

Содержание:

Введение

Баланс в бухгалтерском учете рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и источников их образования в денежном выражении на конкретный момент времени. Бухгалтерский баланс должен быть правдивым, реальным, единым, преемственным и ясным. Правдивость – обязательное подтверждение показателей документами, корреспонденцией счетов, бухгалтерскими расчетами, инвентаризацией. Реальность - соответствие статей баланса фактической ситуации. Единство баланса – построение бухгалтерского баланса на единых принципах учета с одинаковым содержанием счетов и т.п. Преемственность баланса - каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего. Ясность – бухгалтерский баланс должен быть понятен широкому кругу пользователей.

Данные бухгалтерского баланса необходимы:

- для контроля структуры средств и источников их образования;
- для контроля направлений размещения средств;
- для контроля степени изношенности основных средств;
- для анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- для определения платежеспособности;
- для оценки финансовой устойчивости предприятия и др.

Для формирования бухгалтерского баланса необходимо решить ряд проблем, прежде всего, понять его суть и значение, принципы группировки статей по активу и пассиву.

Бухгалтерский баланс определяет состояние организации на отчетную дату и дает возможность сформировать состав и структуру имущества организации, и источников этого имущества. Баланс представляет собой метод экономической группировки, и обобщения имущества организации по составу, и размещению, а также по источникам его создания, представленными в стоимостной оценке на

определенную дату.

Проблема увеличения свойства информационного содержания бухгалтерского баланса по-прежнему остается актуальной. Её решение скрывается в корректировке методов формирования отдельных статей баланса.

Целью исследования, в данной работе, является прежде всего, исследование исторических особенностей развития бухгалтерского баланса и перспектив его дальнейшего совершенствования.

Исходя, из поставленных целей были сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть исторические особенности становления и развития бухгалтерского баланса;
- привести современную структуру бухгалтерского баланса в России;
- предложить перспективы развития бухгалтерского баланса организации.

Объектом исследования является бухгалтерский баланс.

Предметом исследования являются развитие бухгалтерского баланса.

Методология и методика исследования. Методологической основой данной работы были выбраны труды ученых и специалистов, таких как Шеремет А.Д., Ковалев В.В., Гиляровская Л.Т., Крылов С.И., Илышева Н.Н., Савицкая Г.В. Также были использованы ресурсы сети «Интернет», научные статьи и документация (отчетность) анализируемого предприятия.

Для написания данной работы были применены следующие инструменты:

средства и приёмы логического анализа;

метод сравнения;

принципы системности и развития.

Глава 1. Исторические особенности становления и развития бухгалтерского баланса

1.1 История появления бухгалтерского баланса

Принято считать, что впервые сведения о балансе появились благодаря итальянскому математику, одного из основоположников современных принципов бухгалтерии Лука Пачоли. Само слово баланс возникло в бухгалтерском учете в 14 веке. Но сам термин «баланс» впервые был применен в 1427 г. к финансовым отчетам, так считал Раймонда де Рувера[1].

Лука Пачоли представлял баланс, как структурированный документ, который состоит из двух разделов – «Актив» и «Пассив», итоговые данные разделов должны были быть равны[2]. В активы вносили все без исключения счета с дебетовым остатком, а в пассивы – все без исключения счета с кредитовым остатком.

Смысл самих определений «дебет» и «кредит» никак не разъяснялись. По сути же под дебетом понималась левая сторона каждого счёта, а под кредитом – понималась правая сторона счёта. Данный способ группировки в балансе был не определён. Вследствие такого распределения в актив, наравне с активными статьями, попадала статья убытков. А в пассиве, наравне с кредиторской задолженностью, присутствовали капитал и прибыль. Данный вид подхода по существу называется теорией одного ряда счетов, с предпосылкой, что все без исключения счета равны согласно своей натуре и подчиняются правилам регистрации[3].

Были также некоторые проблемы со счетами, которые были разделены неправильно. Аналитические и синтетические счета средневековых компаний были перегружены. Известно, что баланс банка святого Георгия на 1 января 1409 г., включал в актив - 95 статей, а пассив содержал - 310 статей, а на балансе Барселонского отделения компании «Датини» на 31 января 1399 г., приходилось более 110 статей актива, и около 60 статей пассива.

Также выяснилось, что к концу 14 века все купцы составляли баланс не только для контроля, но и для управления хозяйством. Известно, что в Италии каждый год фирма «Медичи», формировала баланс на определенную дату, данный баланс с запиской от руководителя отправляли в главную фирму во Флоренции. Также к данному балансу прикладывали справку о перспективах уплаты долга[4].

В Европе на период 19 века, стали появляться акционерные общества, чьи балансы публиковались в печатных изданиях, а также рассматривались в судах. На непонятную структуру баланса обратили внимание многочисленные пользователи, которые стали критиковать данную форму баланса, за отсутствие систематизации и большое количество статей, как в активе, так и в пассиве баланса. Первыми

отреагировали на то обстоятельство, что информация в балансе была смешана – это французские бухгалтера Евгений Леоте и Адольф Гильбо.

В середине 80 – х годов в работе «Общие руководящие начала счетоводства», было определено, что в активе баланса, наряду с реальными активами, имеются и активы «вымышленные». Также, в пассиве, наравне с реальными пассивами, содержатся пассивы «вымышленные».

В первой середине 20 столетия основатель немецкой камеральной бухгалтерии Иоганн Фридрих Шер внес предложение провести реформу формирования баланса, которая состояла из 3 стадий:

1. Перемещение убытков из активов в раздел капитала с противоположным знаком.
2. Перемещение кредиторской задолженности на левую сторону с противоположным знаком.
3. Заголовки сторон были переименованы: совокупность статей на левой стороне баланса Шер назвал «имущество».

Правую сторону баланса он назвал одним словом «Капитал». Благодаря этому, концепция 2-ух рядов счетов, пришла на смену теории 1-го ряда счетов, которая позволила ясно и просто выяснить дебет и кредит в бухгалтерском учете[5].

Таким образом, бухгалтерское понятие термина «баланс» существует уже почти 600 лет, а учение о бухгалтерском балансе, как научная отрасль знаний сложилась во 2-ой половине 19 столетия, находя отражение в работах влиятельных иностранных и российских научных теоретиков, и практиков.

Баланс практически в течении 5-ти столетий был двусторонним документом, а бухгалтерия была основана на двойной записи. Поэтому, двусторонней форме соответствует происхождение слова «баланс». На гербе бухгалтеров представлены двучашечные весы в состоянии равновесия[6]. Двойная отметка традиционно объяснялась непосредственно тем, что стороны баланса представляют собой два различных разложения одной и той же величины. Но, в настоящее время баланс, составленный согласно МСФО, состоит не из двух, а из трех компонентов: актив, капитал, и обязательства. И стоит заметить, что убытки находятся не в активах, а в капитале.

1.2 Появление бухгалтерского баланса в России

Развитие бухгалтерского учета и отчетности в России протекало под воздействием западных концепций, но бухгалтерский учет России основывался на принципах и способах, обусловленных национальной экономикой и менталитетом.

В формировании российской бухгалтерской отчетности можно выделить пять стадий:

1. Первичное созидания и формирование отчетности (1898 – 1916 гг.);
2. Развитие процесса формирования отчетности в период военного коммунизма (1917 – 1921 гг.);
3. Развитие процесса формирования отчетности в момент НЭПа и годы войны (1921 – 1945 гг.);
4. Развитие процесса формирования отчетности в послевоенные годы в условиях строгой управленческой системы (1946 – 1980 гг.);
5. Современное состояние отчетности, включая реформирование в процессе формирования рыночных отношений в России (1981 – 2018гг.).

В России к 1930 г. балансовая концепция стала общепризнанной, а теория 2-ух рядов счетов никак не применялась. Однако в начале 20 столетия стартовала поэтапная реформация баланса в направлении, указанном Шером, и баланс стал более структурированным.

Пока российское законодательство в финансовой сфере еще далеко от совершенства и постоянно претерпевает значительные изменения. Однако различия между МСФО и российской системой учета неизбежно со временем будут сглаживаться, что, в конце концов, облегчит всеобщий переход на МСФО[7].

Таким образом, процесс хозяйственной деятельности, ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности непосредственно связаны между собой. С усложнением деятельности, меняется как учетный процесс, так и состав отчетности. В динамике появляется необходимость то в детализации статей, а то их в объединении или сокращении.

Глава 2. Современная структура бухгалтерского баланса в России

2.1 Структура активов бухгалтерского баланса

В соответствии с 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» под бухгалтерской финансовой отчетностью понимается единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также результатах хозяйственной деятельности составленных на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Согласно ПБУ 4/99, «...бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении»[\[8\]](#).

Согласно ПБУ 4/99, «...бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки»[\[9\]](#).

Бухгалтерский баланс – это форма финансовой отчетности, которая отражает имущественное положение и структуру обязательств организации на определенную дату. Бухгалтерский баланс организации раскрывается при формировании как годовой, так и промежуточной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс состоит из таблицы, в которой сначала показаны активы организации – ее имущество, а потом пассивы – источники формирования этого имущества.

В форме №1 Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», данные разделов по каждой из строк приводятся показатели:

на отчетную дату периода, за который составляется отчетность;

на 31 декабря предыдущего года;

на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Бухгалтерский баланс состоит из балансовых статей отчетности. Балансовая статья показывает значение имущества и источников их финансирования на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Балансовые статьи группируют в соответствующие разделы бухгалтерского баланса. Группировка статей бухгалтерского баланса производится исходя из экономической сущности статей баланса. Также очередность расположения на конкретной стороне бухгалтерского баланса определяется вертикальными и горизонтальными взаимосвязями между статьями разделами.

Вертикальные взаимосвязи балансовых строк актива обеспечивают градацию активов исходя из увеличения уровня ликвидности. В начале баланса отражают наименее ликвидные активы, а в конце – наиболее ликвидные активы. Таким образом, в актив бухгалтерского баланса включаются статьи, которые отражают средства организации, подразделенные на группы в соответствии с их стадиями кругооборота и ликвидностью на внеоборотные и оборотные активы.

Структура актива бухгалтерского баланса представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Структура актива бухгалтерского баланса

Раздел баланса	Строка баланса
Внеоборотные активы	Нематериальные активы
	Результаты исследований и разработок
	Нематериальные поисковые активы
	Материальные поисковые активы
	Основные средства
	Доходные вложения в материальные ценности

Финансовые
вложения

Отложенные
налоговые активы

Прочие
внеоборотные
активы

Запасы

Налог на добавленную стоимость по приобретенным
ценностям

Дебиторская задолженность

Оборотные активы

Финансовые вложения (за исключением денежных
эквивалентов)

Денежные средства и денежные эквиваленты

Прочие оборотные активы

В состав внеоборотных активов входят активы, в которых денежные средства обездвижены на период более двенадцати месяцев. Например, внеоборотными активами считаются основные средства и нематериальные активы, которые участвуют в хозяйственной деятельности в течение нескольких лет. В ходе эксплуатации данные основные средства теряют свою стоимость и изнашиваются, и поэтому спустя определённое время возникает потребность их замены на новые. Стоимость использованного основного средства необходимо списать на себестоимость производства. Списание можно произвести двумя способами: единовременно и в полной сумме или частями в течение срока эксплуатации

основного средства.

К оборотным активам относятся активы, которые полностью и одновременно расходуются в рамках производственного процесса. Стоимость оборотных активов списывается на себестоимость в полной сумме. Следовательно, для того чтобы производственный процесс не прерывался, эти активы нужно постоянно возобновлять путем вложения в них денежных средств.

Следовательно, активы, используемые в финансово-хозяйственной деятельности различным образом участвуют в формировании себестоимости произведенной продукции. Поэтому вышеописанное подразделение активов на внеоборотные и оборотные является оправданным и целесообразным.

Учет внеоборотных и оборотных активов регулируется следующими положениями по бухгалтерскому учету:

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;

ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов»;

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.2 Структура пассивов бухгалтерского баланса

Пассив бухгалтерского баланса показывает величину источников формирования активов.

Источники образования активов также подразделяются на собственный и заемный капитал.

Заемный капитал, в свою очередь, подразделяется на краткосрочные и долгосрочные обязательства по степени срочности погашения.

Структура пассива бухгалтерского баланса представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Структура пассива бухгалтерского баланса

Раздел баланса	Строка баланса
Капитал и резервы	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Переоценка внеоборотных активов
	Добавочный капитал (без переоценки)
	Резервный капитал
Долгосрочные обязательства	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
	Заемные средства
	Отложенные налоговые обязательства
	Оценочные обязательства
Краткосрочные обязательства	Прочие обязательства
	Заемные средства
	Кредиторская задолженность
	Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Статья пассива «Капитал и резервы» отражает совокупную задолженность организации перед собственными учредителями.

В состав долгосрочных обязательств включается задолженность перед третьими сторонами, обязательная к погашению в срок более двенадцати месяцев.

В состав краткосрочных обязательств включается задолженность перед третьими сторонами, имеющая краткосрочный характер погашения.

Учет собственного и заемного капитала регулируется следующими положениями по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)[\[10\]](#).

Ведь основой для грамотного формирования финансовой отчетности является детально разработанная учетная политика организации.

В настоящий момент бухгалтерский баланс организации является основополагающим отчетом об имуществе, капитале и обязательствах организации. Структура и состав бухгалтерского баланса позволяет представить необходимую информацию различным категориям пользователей.

Бухгалтерский баланс, как форма отчетности не является коммерческой тайной. Соответственно, любой пользователь отчетности может использовать бухгалтерский баланс для проведения аналитических мероприятий для выявления

сравнительных характеристик организаций, ведущих свою деятельность в одной отрасли.

Глава 3. Перспективы развития бухгалтерского баланса организации

3.1 Формирование бухгалтерского баланса организации

Техника составления бухгалтерского баланса предполагает его заполнение на основе счетных записей, подтвержденных оправдательными документами или приравненными к ним электронными носителями информации. Формированию баланса должна предшествовать проверка оборотов и сальдо по счетам учета с оборотами и сальдо по счетам Главной книги. При этом должно быть достигнуто их тождество.

В форме №1 Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», данные разделов по каждой из строк приводятся показатели:

на отчетную дату периода, за который составляется отчетность;

на 31 декабря предыдущего года;

на 31 декабря года, предшествующего предыдущему[\[11\]](#).

При формировании бухгалтерского баланса учитываются следующие требования ПБУ 4/99:

отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода;

бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации;

бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей, а при наличии значительных оборотов — в миллионах рублей;

бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Бухгалтерский баланс состоит из таблицы, в которой сначала показаны активы организации – ее имущество, а потом пассивы – источники формирования этого имущества.

Бухгалтерский баланс состоит из следующих пяти разделов:

Раздел I «Внеоборотные активы»;

Раздел II «Оборотные активы»;

Раздел III «Капитал и резервы»;

Раздел IV «Долгосрочные обязательства»;

Раздел V «Краткосрочные обязательства».

К разделу I «Внеоборотные активы» относятся:

– Нематериальные активы.

По строке 1110 «Нематериальные активы» показывается вся информация об объектах нематериальных активов. К нематериальным активам можно отнести программное обеспечение, изобретения, ноу-хау, товарные знаки а также деловая репутация. В этой строке должна быть показана остаточная стоимость нематериальных активов. Остаточная стоимость нематериальных активов рассчитывается из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации. При этом для счета 04 «Нематериальные активы» не должны учитываться суммы, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 «Амортизация нематериальных активов» не должны учитываться суммы, относящиеся к нематериальным поисковым активам;

Результаты исследований и разработок.

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражаются сведения о расходах на завершённые научно-исследовательские, опытноконструкторские и технологические работы (НИОКР), которые учитываются на аналитическом счете к счету 04 «Нематериальные активы»;

Нематериальные и материальные поисковые активы.

В строках 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы» берутся данные о затратах на освоение природных ресурсов со счета 08 за минусом относящейся к этим активам амортизации, которая, соответственно, учитывается на счетах 02 и 05;

Основные средства.

По строке 1150 «Основные средства» отражается информация об объектах основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства». Остаточная стоимость основных средств определяется как разность остатков по счетам 01 и 02, к которой еще прибавляется сумма затрат на капитальные вложения, учитываемые на счетах 07 и 08. Те объекты основных средств, что не подлежат амортизации следует показывать в Бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости;

Доходные вложения в материальные ценности.

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» показываются сведения об основных средствах, которые учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В их состав входят: основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование за минусом амортизации по счету 02 по соответствующим объектам основных средств;

Финансовые вложения.

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражаются сведения о финансовых вложениях предприятия, срок погашения которых больше двенадцати месяцев после отчетной даты. Данные финансовые вложения учитываются по сумме фактических затрат организации на их приобретение (уплата суммы договора продавцу, оплата консультационных услуг, связанных с приобретением актива, вознаграждения посреднику). Согласно положению по бухгалтерскому учету об учете финансовых вложений, «...основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями» [14]. В данной строке учитываются суммы, которые находятся на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые необходимо уменьшить на сумму резервов по долгосрочным вложениям (счет 59);

Отложенные налоговые активы.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражается информация об отложенных налоговых активах, которые признаются в бухгалтерском учете. Отложенный налоговый актив возникает в случае превышения прибыли до налогообложения по данным налогового учета показателя прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета. Здесь учитывается остаток по счету 09;

Прочие внеоборотные активы.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражается информация о прочих активах, срок обращения которых больше двенадцати месяцев. К прочим внеоборотным активам организации могут относиться: вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08, оборудование, требующее монтажа, ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97;

В конце данного раздела заполняется строка 1100 «Итого по разделу I». Рассчитывается данная строка как сумма всех показателей по строкам бухгалтерского баланса раздела I. Данная сумма отражает общую стоимость внеоборотных активов.

К разделу II «Оборотные активы» относятся:

Запасы.

В строке 1210 «Запасы» учитывается информация о таких запасах организации, как: сырье, материалы, готовая продукция, товары, товары отгруженные, незавершенное производство, животные на выращивании и откорме, расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, расходы будущих периодов. Сумма в этой строке формируется путем сложения остатков по счетам 10, 11 (оба счета за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97. В организации могут использоваться различные способы оценки запасов, а также может быть создан резерв под снижение стоимости запасов;

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается остаток сумм входящего налога на добавленную стоимость, которые

контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров, работ или услуг. Организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Здесь берется сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

Дебиторская задолженность.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» показывается общая сумма дебиторской задолженности организации. В этой строке суммируются остатки по дебету счетов 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по строке «Финансовые вложения»), 75, 76;

Финансовые вложения.

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражаются сведения о финансовых вложениях организации, срок погашения которых не больше двенадцати месяцев. Данные финансовые вложения учитываются на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам);

Денежные средства.

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются сведения о денежных средствах, а также о платежных документах организации. Для заполнения данной строки суммируются остатки по дебету счетов 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 55-3 - депозитов) и 57 на отчетную дату;

Прочие оборотные активы.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются сведения об имеющихся у организации прочих оборотных активах. При заполнении этой строки используются данные об остатке по дебету счетов 46, 94 и 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

В конце данного раздела заполняется строка 1200 «Итого по разделу II». Рассчитывается данная строка как сумма всех показателей по строкам бухгалтерского баланса раздела II. Данная сумма отражает общую стоимость оборотных активов.

По итогу заполняется строка «БАЛАНС» Актива Бухгалтерского баланса. Рассчитывается данная строка как сумма строки 1100 «Итого по разделу I» и 1200 «Итого по разделу II», и отражает общую стоимость активов, имеющих у организации.

К разделу III «Капитал и резервы» относятся:

Уставный капитал. По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд)» отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. При оформлении строки берут остаток по кредиту счета 80. Уставный капитал и задолженность учредителей по вкладам в него учитываются в бухгалтерском балансе организации отдельно;

Собственные акции, выкупленные у акционеров.

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» показывается стоимость акций, выкупленных акционерным обществом у своих акционеров. Данная сумма акций учитывается на счете 81 «Собственные акции». При заполнении этой строки используют остаток по дебету счета 81. Данная величина указывается в круглых скобках как отрицательная величина;

Переоценка внеоборотных активов.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражается сумма увеличения стоимости внеоборотных активов по результатам пересчета первоначальной стоимости. Учитывается сумма переоценки на счете 83 «Добавочный капитал». Для заполнения данной строки берутся сведения об остатке по кредиту счета 83;

Добавочный капитал (без переоценки).

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» учитывается величина добавочного капитала организации. Данная сумма учитывается на счете 83 «Добавочный капитал», не включая сумму прироста стоимости внеоборотных активов. Данные о величине данной строки берут из кредитового сальдо по счету 83;

Резервный капитал.

По строке 1360 «Резервный капитал» показывается величина резервного капитала организации, которая должен быть создан, основываясь на учредительных документах и действующем законодательстве. Для этой строки используют суммы

остатка по кредиту по счетам 82 и 84 на отчетную дату;

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывают сумму нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Для этой строки используют сумму остатка по счету 84;

В конце данного раздела заполняется строка 1300 «Итого по разделу III». Рассчитывается данная строка как сумма всех показателей по строкам бухгалтерского баланса раздела III. Данная сумма показывает объем капитала.

К разделу IV «Долгосрочные обязательства» относятся:

Заемные средства.

По строке 1410 «Заемные средства» показывают информацию о долгосрочных кредитах и займах, полученных организацией. Срок погашения заемных средств больше двенадцати месяцев. Для заполнения данной строки используют сумму остатка по счету 67;

Отложенные налоговые обязательства.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» показывается величина отложенных налоговых обязательств, которые признаются в бухгалтерском учете. Отложенное налоговое обязательство возникает в случае превышения прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета показателя прибыли до налогообложения по данным налогового учета. Используется сальдо по счету 77. Также в Бухгалтерском балансе можно показывать свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;

Оценочные обязательства.

По строке 1430 «Оценочные обязательства» показывают сумму оценочных обязательств, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Их предполагаемый срок исполнения больше двенадцати месяцев после отчетной даты;

Прочие обязательства.

По строке 1450 «Прочие обязательства» показывают прочие обязательства организации, срок погашения которых больше двенадцати месяцев. Для

заполнения данной строки используют величину кредитового сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 76 на отчетную дату; Строка 1400 «Итого по разделу IV». Показатель данной строки учитывает в своем составе сумму строк раздела IV и показывает объем долгосрочных обязательств организации.

В конце данного раздела заполняется строка 1400 «Итого по разделу IV». Рассчитывается данная строка как сумма всех показателей по строкам бухгалтерского баланса раздела IV. Данная сумма отражает объем долгосрочных обязательств.

К разделу V «Краткосрочные обязательства» относятся:

Заемные средства.

По строке 1510 «Заемные средства» показывают сумму краткосрочных обязательствах по займам и кредитам. Срок их погашения меньше двенадцати месяцев после отчетной даты. При заполнении этой строки используют данные об остатке по счету 66;

Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» показывают сумму краткосрочной кредиторской задолженности организации. Срок погашения данной задолженности меньше двенадцати месяцев после отчетной даты. При заполнении этой строки берут суммы остатков по кредиту на отчетную дату по счетам 60, 70, 71, 69, 68, 62, 75, субсчет 75-2, 76 в части краткосрочной кредиторской задолженности, и по счету 73, кроме выданных работникам под проценты займов;

Доходы будущих периодов.

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» показывают сумму доходов будущих периодов (доходов, полученных в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам). При заполнении этой строки используют суммы остатков по счетам 86 и 98;

Оценочные обязательства.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» показывают сумму остатка по кредиту на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств. Их предполагаемый срок исполнения не меньше двенадцати месяцев после отчетной даты;

Прочие обязательства.

По строке 1550 «Прочие обязательства» показывают сумму прочих краткосрочных обязательств организации. При заполнении этой строки берут сумму кредитового остатка по счету 76 на отчетную дату.

В конце данного раздела заполняется строка 1500 «Итого по разделу V». Рассчитывается данная строка как сумма всех показателей по строкам бухгалтерского баланса раздела V. Данная сумма показывает величину краткосрочных обязательств организации.

По итогу заполняется строка «БАЛАНС» Пассива Бухгалтерского баланса. Рассчитывается данная строка как сумма строки 1300 «Итого по разделу III», строки 1400 «Итого по разделу IV», строки 1500 «Итого по разделу V», и отражает общую стоимость пассивов, имеющих у организации.

Форма бухгалтерского баланса, утверждённая Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «о формах бухгалтерской отчетности организации», имеет следующий вид (таблица 3):

Таблица 3 – Форма бухгалтерского баланса

Показатель	Код строки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	1110
Результаты исследований и разработок	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140
Основные средства	1150

Доходные вложения в материальные ценности	1160
Финансовые вложения	1170
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
Итого по разделу I	1100
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Дебиторская задолженность	1230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Прочие оборотные активы	1260
Итого по разделу II	1200
БАЛАНС	1600
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320
Переоценка внеоборотных активов	1340
Добавочный капитал (без переоценки)	1350
Резервный капитал	1360
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370
Итого по разделу III	1300
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	1410
Отложенные налоговые обязательства	1420
Оценочные обязательства	1430
Прочие обязательства	1450
Итого по разделу IV	1400
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	

Заемные средства	1510
Кредиторская задолженность	1520
Доходы будущих периодов	1530
Оценочные обязательства	1540
Прочие обязательства	1550
Итого по разделу V	1500
БАЛАНС	1700

3.2 Предложения по развитию и совершенствованию бухгалтерского баланса

Я предлагаю модифицировать бухгалтерский баланс в части внесения следующих изменений:

а) создание детализации строки 1150 «Основные средства»: строка 11501 «Основные средства», строка 11502 «Незавершенные капитальные вложения», строка 11503 «Авансы по приобретению основных средств». В строке 11501 будут учитываться только документально оформленные основные средства, используемые при производстве продукции. В строке 11502 будут учитываться неоформленные документами основные средства. В строке 11503 будут учитываться авансы выданные поставщикам на приобретение основных средств, учитываемые ранее в строке 1230 «Дебиторская задолженность»;

б) создание детализации строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»: строка 11901 «Расходы будущих периодов» и строка 11902 «Прочие внеоборотные активы». В строке 11901 будут учитываться программные продукты со сроком погашения более 12 месяцев, учитываемые ранее в строке 1260 «Прочие оборотные активы»;

в) создание детализации строки 1230 «Дебиторская задолженность»: строка 12301 «Долгосрочная дебиторская задолженность», строка 12302 «Краткосрочная дебиторская задолженность». В строке 12301 будет учитываться дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев. В строке 12302 будет учитываться дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев;

г) создание детализации строки 1520 «Кредиторская задолженность»: строка 15201 «Долгосрочная кредиторская задолженность», строка 15202 «Краткосрочная кредиторская задолженность». В строке 15201 «Долгосрочная кредиторская задолженность» будет учитываться кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев. В строке 15202 «Краткосрочная кредиторская задолженность» будет учитываться кредиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев.

Соответственно модифицированная форма бухгалтерского баланса, предлагаемая мною имеет следующий вид (таблица 4):

Таблица 4 – Модифицированная форма бухгалтерского баланса

Показатель	Код строки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	1110
Результаты исследований и разработок	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140
Основные средства	1150
Основные средства	11501

Незавершенные капитальные вложения	11502
Авансы по приобретению основных средств	11503
Доходные вложения в материальные ценности	1160
Финансовые вложения	1170
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
Расходы будущих периодов	11901
Прочие внеоборотные активы	11902
Итого по разделу I	1100
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Дебиторская задолженность	1230
Долгосрочная дебиторская задолженность	12301
Краткосрочная дебиторская задолженность	12302

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Прочие оборотные активы	1260
Итого по разделу II	1200
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320
Переоценка внеоборотных активов	1340
Добавочный капитал (без переоценки)	1350
Резервный капитал	1360
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370
Итого по разделу III	1300
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	1410

Отложенные налоговые обязательства	1420
Оценочные обязательства	1430
Прочие обязательства	1450
Итого по разделу IV	1400
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	1510
Кредиторская задолженность	1520
Долгосрочная кредиторская задолженность	15201
Краткосрочная кредиторская задолженность	15202
Доходы будущих периодов	1530
Оценочные обязательства	1540
Прочие обязательства	1550
Итого по разделу V	1500

Таким образом организация обязана использовать действующую форму Бухгалтерского баланса, утвержденную Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Тем не менее, утверждённая форма бухгалтерского баланса носит рекомендательный характер. Каждая организация имеет право модифицировать бухгалтерский баланс в части

детализации имеющихся данных.

Согласно ПБУ 4/99, показатели об отдельных активах и обязательствах, должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [9].

Описанная мною модификация бухгалтерского баланса обеспечивает представление в бухгалтерской отчетности объективной и полезной информации для целей анализа финансового состояния и оценки вероятности банкротства.

Заключение

В заключение отметим, что баланс как табличная модель имущественного и финансового потенциалов хозяйствующего субъекта может быть построена различными способами в зависимости от используемых оценок, нацеленности на тех или иных пользователей, способов агрегирования информации, используемого базового балансового уравнения и др. Современное понимание роли и значимости баланса, включая отраслевую и международную специфику, представлено в основном в работах аналитической направленности.

В первой главе рассмотрены исторические основы появления бухгалтерского баланса, особенности его развития в европейских государствах. Также в первой главе выделены особенности развития бухгалтерского баланса в России.

Вторая глава посвящена современному состоянию бухгалтерского баланса. В ней описана современная структура бухгалтерского баланса

Третья глава исследования посвящена особенностям формирования бухгалтерского баланса и перспективам его дальнейшего развития.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья, четвертая. Новосибирск: Норматика, 2017. 576 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1-2. Текст на 03.02.2019 г. с учетом изменений в НДС. М.: Эксмо, 2019. 1216 с.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (действующая редакция).
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
5. Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»
7. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 272 с.
8. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М: Издательство Юрайт, 2018 – 464 с.
9. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М: Издательство Юрайт, 2018 – 464 с.
10. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / под ред. проф. Ю. А. Бабаева. М.: Проспект, 2015. 240 с.
11. Банникова Е.А. История становления бухгалтерского учета / Е.А. Банникова // Молодой ученый. - 2017. - №21-1 (155). - С. 65-67.
12. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: практикум / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова / 3-е изд., исправл. и доп. М.: Феникс, 2015. 399 с.
13. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова / 2-е изд., исправл. и доп. М.: Феникс, 2015. 302 с.
14. Бурлуцкая Т. П. Бухгалтерский учет для начинающих. М.: Инфра-Инженерия, 2016. 208 с.
15. Воронченко Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для академического бакалавриата / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2019. 284 с.
16. Ковалев, В.В. Бухгалтерский баланс в ретроспективе / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. – 2011. -№5. – С. 87-97.
17. Ковалев, В.В. Бухгалтерский баланс в ретроспективе / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. – 2011. -№5. – С. 87-97.
18. Челмакина, Л.А. История и перспективы развития бухгалтерского баланса / Л.А. Челмакина // Системное управление. – 2013. - №2 (19). – С. 5-13.

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 272 с. [↑](#)
2. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М: Издательство Юрайт, 2018 – 464 с. [↑](#)
3. Ковалев, В.В. Бухгалтерский баланс в ретроспективе / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. – 2011. -№5. – С. 87-97. [↑](#)
4. Ковалев, В.В. Бухгалтерский баланс в ретроспективе / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. – 2011. -№5. – С. 87-97. [↑](#)
5. Банникова Е.А. История становления бухгалтерского учета / Е.А. Банникова // Молодой ученый. - 2017. - №21-1 (155). – С. 65-67. [↑](#)
6. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М: Издательство Юрайт, 2018 – 464 с. [↑](#)
7. Челмакина, Л.А. История и перспективы развития бухгалтерского баланса / Л.А. Челмакина // Системное управление. – 2013. - №2 (19). – С. 5-13. [↑](#)
8. Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [↑](#)
9. Приказ Минфина России от 06.07.1999 №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [↑](#)
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [↑](#)
11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [↑](#)