

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность. Главной целью бухгалтерского учета организаций являются анализ, интерпретация и использование экономической информации для выявления тенденций развития организации, выбора различных альтернатив и принятия управленческих решений, направленных на сохранение и повышение стабильности экономики.

В частности, учетная информация используется следующими уровнями управления:

- внутрихозяйственным (в производственных подразделениях - данные первичного и сводного учета),
- общехозяйственным (по хозяйству в целом - данные текущего бухгалтерского учета, включая отчетность)
- внешними уровнями управления производством (используется в основном отчетность от текущей до годовой).

Кроме информационной, бухгалтерский учет выполняет контрольную функцию, суть которой сводится, во-первых, к иллюстрации выполнения организационного плана и оценке рентабельности каждой отрасли хозяйства, во-вторых, к предотвращению недостатков в работе, нерационального использования ресурсов и, следовательно, к сохранности средств хозяйствующего субъекта.

Цель: выяснить особенности баланса и отчетности.

Задачи:

1. Изучить понятия баланса и отчетности.
2. Рассмотреть особенности баланса и отчетности.

Объектом исследования является баланса и отчетности.

Предметом исследования является процесс особенности баланса и отчетности.

Теоретической и методологической основой исследования стали книги и статьи следующих авторов Хакимова Н.Г., Степанова М.В., Мстиславская Е.В. и др.

Структура данной работы включает в себя: введение, двух глав, заключение и список использованной литературы.

Во введении рассмотрены: актуальность темы, определяются предмет, объект, цели и задачи.

В первой главе будут рассмотрены общие понятия баланса и отчетности.

Во второй главе показаны особенности баланса и отчетности.

В заключении проведены итоги.

ГЛАВА 1. Теоретические основы баланса и отчетности.

1.1 Баланс и отчетность как элементы метода современного бухгалтерского учета

В современном наборе элементов метода бухгалтерского учета бухгалтерский баланс и отчетность составляют единую пару элементов, обладающих признаком агрегирования и обобщения итоговых показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации:

- бухгалтерский баланс - как способ обобщения и отражения данных на определенную дату;

- отчетность - как способ обобщения и отражения данных за определенный период времени. [\[1\]](#)

Бухгалтерский баланс и отчетность не являются “мертвыми” категориями, их задача - реагировать на изменения экономической действительности и проявлять эти изменения в себе.

Развиваясь вместе с экономикой, бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности находятся в постоянном поиске оптимума агрегирования

бухгалтерских данных и их презентации.

Это связано с осознанием того факта, что показатели финансовой отчетности формирует не только предприятие в процессе осуществления своей хозяйственной деятельности (физически зарабатывая прибыль), но и сам бухгалтер, применяя те или иные учетные приемы.

С практической стороны, бухгалтерский баланс и другие формы отчетности представляют собой единый массив отчетной информации, принимаемой во внимание пользователями, как внутренними, так и внешними, с целью выработки управленческих решений.

Интересно, что бухгалтерский баланс, который был признан отчетной формой не ранее XIX столетия, рассматривается как отдельный элемент метода учета обособленно от отчетности. В чем причина такого положения вещей и является ли оно обоснованным?

Формирование элементов метода бухгалтерского учета происходило в период зарождения теоретических основ бухгалтерской науки при всеобщей направленности взглядов ученых на бухгалтерский баланс (XIX-XX столетия). Внимание, уделявшееся бухгалтерскому балансу, было настолько велико, что, как заметил профессор Я.В. Соколов, «...до 1940 г. название “балансовый учет” в значительной степени преобладало над названием “бухгалтерский учет”».

Причем данное утверждение справедливо как для российской, так и зарубежной теории учета. Определяющая роль баланса в учете привела к возникновению специфической отрасли знаний - балансоведения.

В рамках балансоведения широкое распространение и развитие получили так называемые классические балансовые теории - теория статического и динамического балансов.

В рамках данных теоретических концепций различные точки зрения высказывались по поводу определения цели учета, достижение которой должно было осуществляться посредством бухгалтерского баланса.

Одни ученые видели основную цель учета в учете имущества, определении его достоверной стоимости - теория статического баланса.

Другие - в учете капитала и достоверном исчислении финансового результата - теория динамического баланса. Последний подход получил особенно широкое

развитие в первой половине XX столетия.

Как емко заметил немецкий ученый Э. Шмаленбах, “кто слишком часто пересчитывает свои имущественные средства, тот совершает непродуктивную работу. Но прибыль от хозяйственной деятельности он должен непременно исчислять и притом возможно чаще и точнее”. Заметим, что при любой интерпретации баланс оставался основной отчетной формой.

По нашему мнению, именно это и повлияло на выделение бухгалтерского баланса в качестве отдельного элемента метода бухгалтерского учета. Такое положение вещей и на сегодняшний момент времени ни у кого не вызывает вопросов.

В рамках теории динамического баланса бухгалтерский баланс принято характеризовать как элемент метода бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке и на определенный момент времени отразить кругооборот капитала, вложенного в организацию, и его финансовый результат.

Согласно статической концепции бухгалтерский баланс представляет собой метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени отразить состояние средств организации и источников их формирования.

Как мы видим, вовлеченность бухгалтерского баланса в разные теоретические концепции приводит к его интерпретации как элемента метода бухгалтерского учета с разных сторон. Это закономерно, поскольку метод любой науки, в том числе бухгалтерской, должен быть всецело направлен на постижение ее предмета, который напрямую зависит и взаимообусловлен целью учета. [\[2\]](#)

Трансформация учетной мысли привела к доминированию в современном бухгалтерском учете определения баланса как элемента метода учета, позволяющего в денежной оценке на определенный момент времени отразить состояние средств организации и источников их формирования (что тяготеет к статической трактовке баланса как элемента метода учета).

Это говорит о том, что длительный процесс поиска ответа на вопрос об истинной цели учета сформировал достаточно четкое отношение к балансу и требования, к нему предъявляемые. Очень просто и емко написал о бухгалтерском балансе известный одесский профессор-математик Н.С. Лунский: “Балансом генеральным называется таблица, в которой сопоставляются имущественные средства с их источниками; этот баланс представляет экономическое и юридическое положение предприятия на данный момент”.

В этом определении как нельзя лучше расставлены акценты относительно сущности бухгалтерского баланса и его практической значимости, а также определена роль баланса как элемента отчетности. Приведенное определение Н.С. Лунского, высказанное ученым еще в начале XX в., свойственно самой природе баланса и полностью отражает его смысловую значимость и практическую роль. [3]

В рамках современного бухгалтерского учета решается и задача, релевантная для динамического баланса, - исчисление и презентация финансового результата хозяйственной деятельности организации.

Чистота выполнения этой задачи (которая, подчеркнем, заключается в исчислении финансового результата, сформированного исключительно хозяйственной деятельностью организации, что, например, исключает необходимость переоценки активов, поскольку переоценка искажает реальный финансовый результат) определяется использованием учетной методологии.

Причем презентация финансового результата отчетного периода в современном учете происходит с помощью иной, отличной от бухгалтерского баланса, отчетной формы - отчета о финансовых результатах. С учетом вышесказанного необходимо так- же помнить о том, что рыночная экономика - это, в первую очередь, договорные отношения.

И естественная цель учета и отчетности, включая бухгалтерский баланс, - отражать реальное положение вещей, а не загонять их в рамки доминирующих и не очень теоретических взглядов. Безусловно, роль статической и динамической балансовых теорий велика. Эти концепции учат мыслить, смотреть на привычный бухгалтерский баланс с разных точек зрения.

Данные концепции дали современному бухгалтерскому учету широкий набор методологических инструментов, позволяющих объективно отражать хозяйственную деятельность любого экономического субъекта в системе учета, а также, на наш взгляд, закрепили положение баланса как элемента метода бухгалтерского учета. [4]

Баланс и отчетность - это результат естественного развития бухгалтерской науки, которое происходило под влиянием различных теоретических взглядов и концепций, а также экономической действительности.[5]

Баланс и другие отчетные формы - это элементы метода бухгалтерского учета, которые должны быть подчинены одной общей цели и давать всестороннее

представление о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности экономического субъекта. Достигать эту цель они должны в комплексе и единстве.

В современной экономической литературе имеет место дискуссия о том, к какой теоретической концепции принадлежит современный бухгалтерский баланс. Вопрос принадлежности современного баланса к статической или динамической теории учета отодвигает другие отчетные формы на задний план, поскольку в текущем своем состоянии данные теории сосредоточены исключительно на балансе. [6]

Отсюда вытекает закономерный вопрос о том, являются ли иные отчетные формы элементом метода бухгалтерского учета, поскольку непонятно, каким образом и в какой степени они должны реализовать цели обозначенных теоретических концепций. Что касается отчетности как элемента метода современного бухгалтерского учета, то интересна точка зрения профессора В.Ф. Палия, который ставит под сомнение отчетность как элемент метода бухгалтерского учета в принципе. [7]

В частности, В.Ф. Палий утверждает, что “статус бухгалтерской отчетности как одного из элементов метода бухгалтерского учета не подтверждается логикой формирования в нем информации”. Ученый объясняет это тем, что методы, в данном случае учета, должны применяться в процессе ведения учета для достижения цели учета, которой в конечном счете, по мнению ученого, выступает бухгалтерская отчетность.

Сама отчетность, как рассуждает профессор В.Ф. Палий, этому помочь не может. Данная точка зрения, на наш взгляд, является спорной.

Дело в том, что метод любой науки представляет собой совокупность способов, элементов, приемов, которые применяются в определенной последовательности и взаимосвязи и при помощи которых наука изучает и раскрывает свой предмет.

В данном контексте бухгалтерский учет можно охарактеризовать как систему сбора, регистрации, накопления, обработки и представления данных о некоем экономическом субъекте. Раскрытие (представлению) предмета бухгалтерского учета, на наш взгляд, и способствует отчетность, включая бухгалтерский баланс. [8]

Отчетность - это интерпретация результатов учета, представляемая в разных ракурсах. Задача бухгалтерского учета заключается не только в том, чтобы вести

учет и констатировать уже свершившиеся факты, но и в том, чтобы смотреть в будущее. И эта задача как нельзя лучше решается с помощью таких элементов метода бухгалтерского учета, как отчетность, включая бухгалтерский баланс.[\[9\]](#)

Исходя из вышесказанного, можно прийти к следующим выводам. Баланс и другие формы бухгалтерской отчетности, безусловно, представляют собой элементы метода современного бухгалтерского учета и подчинены единой учетной цели - дать всестороннее представление о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности экономического субъекта.

Баланс и иные отчетные формы - это единая система отчетной информации, на основании которой принимаются управленческие решения. Только комплексное единство отчетных форм способно обеспечить полноту презентуемой информации.

В связи с этим теоретическое разграничение баланса и отчетности в качестве отдельных элементов метода бухгалтерского учета не является оправданным.

Баланс и отчетность должны быть объединены в один элемент метода бухгалтерского учета - отчетность. Благодаря этому метод бухгалтерского учета станет более прозрачным и объективным.

1.2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Современная бухгалтерская (финансовая) отчетность является информационным инструментом, который постоянно эволюционирует и развивается в направлении своего состава и структуры подачи информации.

Обязанность по ее составлению сегодня возникает у любого юридического лица (коммерческого или некоммерческого) и соответственно закреплена в российских нормативных документах. Рассмотрим основные требования, предъявляемые к составу и структуре годовой финансовой отчетности, ее задачи и назначение, а также, используя конкретные примеры, проанализируем структуру бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и перспективы дальнейшего развития бухгалтерского учета в России.[\[10\]](#)

Основные представления о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская финансовая отчетность является основным источником учетной

информации для внешних пользователей, она позволяет привести разрозненные учетные показатели в универсальную форму, необходимую для принятия обоснованных управленческих решений.

Согласно п. 2 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.[\[11\]](#)

Таким образом, с 1 января 2013 г. годовая финансовая отчетность экономического субъекта составляется за отчетный год и должна давать достоверное представление о его финансовом положении, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств. Согласно п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая финансовая отчетность состоит из следующих частей: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах (для некоммерческих организаций — Отчета о целевом использовании средств) и приложений к ним: отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая финансовая отчетность должна быть составлена согласно определенным требованиям, которые позволяют определить, насколько правильно она составлена.

Основные требования к годовой финансовой отчетности изложены в ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», где, в частности, указано, что бухгалтерская (финансовая) отчетность:

- включает показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта (филиалы, представительства);
- сформирована в валюте Российской Федерации;
- считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта;
- публикуется вместе с аудиторским заключением в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами;
- не устанавливает режима коммерческой тайны. [\[12\]](#)

Понимать основные задачи и назначение годовой финансовой отчетности позволяют ответы на следующие поставленные вопросы:

- насколько состоятельна организация;
- какая часть активов принадлежит организации;
- какова задолженность у организации;
- был ли успешным прошлый финансовый год;
- стала ли организации богаче или беднее, получила ли прибыль или понесла убыток.[\[13\]](#)

Информация, которая содержится в годовой финансовой отчетности, может быть важна и представлять интерес как внутренним пользователям (владельцы, руководство и работники организации), так и внешним пользователям (инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, государственные органы, общественность).

Годовой бухгалтерский баланс составляется на 31 декабря отчетного года.

К этой дате должно быть установлено следующее:

- насколько обеспечена организация необходимыми материальными благами;
- насколько богата организация, какая часть активов принадлежит непосредственно организации или собственнику;
- сколько и каких долгов имеет организация. [\[14\]](#)

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация обязана проводить инвентаризацию. Инвентаризация — это проверка фактического наличия имущества и полнота отражения в учете обязательств организации.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (активы и обязательства, срок обращения (погашения) по которым не более 12 мес. после отчетной даты) и долгосрочные (активы и обязательства сроком обращения более 12 мес.).

Баланс состоит из двух частей: в левой части показывается имущество предприятия — это актив баланса (отвечает на вопрос: какие средства были вложены в организацию?), а в правой части показываются источники формирования этого имущества — это пассив баланса (отвечает на вопросы: кто финансировал активы организации; кому принадлежат активы организации).[\[15\]](#)

Пользователи годовой финансовой отчетности и их интересы
Пользователи Информационные потребности
Внутренние пользователи
Владельцы (собственники) организации

Таким образом, богатство организации отражено не столько в активах, сколько в собственном капитале. Ведь даже если организация имеет огромные активы, однако большая их часть приобретена за счет заемных средств, то данная организация может считаться состоятельной, но не богатой. [\[16\]](#)

О том, успешна ли была деятельность организации за прошедший отчетный год, можно также узнать и проанализировать по отчету о финансовых результатах. Информация, представленная в отчете о финансовых результатах, позволяет оценить изменение доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом и ответить на следующие вопросы: почему я стал богаче или беднее; насколько эффективна деятельность организации; насколько оправданным выгодны вложения в неактивы.

Отчет о финансовых результатах составляется на основе хозяйственных операций, которые должны быть подтверждены документами (счетами, договорами и т. д.). Соответственно хозяйственные операции, которые делают организацию богаче, — это доходы, а которые делают беднее — это расходы.

В упрощенном виде отчет о финансовых результатах организации можно представить следующей формулой: Доходы — Расходы = Финансовый результат за год (прибыль/убыток).

В горизонтальном виде в отчете о финансовых результатах прибыль отражается слева, как и расходы, а убыток — справа, как и доходы. Таким образом, итоговые суммы оказываются уравновешенными.[\[17\]](#)

Приведенный выше пример вертикальной формы отчета о финансовых результатах показывает, что определяющим фактором является не только сумма прибыли, но и то, как она была получена.

В то же время полученный убыток не всегда свидетельствует о кризисе организации, так как он мог быть получен в результате чрезвычайных событий. Перспективы дальнейшего развития бухгалтерского учета в России.

ВЫВОД ПО 1 ГЛАВЕ

Подводя итоги, следует отметить, что Минфин России еще в 2011г. опубликовал Проект плана дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности на 2012—2015 годы.

Среди перечня мероприятий можно отметить следующие:

- введение упрощенных процедур бухгалтерского учета и упрощенной индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности для некоторых категорий хозяйствующих субъектов;
- разработка предложений по осуществлению дифференцированного подхода к ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности хозяйствующими субъектами;
- разработка предложений по усилению государственного надзора за своевременностью и полнотой раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующими субъектами;
- разработка рекомендаций по организации и осуществлению хозяйствующими субъектами внутреннего контроля за бухгалтерским учетом и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- разработка предложений по внесению изменений и дополнений в законодательство по вопросам административной, уголовной и гражданско-правовой ответственности хозяйствующих субъектов, их руководителей и иных должностных лиц за своевременностью, полнотой и достоверностью раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, перечисленные мероприятия позволяют надеяться, что перспективы развития финансового учета и отчетности в нашей стране путем реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами повысят престиж и привлекут новые кадры в столь сложную, но

всегда востребованную профессию бухгалтера.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ БАЛАНСА И ОТЧЕТНОСТИ

2.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, в которой имущество организации сгруппировано по составу и функциональной роли (актив) и по источникам образования и целевому назначению (пассив), причем итог актива должен быть равен итогу пассива.

Бухгалтерский баланс – документ, характеризующий общее состояние активов и пассивов предприятия на определенный момент (дату) в денежном выражении. Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливается содержание бухгалтерского баланса. Баланс представляется в виде уравнения двойственности, которое отражает метод балансового обобщения информации об имуществе, источниках и обязательствах: Актив баланса = Пассив баланса.

При отсутствии обязательств у организации ее активы равны капиталу: Активы = Капитал. При возникновении обязательств уравнение двойственности принимает вид: Активы = Капитал + Обязательства. [\[18\]](#)

При построении бухгалтерского баланса должны соблюдаться следующие основные принципы:

- 1) Все показатели баланса должны иметь денежное выражение.
- 2) В балансе имущество организации должно быть отражено обособленно.
- 3) Внеоборотные активы в балансе должны отражаться по остаточной стоимости, оборотные активы – по фактической стоимости их приобретения с учетом принятого метода их оценки при выбытии.
- 4) Принципа двойственности.
- 5) Действующего предприятия – имущество, показанное в балансе, оценивается по учетной стоимости, а в случае ликвидации предприятия вступают в силу

специальные правила оценки показателей баланса.

Данные бухгалтерского баланса необходимы для контроля наличия, движения и структуры имущества организации и источников его формирования, для анализа финансового состояния и платежеспособности, размещения средств, степени изношенности основных средств и т.д.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса показывает структуру средств предприятия и их источников. Горизонтальный анализ дает характеристику изменений статей бухгалтерского баланса за отчетный период или динамику их изменений за ряд отчетных периодов.

Бухгалтерский баланс составляется на первое число отчетного периода. Все организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, составляют бухгалтерский баланс по единой форме на основании данных Главной книги, ведомостей и журнал – ордера. [\[19\]](#)

Бухгалтерский баланс имеет типовую форму, которая регламентируется приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2012).

В организациях ежедневно совершаются множество различных хозяйственных операций, которые вызывают изменения в структуре имущества организации. [\[20\]](#)

Различают четыре типа хозяйственных операций оказывающих влияние на баланс:

- 1) Активный тип: $A+(-)X-(+)X=P$, где X-изменение, А-актив, П-пассив
- 2) Активно-пассивный в сторону уменьшения: $A-X=P-X$
- 3) Активно-пассивный в сторону увеличения: $A+X=P+X$
- 4) Пассивный тип: $A=P+(-)X-(+)X$, где X-изменение, А-актив, П – пассив.

Таким образом, бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности, который отражает имущественное и финансовое состояние предприятия на отчетную дату.

2.2. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БАЛАНСОВОЙ ТЕОРИИ

В современных экономических условиях устойчивое развитие предприятия зависит от объективного, качественного и своевременного учётно-аналитического

обеспечения управленческих процессов. Информация формируемая в системе бухгалтерского учёта востребована широким кругом пользователей (службами внутреннего управления, партнёрами и собственниками предприятия, государственными органами, общественными организациями).

Большое значение в информационном обеспечении пользователей отводится такой форме отчетности, как бухгалтерский баланс, который отражает обобщённые сведения об имущественном состоянии предприятия.

Термин «баланс» (от лат. «bis» - дважды, «lanz» - чаша весов, т.е. двучашие) применяется для отражения элементов системы не только в бухгалтерском учёте, но и в других науках - макро- и микроэкономике, статистике, планировании, физике, химии, медицине и т.п.

Экономические балансы различаются по структуре, показателям и целям: баланс доходов и расходов организации; баланс производства и потребления; платёжный баланс; межотраслевой баланс, материальный баланс; баланс трудовых ресурсов и др.

В бухгалтерском учёте баланс одновременно используется - как:

- инструмент группировки и обобщения информации, средство контроля правильности выполненных учётных процедур;
- форма бухгалтерской финансовой отчётности, характеризующая способы размещения экономических средств, которыми оперирует организация в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности, и источники их формирования на определённую дату (1-е число месяца, квартала, года). [\[21\]](#)

История развития бухгалтерского баланса позволила в конце XIX века зародиться отдельной отрасли бухгалтерского учёта - балансоведению, изучающей экономическую сущность и значение бухгалтерского баланса для управления, правила его структурирования и оценки элементов.

Юридический аспект бухгалтерского баланса состоит в том, что баланс рассматривается как основной доказательный документ при разрешении хозяйственных споров, подтверждающий возможности собственников погасить свои долги. Юридический взгляд на бухгалтерский баланс позднее был развит в специальной правовой отрасли - балансовое право.

Именно юристы определили главные требования к бухгалтерскому балансу – это правдивость, ясность, точность, единство и преемственность. Экономическая роль бухгалтерского баланса проявляется в том, что он рассматривается как центр информационной системы об эффективности управления предприятием. [\[22\]](#)

В соответствии с потребностями управления стали возникать новые требования к структуре и содержанию балансовой формы, методы анализа и оценки её элементов. Различие баланса-брутто и баланс-нетто заключается во включении или не включении в формат баланса регулируемых статей (амортизация внеоборотных активов, резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и т.п.).

Считается, что баланс-брутто предпочтителен для управленческих работников (гибкость и удобство), а баланс-нетто – для далёких от экономики пользователей бухгалтерской финансовой отчётности (понятность).

Основоположником статической теории баланса признан швейцарский профессор и учёный Йоган Фридрих Шер, согласно которой информация бухгалтерского баланса должна ответить на вопрос – покрывает ли кредиторскую задолженность компании в данный момент времени продажа её активов. [\[23\]](#)

Капитальное уравнение баланса по И.Ф. Шеру: $A - П = K$, где А – активы компании (имущество), П – её пассивы (кредиторская задолженность), К – собственный капитал (чистые активы). И.Ф.Шер указывал на приоритет бухгалтерского баланса над счетами.

Теория динамического баланса, выдвинутая немецким экономистом Ойгеном Шмаленбахом, предполагает отражение в бухгалтерском балансе кругооборота стоимости инвестированного в компанию капитала. Сущность бухгалтерского баланса заключалась по мнению О. Шмаленбаха в определении финансового результата. Позднее теория динамического баланса нашла своё развитие в трудах А.П. Рудановского и И.Р. Николаева. [\[24\]](#)

В научной литературе отсутствует однозначный взгляд на роль балансовой политики в формировании объективной информации о деятельности организаций бизнеса.

Осуществление балансовой политики направлено на изменение отдельных основных статей внешнего баланса (экстерн-баланс) в рамках действующих нормативно-методических актов по бухгалтерскому учёту, которое приводит к

изменению структуры капитала и финансового результата. Целью балансовой политики, по мнению отдельных авторов, является «вуалирование» информации и «приукрашивание» («преуменьшение») финансового состояния организации в соответствии с корпоративными интересами.

Другие учёные считают, что проведение балансовой политики заключается в применении творческого подхода в практике составления бухгалтерской отчётности (креативный учёт).

При осуществлении балансовой политики составляются различные форматы бухгалтерских балансов – для налоговых органов, для собственников, кредиторов, потенциальных инвесторов, в зависимости от выбранных стратегических и текущих целей компании.

В настоящее время, по мнению ряда учёных, в практике отечественного бизнеса недостаточно полно используются общепризнанные подходы к составлению различных видов, производных балансов, методики адекватной оценки балансовых статей (занижение или завышение стоимости чистых активов).

Это положение объясняется слабой разработанностью концепции балансового моделирования, отсутствием нормативно-методической базы формирования производных балансов, практических рекомендаций по использованию информации бухгалтерского баланса.[\[25\]](#)

Традиционный бухгалтерский баланс, составленный в соответствии с нормативно-методическими рекомендациями, называют первичной моделью финансового состояния организации, на основе данной модели для определённых целей и различными методами (бюджетирование, прогнозирование, корректировка) формируются производные модели баланса: прогнозный, управленческий, «нулевой», бюджетный и т.п. [\[26\]](#)

Наибольший интерес представляет управленческий баланс, который имеет общие черты с динамическим балансом и представляется в агрегированном виде. Управленческий (прогнозный) баланс является составной частью генерального (сводного) бюджета организации.

Причинами формирования управленческого баланса признаются: необходимость управления активами и пассивами организации, прогнозирования финансового состояния и балансировка показателей с помощью двойной записи.

К требованиям, предъявляемым к форме управленческого баланса относятся – взаимосвязь с другими формами отчётности, удобство разделения показателей баланса по центрам ответственности и видам деятельности, информационное обеспечение эффективного управления вложенным капиталом.

По аналогии с «Отчётом о движении денежных средств» предлагается показатели управленческим балансе сгруппировать по текущей, инвестиционной и финансовой видам деятельности.

В отличие от стандартного бухгалтерского баланса в структуре управленческого баланса выделяются 2 раздела:

1. «Инвестированный капитал» - денежные средства; текущий оборотный капитал; основной капитал;
2. «Собственный и заёмный капитал» - долг; капитал и резервы.

ВЫВОД ПО 2 ГЛАВЕ

Также в управленческом балансе осуществляется углублённая детализация показателей (обособленно отражаются авансы выданные и крупные дебиторы); перегруппировка статей (запасы для капитального строительства включаются в состав основного капитала); применяются иные способы оценки (капитализация и равномерное списание расходов на НИОКР и рекламу); отражаются не учтённые в финансовом бухгалтерском учёте хозяйственные операции.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является основной информационной базой для анализа финансового состояния и эффективности использования финансовых ресурсов предприятия.

Анализ деловой активности, т. е. выполнения производственной программы, состояния и эффективности использования материальных, финансовых, трудовых ресурсов и инвестиционной деятельности предприятия можно произвести на основе управленческого учета и отчетности.

Отчет о движении денежных средств является одним из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. В отчете о движении денежных средств имеется информация о притоке и оттоке денежных средств на предприятии за отчетный и предыдущий периоды.

В этой информации, как правило, заинтересован большой круг пользователей финансовой отчетности, имеющих финансовые и коммерческие отношения с данной фирмой: поставщики, покупатели, инвесторы, налоговые инспектора, акционеры и т.п.

В отличие от «Отчета о прибылях и убытках» он составляется по кассовому методу, т. е. по фактическому поступлению и выбытию денежных средств.

На основе этой отчетности можно определить:

- откуда были получены денежные средства в течение отчетного периода;
- как были затрачены денежные средства за отчетный период;
- насколько изменился остаток денежных средств за отчетный период;
- приток и отток денежных средств по видам деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой), а также их влияние на общее изменение остатка денежных средств;
- как повлияли приток и отток денежных средств на дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Ценность этого отчета заключается в том, что он дает возможность пользователям оценить ликвидность, платежеспособность и финансовую гибкость предприятия, с которым они имеют или предполагают иметь дело.

Ликвидность – это способность предприятия рассчитаться с краткосрочной задолженностью имеющимися средствами.

Платежеспособность – это способность предприятия погашать задолженности, по которым наступил срок оплаты. Финансовая гибкость – это способность предприятия своевременно реагировать и адаптироваться к неблагоприятной финансовой обстановке и неожиданным потребностям и возможностям.

ЛИТЕРАТУРА

1. Абдукаримов И.Т., Нарижный И.Ф. Мониторинг и анализ состояния и движения денежных средств предприятия на основе бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 2 (048). С. 7–16.
2. Аверчев И. В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И. В. Аверчев. – Москва: Вершина, 2007. – 512 с.
3. Балансоведение : учеб. пособие / М. С. Рыбьянцева [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.И. Сигидова. – М.: Рид Групп, 2011. – 352 с.
4. Беспалов М.В. Анализ инвестиционной привлекательности предприятий розничной торговли по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Все для бухгалтера. 2013. № 6. С. 21-26.
5. Беспалов М.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения переоценки стоимости ценных бумаг / Все для бухгалтера. 2010. № 6. С. 7-10.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / под ред. проф. Ю. И. Сигидова и проф. А. И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М., 2012. – 366 с.
7. Бухгалтерский учет и анализ: Учеб пособие / Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. –М.: ИНФРА-М, 2014.- 336 с.
8. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А. И. Трубилина. – М.: Рид Групп, 2011. – 400 с.
9. Гогина Г.Н., Соколова А.А. Анализ движения денежных средств и его аналитические возможности // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2012. № 1. С. 30–36.
10. Касьяненко Е. А. Оценка качества отчетности о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций / Е.А. Касьяненко // Научный журнал КубГАУ Электронный ресурс. – Краснодар: Кубанский ГАУ, 2012 г. - №76 (02).
11. Локтионов Е.Г. Бухгалтерская (финансовая) и управленческая отчетность как информационная база внутреннего контроля предприятия // Вестник СамГУПС. 2012. № 3. С. 52–56.
12. Ослопова М.В. Влияние изменений в финансовой отчетности на формирование аналитической информации // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2012. № 2. С. 80–85
13. Петрова В.Ю. Отчет о движении денежных средств // Бухгалтерский учет. 2012. № 2. С. 57–61.

14. Пономарева Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебно- практическое пособие / Г.А Пономарева - М.: ,2006 – 12 с.
15. Рассказова-Николаева С.А. Управленческий учет: Учеб. пособие / С. А. Рассказова-Николаева, С. В. Шебек, Е. А. Николаев. – СПб.: Питер, 2013. – 496 с.
16. Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности / О. В. Рожнова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2013. - №3.
17. Сигидов Ю. И. Оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в соответствии с российскими и международными стандартами учета Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 10. – С. 2 – 10.
18. Сигидов Ю. И. Оценка дебиторской задолженности в российском и международном учете / Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 41 (281). – С. 2 – 9.
19. Сигидов Ю.И. Расширение информационной базы отчетных показателей как основа повышения эффективности управления: монография / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, Г.Н. Ясенко, Е.А. Оксанич. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 236 с.
20. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин, М. С. Рыбьянцева, Е. А. Оксанич, И. А. Бабалыкова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 366 с.
21. Трубилин А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета.- 2012. - № 38. – С. 7-10.
22. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с.
23. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / Р. Энтони, Дж. Рис / Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 560 с.

1. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / Р. Энтони, Дж. Рис / Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 560 с. [↑](#)

2. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / Р. Энтони, Дж. Рис / Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 560 с. [↑](#)

3. Трубилин А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета.- 2012. - № 38. - С. 7-10. [↑](#)
4. Трубилин А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета.- 2012. - № 38. - С. 7-10. [↑](#)
5. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры: пер. с англ. / Р. Энтони, Дж. Рис / Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 560 с. [↑](#)
6. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с. [↑](#)
7. Трубилин А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета.- 2012. - № 38. - С. 7-10. [↑](#)
8. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с. [↑](#)
9. Абдукаримов И.Т., Нарижный И.Ф. Мониторинг и анализ состояния и движения денежных средств предприятия на основе бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 2 (048). С. 7–16. [↑](#)
10. Трубилин А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета.- 2012. - № 38. - С. 7-10. [↑](#)
11. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с. [↑](#)

12. Трубилин А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета.- 2012. - № 38. - С. 7-10. [↑](#)
13. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с. [↑](#)
14. Трубилин А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета.- 2012. - № 38. - С. 7-10. [↑](#)
15. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с. [↑](#)
16. Абдукаримов И.Т., Нарижный И.Ф. Мониторинг и анализ состояния и движения денежных средств предприятия на основе бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 2 (048). С. 7-16. [↑](#)
17. Трубилин А. И. Составление отчетности в формате МСФО / А. И. Трубилин, В. В. Говдя, Ж.В. Дегальцева // Труды Кубанского государственного аграрного университета.- 2012. - № 38. - С. 7-10. [↑](#)
18. Абдукаримов И.Т., Нарижный И.Ф. Мониторинг и анализ состояния и движения денежных средств предприятия на основе бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 2 (048). С. 7-16. [↑](#)
19. Локтионов Е.Г. Бухгалтерская (финансовая) и управленческая отчетность как информационная база внутреннего контроля предприятия // Вестник СамГУПС. 2012. № 3. С. 52-56. [↑](#)
20. Абдукаримов И.Т., Нарижный И.Ф. Мониторинг и анализ состояния и движения денежных средств предприятия на основе бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 2 (048). С. 7-16. [↑](#)

21. Абдукаримов И.Т., Нарижный И.Ф. Мониторинг и анализ состояния и движения денежных средств предприятия на основе бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 2 (048). С. 7-16. [↑](#)
22. Локтионов Е.Г. Бухгалтерская (финансовая) и управленческая отчетность как информационная база внутреннего контроля предприятия // Вестник СамГУПС. 2012. № 3. С. 52-56. [↑](#)
23. Абдукаримов И.Т., Нарижный И.Ф. Мониторинг и анализ состояния и движения денежных средств предприятия на основе бухгалтерской отчетности // Социально-экономические явления и процессы. 2013. № 2 (048). С. 7-16. [↑](#)
24. Локтионов Е.Г. Бухгалтерская (финансовая) и управленческая отчетность как информационная база внутреннего контроля предприятия // Вестник СамГУПС. 2012. № 3. С. 52-56. [↑](#)
25. Цыганков К. Ю. Очерки теории и истории бухгалтерского учета / К. Ю. Цыганков. – М.: Магистр, 2009. – 462 с. [↑](#)
26. Локтионов Е.Г. Бухгалтерская (финансовая) и управленческая отчетность как информационная база внутреннего контроля предприятия // Вестник СамГУПС. 2012. № 3. С. 52-56. [↑](#)