

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

В результате своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете. Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учёте формируется информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта, финансовых результатах его деятельности, изменениях в его финансовом положении или движении денежных средств. Как известно, информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах деятельности организации - в виде отчёта о прибылях и убытках, а информация об изменениях в финансовом положении организации - отчёта о движении денежных средств. Элементами формируемой в бухгалтерском учёте информации о финансовом положении организации, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Бухгалтерский баланс следует признать главной и наиболее универсальной формой отчётности, поскольку наглядность и уровень обобщения учётных данных находятся в ней на качественно более высоком уровне.

Бухгалтерский баланс — важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток). Бухгалтерский баланс знакомит учредителей, менеджеров и другие заинтересованные стороны, связанные с управлением имуществом, с состоянием организации, показывает, чем владеет собственник, то есть каков в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется и кто принимал участие в создании этого запаса. По бухгалтерскому балансу можно определить, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или ей угрожают финансовые затруднения. Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми инспекциями, кредитными учреждениями, органами

статистики и другими пользователями. Бухгалтерский баланс является важнейшей составляющей бухгалтерской отчетности, поэтому его изучение необходимо для понятия сущности и путей развития хозяйственной деятельности предприятия, что определяет актуальность данного исследования. Итоговые показатели баланса во многом определяют эффективность и результативность функционирования организации и дает подробную характеристику ее деятельности. Объектом данного исследования выступает бухгалтерский баланс, предметом — роль бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности. Целью данной работы является подтверждение необходимости применения бухгалтерского баланса в ходе деятельности предприятия, а также определение его места в бухгалтерской отчетности. Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить сущность и провести характеристику бухгалтерского баланса;
- проанализировать принципы составления бухгалтерского баланса;
- выявить особенности влияния бухгалтерского баланса на процесс бухгалтерского учета.

В связи с вышесказанным тема работы приобретает особую актуальность и значимость.

## **ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

### **Бухгалтерский баланс и его разделы**

Бухгалтерский баланс – это форма бухгалтерской отчетности коммерческого предприятия, позволяющая получить информацию о значимых характеристиках финансового состояния. Информация по бухгалтерскому балансу говорит о том, сможет ли компания в ближайшее время полностью исполнить все обязательства, взятые на себя перед кредиторами, инвесторами, и иными лицами, либо ей грозят финансовые трудности. Бухгалтерский баланс изучают банки, чтобы оценить кредитоспособность заемщика. Баланс сдают в налоговые и статистические органы. Баланс представляют акционерам, как финансовый показатель проделанной руководством работы.

Слово «баланс» происходит от латинского словосочетания «bis lanza», которое дословно означает «две чаши весов», то есть, бухгалтерский баланс показывает

состояние финансового равновесия компании. Баланс является главной компонентой бухгалтерской отчетности и в нем отражается успешность хозяйственной деятельности предприятия за установленный промежуток времени.

Бухгалтерский баланс, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных бухгалтерского баланса, составленного на разные даты, — проследить изменение ее финансового состояния во времени. Бухгалтерский баланс является одним из основных документов, который служит источником данных для проведения экономического анализа деятельности предприятия.

Баланс состоит из двух разделов: Актива и Пассива, итоги которых равны.

На активных счетах бухгалтерского учета учитываются различные виды имущества, их наличие, состав и движение. Остатки активных счетов только дебетовые.

Актив бухгалтерского баланса включает в себя два раздела:

- Внеоборотные активы;
- Оборотные активы.

Внеоборотные активы используют более 1 года и включают в себя:

- Основные средства (здания, машины и оборудование, земельные участки);
- Нематериальные активы (расходы компании, патенты, лицензии, товарные знаки, деловая репутация);
- Основные средства (здания, машины и оборудование, земельные участки);
- Незавершенное строительство;
- Доходные вложения в материальные ценности (имущество для передачи в лизинг, по договору проката);
- Прочие внеоборотные активы.

Оборотные активы используются менее 1 года и в этом разделе отражаются:

- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- Запасы (материалы, готовая продукция, сырье, отгруженные товары, расходы будущих периодов и другие);
- НДС по приобретенным ценностям;

- Финансовые вложения;
- Дебиторская задолженность;
- Денежные средства.

Если Актив баланса показывает, каким имуществом владеет предприятие, то Пассив раскрывает источники формирования этого имущества. Сальдо пассивных счетов только кредитовые.

Пассив Бухгалтерского баланса включает в себя три раздела:

- Капитал и резервы;
- Долгосрочные обязательства;
- Краткосрочные обязательства.

Раздел «Капитал и резервы» включает в себя:

- уставный капитал;
- собственные средства владельцев организации, то есть акции, выкупленные у акционеров;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- нераспределенная прибыль.

«Долгосрочные обязательства»:

- займы и кредиты;
- отложенные налоговые обязательства;
- прочие долгосрочные задолженности.

«Краткосрочные обязательства» включает следующие статьи:

- займы и кредиты;
- кредиторская задолженность, подлежащая погашению менее чем через 1 года после отчетной даты;
- задолженность перед работниками (учредителями) по выплате доходов;
- доходы будущих периодов;
- резервы предстоящих расходов;
- прочие краткосрочные задолженности.

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

По способу отражения данных бухгалтерский баланс подразделяется на:

- Статические (сальдовые) — (составляются на конкретную дату, и в движении – в качестве интервальных показателей (оборотов за отчетный период), например, оборотно-сальдовый баланс или шахматный оборотный баланс).
- Динамические (оборотные) — (составляются на базе моментальных показателей, которые рассчитаны на определенную дату).

По отношению к моменту составления различают балансы:

- Вступительные (как правило составляются во время создания компании баланс будет определять сумму ценностей, с которыми компания начинает личную деятельность);
- Текущие (составляются периодически в течение всего времени работы компании);
- Санируемые (составляются в том случае, если компания идет к банкротству, для возможности определить реальное состояние дел в компании).
- Ликвидационные (составляются при полной ликвидации компании).
- Объединительные (составляются при слиянии либо объединении нескольких компаний в одну).
- Разделительные (составляются при разделении крупной компании на несколько фирм).

По объему данных по организациям, отражаемых в балансе, выделяют балансы:

- Единичный (представляют собой деятельность лишь одной компании);
- Сводный (составляются при помощи механического сложения сумм по статьям подсчета общих итогов пассивов и активов и нескольких единичных балансов);
- Консолидированный (отражают самостоятельных и связанных между собой баланс организации. Он полностью соединяет бухгалтерские балансы главной компании).

В зависимости от характера исходных данных бывает баланс:

- Книжные (составляется на базе данных книжных записей или текущего баланса, без предварительной их оценки при помощи инвентаризации);

- Инвентарные (составляются только по учетным данным);
- Генеральные (составляются на базе сведений бухгалтерского учета, которые подтверждаются данными инвентаризации).

По способу отражения данных:

- Балансы-нетто (исключены регулирующие статьи);
- Балансы-брутто (включены регулирующие статьи – это автоматизация главных средств, амортизация нематериальных активов и резервы под обесценивание инвестиций в ценные бумаги, торговая наценка).

По назначению:

- Окончательные (выступают официальными документами).
- Пробные (составляются для проверки тождества баланса).
- Отчетные (составляются за весь отчетный период на базе данных бухгалтерского учета).
- Прогнозные (составляются при помощи учета прогнозирования и планирования деятельности компании на будущую перспективу).

По характеру деятельности балансы бывают:

- Неосновной деятельности (транспортное хозяйство, ЖКХ и т.д.);
- Основной деятельности (соответствующий по своему составу)

По форме собственной принадлежности отличаются балансы городских, муниципальных, социальных, кооперативных, общих и личных ирм. В п.10 4/99 Бухгалтерская отчетность компании установлено, что по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности (помимо отчета, который был составлен за 1-ый отчетный период) обязательно должны быть указаны данные минимум за два года – предшествующий отчетному и отчетный.

В форме бухгалтерского баланса, который был утвержден приказом Министерства финансов РФ - О формах бухгалтерской отчетности, данное требование было реализовано. Все данные должны проводиться на отчетную дату текущего периода; 31 декабря прошлого года и 31 декабря того года, который ему предшествовал. Эти сведения являются наиболее сравнимыми, информативными, сопоставимыми и позволяют пользователю грамотно делать выводы о динамике какого либо показателя.

Компания должна сама принять решение о степени детализации сведений по группе статей отчетности, учитывая требования п.11 ПБУ 4/99- Бухгалтерская отчетность компании. Если учесть эти требования то можно будет сказать следующее: в том случае, если компания имеет большой объем основных средств, и она хочет подчеркнуть их основной состав на самой первой странице бухгалтерского баланса, она может произвести детализацию в группе Основные средства по статьям. Разрешается указывать общую сумму остаточной цены основных средств, и также можно указать – в том числе, и указать существенные составляющие, которые смогут дать представление пользователям о деятельности организации.

В том случае, если у компании, к примеру, имеются небольшие личные средства, то можно провести их отчетную стоимость всего одной строчкой в балансе. А провести детализацию движения и состава основных средств, их амортизацию, первоначальную стоимость, и изменение за период, можно в пояснении. В данном случае, группы статей – Основные средства в графе –

Пояснения, нужно в обязательном порядке проставить ссылку на номер соответственного пояснения к бухгалтерскому балансу и еще к докладу о доходах и убытках, в котором сведения открываются больше отчетливо.

Кроме традиционного бухгалтерского баланса различают:

- Баланс расходов и доходов организации – это финансово-экономический документ, который самостоятельно разрабатывается компанией на квартал или года для обеспечения сбалансированности и согласованности движения, финансовых и материальных ресурсов, социальное и произведенное развитие организации, и возможность полнее удовлетворить интересы личного коллектива. Баланс расходов и доходов характеризует финансовые взаимоотношения компании с кредиторами; в нем содержатся расчет прибыли, расходов, платежей в бюджет, формирование фондов и резервов компании, распределения чистого дохода.
- Баланс-брутто - это бухгалтерский баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Баланс-брутто используется для различных научных исследований и улучшения информационных функций баланса.
- Баланс-нетто. Это бухгалтерский баланс, не включающий в себя регулирующие статьи. Он позволяет определить реальную имущественную стоимость компании.
- Вступительный баланс — это первый баланс, составляющийся в начале работы организации. В активе предоставленного баланса в обязательном порядке

обязательно обязан отражаться состав имущества организации, который был получен при его организации, а в пассиве обязаны отражаться информаторы его появления. Как правило, предсоставление вступительного баланса, обязана проводиться инвентаризация и оценка имеющегося у фирмы имущества.

- **Заключительный баланс** — это отчетный документ в котором отображается производственно-финансовая деятельность компании за определенный период времени. Он составляется на базе проверенных бухгалтерских записей.
- **Консолидированный баланс** — это бухгалтерская отчетность о финансовых результатах и деятельности дочерних и материнских сообществ в целом. Из данного баланса полностью исключен взаимный оборот дочерних компаний.
- **Ликвидационный баланс** — это бухгалтерский баланс, который характеризует баланс, содержащий данные о расчетах организации после окончания ликвидационного периода.
- **Оборотный баланс** — это бухгалтерский отчетный баланс, который содержит в себе сведения о движении имущества предприятия (кредитовые и дебетовые обороты) за весь отчетный период, а также остатки средств и основных источников образования имущества на начало либо конец периода. Оборотный баланс в основном используется в виде промежуточного рабочего документа при составлении заключительного, вступительного и ликвидационного балансов.
- **Предварительный баланс** — это бухгалтерский баланс, который обязан составляться заблаговременно на конец отчетного периода с учетом ожидаемого изменения в составе имущества компании. В данном случае применяются ожидаемые и фактически сведения о хозяйственных операциях.
- **Пробный баланс** — проверка правильности учета средств организации при помощи ежемесячного балансирования активов и пассивов.
- **Промежуточный баланс** — это документ, который составляется до завершения финансового года.
- **Промежуточный ликвидационный баланс** — это баланс, включающий состав имущества ликвидируемого юридического лица; перечень предъявляемых требований кредиторами и результаты их рассмотрения. Этот баланс оформляется ликвидационной комиссией.



- Разделительный баланс — это баланс, при поддержке которого в случае разделения юридического лица все его права и обязанности всецело переходят к вновь возникающим юридическим лицам. Разделительный баланс в обязательном порядке обязан содержать в себе главные положения о правопреемстве по обязательствам реорганизационного юридического лица по отношению ко всем должникам и кредиторам, в том числе включая и те обязательства, которые оспариваются сторонами.
- Сальдовый баланс — это баланс, характеризующий источник образования имущества и имущество хозяйствующего субъекта по состоянию на определенную дату в денежной оценке. Сальдовый баланс как правило составляется при помощи подсчета остатков по счетам.
- Сводно-консолидированный баланс — это бухгалтерский баланс, составляющийся при помощи объединения балансов юридически самостоятельных организаций, которые взаимосвязаны между собой экономически. Данные балансы используются, как правило, холдинговыми организациями.
- Сводный баланс — это бухгалтерский баланс, составляющийся при помощи объединения отдельных заключительных балансов. Сводные балансы применяются ведомствами, министерствами и концернами.

Новые формы бухгалтерского баланса заметно отличаются от прежних, рассмотрим основные изменения, внесенные в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н.

В обновленной форме баланса строк стало меньше, а столбцов больше. Однако многим организациям придется ввести дополнительные строки, чтобы обеспечить соблюдение требований ПБУ 4/99. Число столбцов (граф) в балансе возросло с четырех до шести: пояснения; наименование показателя; код; на отчетную дату (например, на 31.03.2011); на 31 декабря предыдущего года (то есть на 31.12.2010); на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (то есть на 31.12.2009).

Первая графа предназначена для отражения номера соответственного пояснения к бухгалтерскому балансу и позволяет пользователю быстрее найти подходящую информацию, расшифровывающую значение той или иной строки баланса. Однако пояснения представляются лишь в составе годовой бухгалтерской отчетности. Поэтому заполнять графу «Пояснения» в балансе за I квартал, полугодие и девять месяцев 2011 г. не требуется.

Графа «Код» вводится организацией самостоятельно (в утвержденной Приказом № 66н форме она отсутствует) и заполняется в соответствии с Приложением № 4 к этому Приказу. Нужно ли присваивать коды в случае добавления новых строк? Напомним, заполняя формы отчетности, утвержденные Приказом № 67н, бухгалтер делал это, руководствуясь Приказом Госкомстата России № 475, Минфина России № 102н от 14.11.2003 «О кодах показателей годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики». Можно и нужно ли коды для дополнительных строк, как и прежде, брать из этого документа? Очевидно, нет. Дело в том, что новые коды состоят из четырех цифр, а не трех, как это было раньше. Поэтому статкоды от 2003 г. использовать при заполнении обновленного баланса нельзя. Кроме того, как следует из п. 5 Приказа № 66н, органы государственной статистики будут обрабатывать информацию, которая отражена в строках, закодированных в соответствии с Приложением № 4. С учетом изложенного считаем, что присваивать коды дополнительно введенным строкам не требуется.

В каком случае у организации может возникнуть необходимость дополнения баланса новыми строками? Для ответа на этот вопрос нужно вспомнить нормы ПБУ 4/99. В частности, п. 6 этого документа предусмотрено, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, если они существенны и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, хозяйственных операций, доходов и расходов могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Другими словами, бухгалтеру при заполнении баланса и отчета о прибылях и убытках предстоит оценить существенность каждого вида активов, обязательств, доходов и расходов и определить, возникает ли обязанность его выделения в отдельную строку. Этот вывод подтверждается п. 3 Приказа № 66н, в котором сказано: организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетности.

**Образец.** Новая форма баланса не имеет в активе строки «Незавершенное строительство». Рассмотрим, в какой строке бухгалтер организации-застройщика, возводящей производственное здание для собственных нужд, обязан отразить сальдо по счету 08, а именно по субсчету 08-3 «Строительство объектов основных средств», если в соответствии с положениями учетной политики данная суммасчитается: а) существенной; б) несущественной.

При варианте «а» бухгалтер обязан установить в разд. I «Внеоборотные активы» баланса вспомогательную строку (без кода) и отразить в ней дебетовый остаток по счету 08. При варианте «б» сальдо по счету 08 станет отражаться по строке «Прочие внеоборотные активы», код 1170.

В этом отношении субъектам малого предпринимательства Приказ № 66н предоставляет некоторые послабления. В частности, такие организации в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям). Иными словами, малые предприятия могут использовать утвержденные Минфином формы, не внося в них какие-либо дополнения для детализации информации.

Отметим что, новые формы отчетности не являются рекомендуемыми. Из них нельзя исключать какие-либо строки по причине отсутствия соответствующих данных. В силу п. 11 ПБУ 4/99 статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются.

## **Состав статей бухгалтерского баланса**

Статьи бухгалтерского баланса составляются на основании данных об остатках на счетах бухучета по состоянию на отчетную дату. При заполнении отчета для представления в ИФНС нужно руководствоваться рядом правил, установленных для составления подобной отчетности (ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 года № 43н):

- Исходные учетные данные должны быть достоверны, полны, нейтральны и сформированы в соответствии с правилами действующих ПБУ. При их отражении необходимо соблюдать принципы существенности и сопоставимости с результатами предыдущих периодов.
- В текущем отчете данные прошлых периодов должны соответствовать цифрам конечной отчетности за эти периоды.
- Для годового баланса наличие имущества и обязательств нужно подтвердить результатами их инвентаризации.
- Кредитовые и дебетовые остатки в балансе не сворачивают.
- НМА и ОС показывают по остаточной стоимости.
- Активы отражают по их учетной стоимости (за вычетом созданных резервов и наценки).

Баланс бухгалтерский с 1 июня 2019 года заполняется только тысячах рублей (без десятичных знаков).

Ниже приведена информация о том, на основании остатков по каким счетам заполняются вышеуказанные статьи баланса применительно к действующей редакции плана счетов бухучета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н:

- По статье «Нематериальные активы» указывается остаточная цена НМА, соответствующая разнице остатков по счетам бухгалтерского учета 04 и 05.

При этом для счета 04 не предусматриваются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 — цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам.

- Статья «Результаты исследований и разработок» составляется при наличии данных о расходах на НИОКР на счете 04.
- Данные по статьям «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» важны только для тех организаций, которые осуществляют освоение природных ресурсов, если у них на счете 08 есть информация для заполнения строк по этим статьям. К материальным поисковым активам относят материально-вещественные объекты, а к нематериальным — все остальные. Оба вида активов подлежат амортизации, учитываемой соответственно на счетах 02 и 05.
- Для статьи «Основные средства» суммируются данные по остаточной стоимости ОС (разница остатков по счетам бухучета 01 и 02, при этом по счету 02 не предусматриваются данные, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в матценности) и расходам на капитальные вложения (счет 08, за исключением цифр, попавших в строки статей «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы»).
- Данные по статье «Доходные вложения в матценности» берутся как разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних и тех же объектов.
- Статью «Финансовые вложения» во внеоборотных активах заполняют при наличии сумм со сроком погашения более 12 месяцев на счетах 55 (депозиты), 58 (финансовые вложения), 73 (займы работникам). Сальдо по счету 58 уменьшается на необходимую сумму созданного резерва (счет 59), относящегося к долгосрочным вложениям.
- По статье «Отложенные налоговые активы» организации, применяющие ПБУ 18/02, показывают остаток по счету 09.
- Когда используют строку статьи «Прочие внеоборотные активы» - это в балансе отображают активы, или не попавшие в вышеперечисленные строки, либо те, которые организация считает нужным отметить.
- Цифра по статье «Запасы» формируется как сумма остатков по счетам 10, 11 (за минусом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за минусом счета 42, если учет продуктов проводится с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97.
- По статье «НДС по полученным ценностям» отражается сальдо по счету 19.
- Данные для статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» получаются сложением остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57.

- Для получения данных, указываемых по статье «Дебиторская задолженность», суммируются дебетовые остатки по счетам 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75, 76.
- По статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в оборотных активах показываются данные по счетам 55 (депозиты), 58 (финансовые вложения), 73 (займы работникам) со сроками погашения менее 12 месяцев. При этом цифры по счету 58 уменьшаются на суммы созданного резерва (счет 59) по краткосрочным вложениям.
- В строку статьи «Прочие оборотные активы» попадают активы, либо по каким-то причинам не отраженные в вышеперечисленных строках, либо те, которые организация считает нужным выделить. Например, это может быть безнадежная задолженность контрагента или стоимость похищенного имущества, в отношении которого еще не закончены следственные действия. Отражение подобных данных по этой строке с соответствующим уменьшением цифр по тем статьям, в которых они могли бы отражаться, если бы не было решения организации об их выделении, потребует примечаний как к статье «Прочие оборотные активы», так и ко второй статье, которой коснется такая операция.
- Данные для статьи «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» берутся как сальдо по счету 80.
- Для статьи «Переоценка внеоборотных активов» используются данные об остатках на счете 83, относящиеся к ОС и НМА.
- Цифры статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» соответствуют остаткам по счету 81.
- Данные по статье «Добавочный капитал (без переоценки)» формируют как остатки на счете 83 за вычетом данных по переоценке ОС и НМА.
- По статье «Резервный капитал» показывается сальдо по счету 82.
- Значение, отражаемое по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в годовом бухгалтерском балансе представляет собой сальдо по счету 84. Для промежуточной отчетности (до реформации баланса, осуществляемой в конце года) эта цифра складывается из двух остатков: по счету 84 (финансовый результат предшествующих лет) и 99 (финансовый результат текущего периода отчетного года). Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — единственная статья бухгалтерского баланса, которая может иметь отрицательное значение. При этом важно, чтобы у организации, имеющей убыток, итог раздела «Капитал и резервы» (чистые активы) не оказался меньше величины уставного капитала. Если это

обстоятельство будет иметь место в течение двух финансовых лет подряд, то организация либо должна уменьшить свой уставный капитал до соответствующей цифры (а это не всегда возможно, т. к. уставный капитал не имеет возможность быть меньше минимального значения, установленного действующим законодательством), либо она подлежит ликвидации.

## **ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **Определение**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – совокупность информации о финансовом и имущественном состоянии организации, о результатах его хозяйственной деятельности и движении денежных средств за конкретный отчетный период, система систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законом «О бухгалтерском учете», представленная в удобном пользователям, стандартизированном формате. Экономический субъект в обязательном порядке составляет годовую бухгалтерскую отчетность.

О финансовом состоянии компании, о том, что у нее в кармане и за душой рассказывает бухгалтерская отчетность. Заглянув в нее, опытный специалист в два счета оценит положение дел в фирме.

А заглядывают кроме хозяев многие:

- государственные фискальные органы в целях контроля;
- органы статистики, чтобы все посчитать и вывести среднюю температуру по отрасли;
- банки, инвесторы, чтобы определить, стоит ли одалживать фирме денег и вкладываться в ее развитие.

Согласно пункту 11 статьи 13 Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. в отношении бухгалтерской отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется на основе данных

бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет должны вести все предприятия, исключение – для подразделений иностранных компаний.

Индивидуальные предприниматели освобождены от обязанности вести бухгалтерский учет и сдавать бухгалтерскую отчетность при условии, что ведут налоговый учет согласно закону «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений организации, включая его филиалы и представительства, другие структурные подразделения, независимо от их места нахождения. В случае наличия дочерних и зависимых объектов помимо собственно бухгалтерского отчета составляется сводная бухгалтерская отчетность (консолидированная), включающая показатели этих объектов. Сводную бухгалтерскую отчетность составляют централизованные бухгалтерии, обслуживающие организации; министерства, ведомства и другие федеральные органы исполнительной власти по организациям, по которым координируется и регулируется их деятельность.

Информация отражается в бухгалтерской отчетности на основании данных синтетического и аналитического учета. Данные вступительного баланса должны соответствовать данным заключительного баланса за предшествующий период. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером.

Организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и формы отчетов последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение допускается в исключительных случаях, к примеру, при изменении вида деятельности.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации. А в организациях, где бухгалтерский учет ведется на аутсорсинге специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации (т.е. в рублях) и на русском языке.



Подготовка и представление годового отчета, а также сами типовые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируются следующей нормативной базой:

1. ФЗ от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (статья 14)
2. Бухгалтерская отчетность организации - ПБУ 4/99 (**п.6 и п.37, раздел VIII**)
3. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (ред. от 17.05.2015 г

Бухгалтерская отчетность необходима:

1. Администрации предприятия. Отталкиваясь от данных, представленных в документах, руководители принимают те или иные управленческие решения, анализируют и оценивают эффективность деятельности предприятия, получая представление о его финансовой устойчивости, а также предупреждают отрицательные результаты хозяйственной деятельности.
2. Сторонним пользователям, имеющим финансовый интерес – работникам, кредиторам, акционерам, инвесторам, поставщикам и т.д. На основе бухгалтерской отчетности эти пользователи могут делать выводы о перспективах сотрудничества, о ликвидности и платежеспособности предприятия, об инвестировании.
3. Ведомственным организациям – налоговым и контрольно-ревизионным органам, внебюджетным фондам, статистическим управлениям и т.д.

Организации могут быть заинтересованы в проверке правильности начисления налогов, взносов и других аспектах деятельности предприятия.

Бухгалтерская отчетность часто выступает связующим звеном предприятия с внешней средой. И основной задачей предоставления данных является привлечение финансовых средств на финансовых рынках. От того, как будет представлена информация, во многом зависит судьба предприятия.

Ответственность за это возлагается на финансовых менеджеров высшего звена. Прежде чем передавать информацию внешним пользователям, они обязаны знать, как это повлияет на принимаемые заинтересованными лицами решения.

Поскольку бухгалтерской отчетности на финансовых рынках придается большое внимание, то для удобства разрабатываются стандарты финансового учета, на основе которых происходит регистрация компаний на биржах ценных бумаг. Несмотря на национальные особенности, они призваны обеспечивать полноценный поток информации между предприятием и финансовыми рынками, включая

индивидуальных инвесторов.

Учет и отчетность российских предприятий в настоящее время несколько отличается от мировых стандартов. Это обусловлено все еще продолжающимся процессом трансформации от функций, выполнявшихся ими в условиях плановой экономики, к функциям в условиях рыночной экономики. В связи с этим отчетность российских предприятий пока не дает в ряде случаев возможности непосредственно получать всю финансовую информацию без предварительной корректировки для принятия финансовых решений.

Значение бухгалтерской отчетности характеризуется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации.

1. При составлении бухгалтерской отчетности обеспечиваются агрегирование, фильтрация и систематизация учетной информации, выбираются показатели, существенные для характеристики результатов работы организации, и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей данного уровня. Отчетные показатели сводятся в систематизированные группы, облегчающие их понимание и использование.
2. Бухгалтерская отчетность служит источником информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается экспресс-оценка состояния имущества организации и его источников, определяются финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации и выявляются тенденции ее развития.
3. По информации бухгалтерской отчетности оценивается выполнение плана, формируются сигналы рассогласования фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности организации с запланированным. Эти сигналы позволяют акцентировать внимание управляющих лиц на конкретных отклонениях от плановых заданий и нормативов, давать оценку выявленным отклонениям, определять их возможные последствия и пути устранения. По отклонениям отчетных показателей от плановых можно судить о качестве планирования, возможных резервах улучшения итоговых показателей работы организации, необходимости уточнения плановых расчетов. Информация бухгалтерской отчетности служит базой для последующего планирования.
4. Бухгалтерская отчетность - это основное средство коммуникации, который обеспечивает внешним пользователям возможность оценить финансовое состояние организации.

Организации (кроме кредитных, государственных (муниципальных) сдают бухгалтерскую отчетность по следующим формам:

**Бухгалтерская отчетность (от 02.07.2010 №66н, ред. от 17.05.2015 г.), состоящая из:**

- Бухгалтерского баланса (форма №1)
- Отчета о финансовых результатах

**и приложений к ним:**

- Отчет об конфигурациях денежных средств(форма №3)
- Отчет о движении денежных средств (форма №4)
- Отчет о целевом использовании средств
- Пример оформления пояснений к балансу и о денежных итогах

**Бухгалтерская отчетность для субъектов малого предпринимательства (введена Приказом от 02.07.2010, в ред. от 06.04.2015), состоит из:**

- Бухгалтерского баланса (для субъектов малого предпринимательства)
- Отчета о финансовых результатах (для субъектов малого предпринимательства)

В бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Если компания составляет иные формы отчетности, кроме обязательных формы 1 и 2, то в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. При этом организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям данных отчетов.

Организация имеет возможность представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии финансовых решений. (п. 39. ПБУ 4/99 ).

Бухгалтерская отчетность организации сдается в налоговую инспекцию и в государственный орган статистики.

## **Состав бухгалтерской отчетности**

Промежуточная бухгалтерская отчетность (за отчетный период менее года) составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от категории экономического субъекта:

- Индивидуальный предприниматель, а также находящиеся на территории РФ, представительства, филиалы или другие структурные подразделения организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с налоговым законодательством РФ они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством – могут не составлять бухгалтерскую отчетность;

- Субъекты малого предприятия, некоммерческие организации, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" (за исключением организаций, указанных ниже) – могут составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность;
- Прочие организации, включая организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, кредитные потребительские кооперативы, ЖСК, микрофинансовые организации, организации государственного сектора, политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения, коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты, нотариальные палаты, некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента – должны составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в общем порядке.

Упрощенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств (только для НКО);
- приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Общий порядок предусматривает оформление в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств (только для НКО);
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится информация,

без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

## **Формы бухгалтерской отчетности**

Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены:

- для бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемой в общем порядке - приложениями №№ 1 и 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н.
- для упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности - приложением № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н;

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по формам, установленным законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается ПБУ 4/99, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н).

Содержание Отчета о движении денежных средств установлено ПБУ 23/2011.

## **Внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность**

Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность установлены ПБУ 22/2010.

Особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта (п. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

В большинстве случаев годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит утверждению высшим органом управления компанией, а в ряде случаев – и обязательной публикации (п. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; пп. 6 п. 2 ст. 33 Закона «Об ООО»; пп. 11 п. 1 ст. 48 Закона «Об АО» и пр.).

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны (п. 11 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- при ликвидации юрлица – установлены ст. 17 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- при реорганизации юрлица – установлены ст. 16 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- состав, особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается Бюджетным кодексом, Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п. 4 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);
- состав, особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности ЦБ устанавливается Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ (п. 5 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

### **Адреса и сроки представления бухгалтерской отчетности**

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется заинтересованным лицам в сроки, установленные законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется всеми организациями (за исключением организаций государственного сектора и ЦБ РФ):

- в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода в порядке, установленном Приказом Росстата от 31.03.2014 N 220. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не

позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (п.п. 1 и 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

## **Ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерской отчетности**

За нарушение срока представления годовой бухгалтерской в налоговый орган налагается штраф по п. 1 ст. 126 НК РФ в размере 200 рублей за каждую непредставленную (несвоевременно представленную) форму (составляющую) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также на должностное лицо такой компании может быть наложен административный штраф в размере от 300 до 500 рублей по п. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

За нарушение срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики на организацию может быть наложен административный штраф по ст. 19.7 КоАП РФ от 3000 до 5000 руб., на должностное лицо такой организации - в размере от 300 до 500 рублей.

Искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 % влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2000 до 3000 рублей, за исключением случая исправления ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном законодательством РФ порядке (ст. 15.11 КоАП РФ).

Библия бухгалтера – это Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ. За ним следуют ПБУ – Положения о бухгалтерском учете. Всего их 26. В них расписана методология учета на все случаи жизни предприятия.

Сроки, виды, порядок заполнения и сдачи отчетов отражены в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденном приказом Минфина РФ №43н от 6 июля 1997 года.

Отчетные формы и инструкции по их заполнению ищите в Приказе Министерства финансов РФ №66н от 02.07.2010г. Все нюансы заполнения форм там расписаны



подробнее некуда.

Кроме того, в каждой организации, даже в самом маленьком ООО, должна быть разработана и утверждена руководителем учетная политика, т.к. нормативные акты в сфере бухгалтерского учета зачастую не дают четких инструкций, а предполагают разные варианты учета. Учетная политика включает:

- информацию о методах учета, принятых на предприятии (основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, транспортно-заготовительных расходов и т.д.);
- план счетов, принятый в организации (полный или сокращенный, если предприятие относится к категории малых и воспользовалось правом ведения упрощенного бухгалтерского учета);
- применяемые регистры бухгалтерского учета;
- применяемые формы первичных документов.

Анализ отчета о финансовых результатах позволяет оценить потенциально возможные изменения в ресурсах компании, спрогнозировать движение денежных потоков, основываясь на уже имеющихся ресурсах, а также обосновать эффективность использования дополнительных ресурсов.

Стандартный набор включает 5 отчетов:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о движении денежных средств о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании полученных средств.

Полный набор отчетов обязаны сдавать только крупные предприятия, для малых предприятий сделаны послабления.

Последний отчет в списке сдают только некоммерческие организации.

Настоящий подарок для малого бизнеса, потому что избавляет от львиной части рутины и позволяет обходиться без раздутого штата бухгалтеров. Право вести упрощенный бухучет и сдавать сокращенный комплект бухгалтерской отчетности предоставлено:

- малым предприятиям;
- некоммерческим организациям;
- организациям, участвующим в проекте «Сколково».

«Малое предприятие» — это какое?

Критерии прописаны в статье 4 закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ:

- число работников – 100 человек и менее (15 и менее для микропредприятий);
- общий доход за год – не больше 800 миллионов рублей (не больше 120 миллионов для микропредприятий);
- доля юридических лиц (не являющихся субъектами малого бизнеса), в т.ч. иностранных в уставном капитале – 49% и менее;
- доля государственных, общественных и религиозных организаций в уставном капитале – 25% и менее.

Если эти критерии соблюдены, то организация имеет право на послабления в ведении бухучета и формировании отчетности, и может:

- использовать упрощенные регистры бухучета;
- учитывать доходы и расходы кассовым методом;
- использовать обобщенный план счетов, в котором информация по группам счетов будет отражаться на одном счете, без детализации;
- не применять двойную запись (только для микропредприятий).

Упрощенная бухгалтерская отчетность организации состоит всего из двух документов:

- бухгалтерский баланс. В строках упрощенного баланса показатели статей даются в укрупнённом виде – остатки по однородным счетам суммируются. Каждой строчке присваивается код того показателя, который имеет наибольшую долю.
- отчет о целевом использовании средств (для некоммерческих организаций).
- отчет о финансовых результатах. Здесь также приводятся данные в укрупненном виде и указываются коды строк берутся, которые соответствуют наибольшему показателю;

Упрощенные формы отчетности закреплены Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66.

Упрощенный бухучет – право, а не обязанность. Малое предприятие при желании может пойти по сложному пути: вести полноценный учет и сдавать расширенный пакет документов.

Для чего бы это ему делать?

1) Чтобы иметь более подробную картину о положении дел в фирме и информацию для анализа.

1) Это нравится инвесторам.

Если организация все же решила воспользоваться правом вести упрощенный бухгалтерский учет, она должна прописать это в учетной политике и закрепить в ней упрощенные регистры и сокращенный план счетов. Это обязательное требование.

Государственным органам нужны только годовые отчеты, но так было не всегда. До выхода нового закона «О бухгалтерском учете» в 2011 году предприятия должны были ежеквартально сдавать в налоговую инспекцию промежуточную отчетность. Теперь такой обязанности у них нет.

Но необходимость формировать промежуточные отчеты для себя у организации

все же есть.

Для чего это нужно:

1) Чтобы выплачивать дивиденды. По закону, чтобы выплатить дивиденды, собственники должны сначала утвердить бухгалтерскую отчетность, в которой отражено наличие чистой прибыли. Если учредители хотят выводить прибыль каждый квартал или каждое полугодие, то с этой периодичностью и нужно делать отчеты.

2) Для кредиторов. Банки не дают таких больших денег, они запрашивают регулярные отчеты о финансовом состоянии компании.

3) Для инвесторов.

Состав промежуточной бухгалтерской отчетности зависит от требований пользователей.

Если организация сформировала промежуточную бухгалтерскую отчетность, в налоговую инспекцию ее сдавать не нужно.

Независимо от вида налогообложения и формы собственности, бухотчетность сдают один раз в год, в срок до 31 марта после окончания отчетного года. Если 31 марта приходится на выходной день, то последним днем для сдачи отчета будет считаться следующий рабочий.

Отчетность сдают в 2 инстанции:

1. В местный орган государственной статистики.
2. В инспекцию ФНС по месту регистрации организации.

Документы можно доставить личным визитом в налоговую, а также почтой или через электронные каналы связи.

Обратите внимание, если организация создана в четвертом квартале, то есть позднее 30 сентября, то за остаток года ей бухгалтерскую отчетность сдавать в следующем году не нужно. Для таких организаций первым отчетным периодом считается период со дня государственной регистрации до 31 декабря следующего

года. Например, если компанию зарегистрировали 3 ноября 2017 года, то первый раз годовую бухгалтерскую отчетность ей нужно будет сдать до 31 марта 2019 года. Подтверждение в пункте 3 статьи 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402.

Если нарушить сроки сдачи бухгалтерской отчетности, от чиновников «прилетят» штрафы:

- от 3 000 до 5 000 рублей за весь пакет отчетности, не отправленный в орган статистики (статья 19.7 КоАП РФ).
- 200 рублей за каждый отчет, вовремя не предоставленный налоговикам (статья 126 Налогового кодекса РФ);

Кроме того, ответственные лица предприятия могут попасть под санкции для должностных лиц, предусмотренные статьей 15.6 Кодекса об административных нарушениях и раскошелиться на 300-500 рублей из собственных средств.

Напомним, что если компания не вела хозяйственную деятельность в течение отчетного года, это не освобождает ее от предоставления бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию и в органы статистики. Необходимо сформировать и сдать нулевую отчетность. Срок сдачи нулевой отчетности и штрафные санкции такие же, как и для обычной.

Предприятия с небольшими оборотами не всегда могут себе позволить штатного бухгалтера и нанимают приходящего для подготовки отчетности. Пойдя таким путем, можно нажить себе проблемы:

1. Вольные специалисты, как правило, ведут несколько фирм, и нет гарантии, что они одинаково глубоко будут вникать в специфику каждой из них. Если вы обнаружите ошибки раньше, чем это сделает налоговая инспекция, потеряете только время, если не успеете – будете платить штрафы.
2. Рабочее место приходящего бухгалтера чаще всего у него дома. Вы не видите, что он делает и как, и не можете вовремя отреагировать на его действия.
3. Редко кто заключает договоры с приходящими бухгалтерами. Обычно они работают неофициально, а значит ничем не рискуют, если недобросовестно отнесутся к работе и навредят фирме. Не связанный договорными обязательствами специалист может исчезнуть в любой момент, а вам придется разгребать завалы и

восстанавливать учет.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Бухгалтерская отчетность содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостным показателям и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

На основании изложенного материала можно однозначно сказать, что бухгалтерский баланс имеет огромное значение в деятельности любого предприятия. Бухгалтерский баланс является одним из способов обобщения, с одной стороны, состава и размещения хозяйственных средств, а с другой - источников их образования в стоимостном выражении, а так же определения важнейших показателей, отражающих результат хозяйственной деятельности предприятия, его финансового положения и расчетных взаимоотношений с партнерами на начало и конец года.

При этом в начале года эти данные позволяют судить о стартовых возможностях предприятия на предстоящий период, а в конце года - о полученных при осуществлении хозяйственных процессов результатах, которые, в свою очередь, служат основой для прогнозирования характера и особенностей их развития в последующем периоде. Поэтому бухгалтерский баланс служит одним из важнейших источников экономической информации используемых при принятии управленческих решений.

По своей сущности бухгалтерский баланс - это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре.

На основе данных баланса определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчётный период, и который отражается в виде чистой прибыли (убытка) в пассиве баланса.

Таким образом, в современном составе отчётности организации форма №1 выполняет роль своеобразного стержня, вокруг которого группируются представленные в наглядной форме данные о деятельности предприятия за определенный период времени (отчётный период).

По балансу определяют, сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить свои обязательства перед третьими лицами: акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и др., или ему угрожают финансовые затруднения.

По конечному финансовому результату деятельности предприятия судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств.

Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

Финансовое положение компании зависит от имеющихся у неё экономических ресурсов, её финансовой структуры, её ликвидности и платёжеспособности, а также её способности адаптироваться к изменениям окружающей среды. Всю эту информацию можно почерпнуть из баланса.

Информация о финансовой структуре нужна для прогнозирования будущих потребностей в заёмных средствах и того, как будущие прибыли и денежные потоки будут распределяться между теми, кто имеет долю в компании.

На основании информации баланса внешние пользователи могут: принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с данной организацией как с партнёром; оценить кредитоспособность организации как заёмщика; оценить возможные риски своих вложений, целесообразность приобретения акций данной организации, её активов и др. Эта информация также полезна для оценки того, насколько успешной будет компания в получении финансирования в дальнейшем.

Информация о ликвидности и платёжеспособности необходима для прогнозирования способности компании выполнить в срок свои финансовые обязательства перед третьими лицами или ему грозит банкротство.

Следовательно, бухгалтерский баланс выполняет ряд очень важных функций:

1) самостоятельный бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию, при этом обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта;

2) баланс является источником информации:

- об имущественном состоянии. Количественная характеристика имущественной массы собственника (сумма собственного и заёмного капитала);

- о степени предпринимательского риска (платёжеспособность и финансовая устойчивость);

- о сохранении и приумножении капитала (нераспределенная прибыль).

По данным бухгалтерского баланса можно не только установить уровень финансовой устойчивости организации, но и охарактеризовать его динамику, выявить тенденции и спрогнозировать развитие финансовой ситуации на перспективу.

Таким образом, использование данных бухгалтерского баланса позволяет решить следующие задачи:

- проанализировать состав, структуру и динамику активов, собственного капитала и обязательств организации;
- дать оценку ликвидности баланса;
- провести анализ платёжеспособности;
- установить степень вероятности банкротства;
- рассчитать финансовые коэффициенты и определить уровень финансовой устойчивости организации;
- реализовать методику анализа независимости организации в формировании материально-производственных запасов;
- выявить возможные факторы, способные оказать влияние на снижение финансовой устойчивости и платёжеспособности организации.

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить 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.

Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует значительное количество приемов и способов искажения (приукрашивания) отчетности. Так, простой прием взаимозачета статей актива и пассива по таким статьям, как “Расчеты с покупателями и заказчиками”, “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, “Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами”, позволяет исказить значение коэффициентов ликвидности.

Суть таких искажений связана с искусственным уменьшением объема обязательств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутствие таких искажений не может быть установлено пользователем бухгалтерской отчетности, не имеющим доступа к внутренним данным учета. Очевидно, что они могут быть выявлены только аудитором.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала перечисленным в ПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчетность организации” требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов и балансов она должна быть обеспечена соблюдением следующих условий:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета;
- осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
- правильная оценка статей баланса.

Финансовый учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета.

Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер.

## **Список использованных источников:**





1. Array Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность. Учебное пособие; Финансы и статистика - М., **2016**. - 352 с.
2. Арабян К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями; КноРус - М., **2016**. - 304 с.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ИНФРА-М - М., **2014**. - 368 с.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Омега-Л - М., **2016**. - 608 с.
5. Бухгалтерская финансовая отчетность. Шпаргалка; Окей-книга - М., 2015. - **391** с.
6. Бухгалтерская финансовая отчетность; АСТ, Сова, Полиграфиздат, Кладезь - М., **2014**. - 160 с.
7. Бухгалтерская финансовая отчетность; Феникс - М., **2015**. - 656 с.
8. Бухгалтерский учет и налогообложение. Отчетность за 9 месяцев 2000 года; Герда - М., **2016**. - 256 с.
9. Гейц И. В. Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2003 год; Дело и сервис - М., **2014**. - 528 с.
10. Гмыра Ф. А. Бухгалтерская отчетность организации. Практическое руководство; **СПб. [и др.] : Питер** - Москва, **2016**. - 368 с.
11. Голикова Е. И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование; Дело и сервис - М., **2016**. - 224 с.
12. Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; РИОР, Инфра-М - М., **2017**. - **174** с.
13. Донцова Л. В., Никифорова Н. А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум; Дело и сервис - М., 2015. - 160 с.
14. Ерофеева В. А., Клушанцева Г. В. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации; Высшее образование - М., **2016**. - 368 с.
15. Жукова Ольга Аффилированные лица в бухгалтерском учёте и финансовой отчетности; LAP Lambert Academic Publishing - М., 2014. - **741** с.
16. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014. - 432 с.
17. Козлова, Е.П. и др. Бухгалтерский учет; Финансы и статистика - М., **2016**. - 240 с.
18. Козлова, Е.П.; Парашутин, Н.В.; Бабченко, Т.Н. и др. Бухгалтерский учет; Финансы и статистика - М., **2014**. - 464 с.
19. Крикунов, А.В. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: законодательная и нормативная база, аттестация, лицензирование, отчетность и контроль качества; Финансовая газета - М., **2015**. - 272 с.
20. Кутер М. И., Уланова И. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; Финансы и статистика - М., **2017**. - 256 с.