сначала нужно сложить показатели сальдо по дебетам счетов 55 и 58, после этого вычесть из них цифры,

получившиеся в результате сложения сальдо по кредиту счета 59 и дебету счета 73.

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

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

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

Теперь изучим, как заполняется пассив бухгалтерского баланса.

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

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

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

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

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

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

счета 84, во втором — на основе дебета.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

цифру необходимо указать в строке 1700.

Заключение

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

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

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

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

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

Бухгалтерский баланс – форма №1;

Отчет о прибылях и убытках – форма №2;

Отчет об изменениях капитала – форма №3;

Отчет о движении денежных средств – форма №4;

Приложение к бухгалтерскому балансу – форма №5;

Пояснительная записка – текстовая часть бухгалтерского отчета.

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

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

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

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

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

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

Список литературы

Нормативно-правовые акты

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

Научная и учебная литература.

1. Астахов В. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник. - Ростов на Дону: Феникс, 2010. 891 с.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. - М: Вузовский учебник, 2010. 525 с.
3. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет. М: Велби Проспект, 2010. 368 с.
4. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность. Учебник. /под ред. Н.Т. Лабынцева. - М: Финансы и статистика, 2011. 240 с.
5. Бойко Е.А., Шумилин П.Е. Бухгалтерская (финансовая) отчетность для студентов вузов. Учеб.пособие. – М. «Феникс», 2004. – 218 с.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие /Под ред. В.Д. Новодворского. - М: ИНФРА-М, 2011, - 464 с.
7. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. П.С. Безруких. - 4-е изд., перераб. И доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2012. - 719 с.
8. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. – М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. – 176 с.
9. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. Учеб.пособие. – М. «Омега-Л», 2005. – 214с.

10. Коваль Л.С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета: Учеб.-метод. пособие. - М.: Гелиос АРВ, 2002. - 144 с.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. - 4-е изд., перераб. И доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 639 с.
12. КутерМ.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. Бухгалтерская финансовая отчетность. Учеб.пособие. - М. «Финансы и статистика», 2005. - 231 с.
13. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу. - М: Финансы и статистика, 2010. 192 с.
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. 592 с.
15. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. 816 с.
16. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет. М: Финансы и статистика, 2011. 544 с.

Приложение 1

Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности



1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. 592 с. [↑](#)
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. С-145 [↑](#)
3. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. с-145 [↑](#)
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. С-245 [↑](#)
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник. М: Инфра-М, 2011. С-245 [↑](#)
6. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. с-149 [↑](#)
7. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. - М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. - 176 с. [↑](#)
8. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. с-250 [↑](#)
9. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. - М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. - 176 с. [↑](#)
10. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность. Учебник. /под ред. Н.Т. Лабынцева. - М: Финансы и статистика, 2011. С-12 [↑](#)
11. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. - М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. - 176 с. [↑](#)
12. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность. Учебник. /под ред. Н.Т. Лабынцева. - М: Финансы и статистика, 2011. С-19 [↑](#)

13. Финансовый учет. Учебник. Под ред. В.Г. Гетьмана - М: Финансы и статистика, 2010. с-255 [↑](#)
14. Астахов В. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник. - Ростов на Дону: Феникс, 2010. С-567 [↑](#)
15. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. - М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. - 176 с. [↑](#)
16. Астахов В. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник. - Ростов на Дону: Феникс, 2010. С-569 [↑](#)
17. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. - М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. - 176 с. [↑](#)
18. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. - М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. - 176 с. [↑](#)
19. Астахов В. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник. - Ростов на Дону: Феникс, 2010. С-590 [↑](#)
20. Забборова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учеб. Пособие. - М. «ФБК-ПРЕСС», 2011. - 176 с. [↑](#)