

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

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.

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.

Среди современных отечественных авторов по данной тематике наиболее известны труды А.С.Бакаева, П.С.Безруких, Н.А.Бреславцевой, О.В.Ефимовой, О.И.Кольваха, В.В.Ковалева, М.И.Кутера, А.Д.Ларионова, В.Д.Новодворского, В.Ф.Паля, В.В.Патрова, Я.В.Соколова, А.Н.Хорина, А.Д.Шеремета.

Целью данной работы является изучение значения бухгалтерской отчетности и баланса.

Задачи курсовой работы:

- рассмотреть понятие и роль бухгалтерской отчетности на предприятии;
- проанализировать значение, состав, правовые установки бухгалтерской финансовой отчетности;
- изучить баланс как ступень обобщения учетных данных;
- рассмотреть строение и содержание бухгалтерского баланса

Теоретической и методологической основой курсового исследования послужили научные работы отечественных и зарубежных авторов по проблемам теории и истории бухгалтерского учета, балансоведения и экономического и финансового анализа. Исследования проводились на основе научного анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности, материалов научных и практических конференций и семинаров.

ГЛАВА 1. Значение и виды бухгалтерской отчетности предприятий

1.1 Понятие и роль бухгалтерской отчетности на предприятии

Одним из наиболее важных условий функционирования экономики, ее компонентов в виде хозяйствующих субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие определенной информации, которая удовлетворяет некоторым требованиям, позволяющей принимать ими обоснованные и обдуманые решения. Теоретически и исторически доказано, что такая информация может быть получена только с помощью бухгалтерского учета в виде бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность показателей о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, основывающихся на данных бухгалтерского учета. Также можно указать, что бухгалтерская отчетность – это система показателей, комплексно характеризующих имущественное положение и финансовые результаты

хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период[1].

Абсолютно все организации, вне зависимости от формы собственности, в обязательном порядке должны составлять бухгалтерскую отчетность, используя данные аналитического и синтетического учета, которая является заключительным этапом учетного процесса. Бухгалтерская отчетность в установленных формах состоит из системы достоверных и сопоставимых сведений о реализованной продукции, услугах и работах, расходах на их производство, о финансовом и имущественном состоянии организации и результатах ее хозяйственной деятельности[2].

На сегодняшний день предприятия предоставляют квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность. Данные отчетности используются для того, чтобы внутренние пользователи могли провести экономический анализ в самой организации. Также эту информацию могут использовать внешние пользователи для того, чтобы оценить эффективность деятельности предприятия.

Вместе с тем, отчетность необходима для оперативного управления хозяйственной деятельностью и является исходной базой для последующего планирования[3]. Для выполнения общих задач заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта, изменениях в его финансовом положении или движении денежных средств, финансовых результатах его деятельности.

Главным образом информация о финансовом состоянии формируется в виде бухгалтерского баланса, информация об изменениях в финансовом положении организации - отчета о движении денежных средств, а информация о финансовых результатах деятельности организации - отчета о финансовых результатах. Вся полнота информации о финансовом положении организации, об изменениях в ее финансовом положении и финансовых результатах ее деятельности обеспечивается единством вышеперечисленных отчетов, а также множеством дополнительных показателей и соответствующими пояснениями[4]. Исторически складывающаяся система бухгалтерского учета и отчетности у большинства организаций не может в полной мере обеспечить надлежащее качество и надежность формируемой у них информации, а также во многом ограничивает возможности плодотворного использования этой информации заинтересованными внутренними и внешними пользователями.

Значение и важность составления и представления бухгалтерской отчетности закрепляется рядом законодательных и других правовых актов. Так, ГК РФ определяет, что одним из двух признаков, принадлежащих юридическому лицу, является наличие самостоятельного баланса, т.е. составление организацией бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности.

Федеральные законы об организационно-правовых формах организаций содержат огромное количество норм, которые указывают на важность ведения бухгалтерского учета, так как исчисление ряда показателей (чистых активов, дивидендов и др.) осуществляется только на основании бухгалтерской отчетности.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» установлены состав элементов бухгалтерской отчетности, обязательные адреса представления, сроки представления и публичность отчетности[5].

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование достоверной и полной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, участникам, учредителям и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости[6].

Таким образом, как в российском законодательстве, так и в международной практике функция бухгалтерского учета определена как информационная. Из этого следует, что объектом нормативного регулирования

бухгалтерского учета должны быть отношения по составлению и предоставлению финансовых сведений.

Информационная функция бухгалтерского учета и финансовой отчетности играет очень значимую роль в экономике, так как в частности она помогает обеспечить условия эффективной конкуренции на рынке капитала.

Главное достоинство рыночной экономики заключается в рациональном использовании имеющихся ограниченных ресурсов для наиболее полного удовлетворения неограниченных потребностей человека и общества. Механизм того, каким образом рынок может это обеспечить, наиболее полно объясняется теоретическими микроэкономическими моделями. Мало кто задумывался над тем, что степень реализации данного преимущества рыночной экономики во многом зависит от эффективности бухгалтерской системы[7].

Рынок может достичь тех результатов, которые ему приписываются микроэкономическими моделями взаимодействия спроса и предложения, только при условиях абсолютной информированности. Бухгалтерский учет является основным, а зачастую даже единственным инструментом, обеспечивающим передачу информации о хозяйственной деятельности рыночных субъектов экономики, а также позволяющим приблизиться к условиям «совершенной конкуренции». Особенно это актуально для факторных рынков производства, где такие явления как монополии являются весьма распространенными.

Бухгалтерский учет занимает далеко не последнее место в современной рыночной экономике. На основе бухгалтерских документов осуществляется объективный и полный контроль над деятельностью организаций и предприятий, с целью выявления результативности, эффективности и обоснованности принимаемых управленческих решений и своевременного устранения неблагоприятных хозяйственных ситуаций или последствий неверно принятых решений.

Бухгалтерский учет – это стержень всего финансового контроля, осуществляемого в государстве. На сегодняшний день работа бухгалтерий поднялась на более сложный уровень. Работники бухгалтерии действуют на основании нормативно-правовых актов, в частности такие, как Бюджетный и Налоговый кодексы РФ. В Бюджетном кодексе РФ прописываются

как, когда, и по каким параметрам должна формироваться и утверждаться смета бюджетных учреждений, как она взаимосвязан с бюджетной классификацией, в каких взаимоотношениях должны состоять бухгалтерии с органами казначейства.

В процессе развития рыночной экономики в России и выхода экономических субъектов страны на интернациональный рынок появляется вопрос о дальнейшем усовершенствовании имеющихся методов ведения бухгалтерского учета и, соответственно, их правового регулирования.

В результате процесса трансформации международных стандартов финансовой отчетности, возникает необходимость обновления некоторых отечественных положений по бухгалтерскому учету, в особенности положений, связанных с учетной политикой предприятия и составлением бухгалтерской отчетности[8].

Можно сделать вывод о том, что бухгалтерская отчетность становится одним из главных инструментов построения рыночной экономики.

Ведь именно отчетность выступает в роли механизма, с помощью которого идет переход инвестиций из одних сфер в другие, так как принять правильное инвестиционное решение практически невозможно без точной и достоверной бухгалтерской отчетности.

1.2 Бухгалтерская финансовая отчетность: значение, состав, правовые установки

Ведением бухгалтерского учета занимаются все объекты предпринимательской деятельности в течение всего периода функционирования данного объекта. При этом, отчетным периодом является год, а логическим его завершение – подача отчетной документации

в определенные законом структуры или руководителям фирмы.

Закон 402-ФЗ регулирует не только требования к бухгалтерской документации, но и регламентирует то, из чего должна состоять отчетность за год. Причем, он не стандартизирует формы предоставляемых документов, выполнение данной задачи обеспечивает Приказ № 66н Министерства Финансов. Именно им закреплены стандартные бланки и форматы документации, а также их преобразования, которые допускаются при самостоятельной доработке.

Годовая бухгалтерская финансовая отчетность состоит из следующих документов [9]:

1. Форма 1- Бухгалтерский баланс;
2. Форма 2 - Отчет о финансовом результате (о прибылях и убытках)
3. Форма 3 - Отчет об изменениях капитала
4. Форма 4 - Отчет о ДДС
5. Форма 5 - Приложение к бухгалтерскому балансу
6. Форма 6 - Отчет о целевом финансировании

В структуру отчетного пакета могут включаться и иного вида документы, а то, как их детализировать, предприятие выбирает самостоятельно. Причем, законодательство устанавливает, что основные документы, могут дополняться приложениями, как в табличном, так и в формате текстового отображения. Пример такого документа — пояснительная записка к балансу.

Стоит сделать акцентирование внимания, что если предприятие подверглось аудиторской проверке, то ее акт заключения будет прикладываться в общий пакет бухгалтерской отчетности.

Рассматривая подробнее порядок составления и сдачи, можно указать, что выделяют два вида бухгалтерской финансовой отчетности.

Первым, является годовая отчетность. Она формируется за срок в один календарный год и охватывает промежуток с первого января, до 31 декабря исследуемого года. Указанный выше вид отчетности подается в органы статистики, но предварительно в налоговые органы. Давать к рассмотрению такую отчетность заинтересованным лицам, предприятие обязуется в том случае, если это происходит в законном порядке. Так, данными заинтересованными лицами можно считать соучредителей предприятия, его акционеров и прочие лица.

Характерно, что при необходимости предоставить им годовые отчетные документы, согласно нормам, предприятие должно обеспечить каждого из участников рассмотрения собственным экземпляром пакета отчетности [10].

Отчетность за год сдается больше, чем через 60, но меньше, чем через 90 дней, по окончании исследуемого года. В том случае, если последним разрешенным к

подаче днем, оказался выходной, сдача происходит в ближайший рабочий день.

Промежуточная финансовая отчетность может сдаваться предприятием за кварталный, полугодовой срок, или 9 месяцев, в зависимости от того, какой период необходимо просмотреть заинтересованным лицам. Ведь именно по их требованию составляется данный вид отчетности, так как подача его в государственные структуры не происходит.

Бухгалтерская отчетность должна удовлетворять следующим требованиям.

Требование достоверности. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое внутренним и внешним пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка[11].

Правила проведения инвентаризации утверждены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49. Порядок и сроки проведения инвентаризации в организации определяются ее руководителем, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации установлено законодательно.

Так, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведение инвентаризации является обязательным (кроме имущества, инвентаризация которого производилась не ранее 1 октября отчетного года) (п. п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона N 402-ФЗ).

Требование полезности. Информация, представленная в отчетности, считается полезной, если она, в соответствии с п. п. 6.1, 6.5.1 Концепции:

- Уместна;

- Надежна;
- Сравнима;
- Своевременна.

Информация уместна (п. 6.2 Концепции), если ее наличие или отсутствие оказывает или способно оказать влияние на решения (включая управленческие) пользователей отчетности, помогая им оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждая или изменяя ранее сделанные оценки.

Информация надежна (п. п. 6.3, 6.3.1 Концепции), если она не содержит существенных ошибок. (Существенности бухгалтерских ошибок посвящено Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, в частности, п.3). Чтобы быть надежной, информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она относится.

Информация сравнима (п. 6.4 Концепции), если она предоставляет для пользователей отчетности возможность сравнивать показатели деятельности за разные периоды времени, чтобы определить тенденции в финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности.

Информация своевременна (п.6.5.1 Концепции), если она удовлетворяет потребности пользователей, связанные с принятием решений.

Требование полноты. Бухгалтерская отчетность должна давать полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Полнота обеспечивается единством бухгалтерских отчетов, а также соответствующими дополнительными данными (п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; абз. 2 п. 5.1.4, п. 6.3.5 Концепции).

Требование существенности. В бухгалтерскую отчетность включаются существенные показатели. Существенным считается показатель, если его отсутствие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности. Существенность показателя бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов

(п. 11 ПБУ 4/99; п. 6.2.1 Концепции; Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01). Решение организацией вопроса, является ли показатель существенным для раскрытия его в отчетности, зависит от оценки этого показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Требование нейтральности. При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной,

если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий (п. 7 ПБУ 4/99; п. 6.3.3 Концепции).

Требование последовательности. Организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и формы Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к ним допускается только в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности (п. 9 ПБУ 4/99; ч. 1 ст. 14 Закона N 402-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность составляется не только для государственных органов [\[12\]](#). Им она нужна для того, чтобы иметь представление о прибыльности функционирования данного предприятия и правильности расчета им налоговых сумм. Куда более важно использовать бухгалтерскую финансовую отчетность самим учредителям. Ведь ее качественный и подробный анализ, позволит не только установить выгодность предприятия и его финансовое состояние, но и просчитать ходы на будущее и создать стратегию для улучшения развития и увеличения получаемой от него прибыли.

Итак, бухгалтерская отчетность, может быть годовой и промежуточной. В зависимости от того срока, который ставит себе за цель отобразить бухгалтер, или назначения, для кого эта отчетность составляется. Процесс составления осуществляется на базе бухгалтерского учета, который ведется все время, в которое предприятие функционирует [\[13\]](#).

Таким образом, несмотря ни на что достаточно надежным, официально доступным, подготовленным по единой методике, а, следовательно, сопоставимым источником

информации об организации является ее бухгалтерская отчетность. Она состоит из образующих единое целое нескольких взаимосвязанных форм: бухгалтерского баланса, отчета и прибылях и убытках, приложений к ним, пояснительной записки, при необходимости - аудиторского заключения. Единая система показателей отчетности позволяет сводить их по отдельным отраслям, экономическим регионам и по всему народному хозяйству в целом.

ГЛАВА 2. Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности

2.1 Баланс как ступень обобщения учетных данных

Бухгалтерский баланс является основным источником информации для заинтересованных пользователей об имущественном и финансовом состоянии организации. Данные бухгалтерского баланса свидетельствуют о том, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и др. лицами или ей угрожают финансовые затруднения[\[14\]](#).

В зависимости от цели составления бухгалтерские балансы классифицируются по различным признакам. По времени составления бухгалтерские балансы могут быть:

- вступительные (составляют на момент возникновения организации);
- текущие (составляют периодически в течение всего времени существования организации);
- saniруемые (составляют в тех случаях, когда организация приближается к банкротству с тем, чтобы определить реальное состояние дел в организации);
- ликвидационные (составляют при ликвидации организации);

- разделительные (составляют в момент разделения крупной организации на несколько более мелких структурных единиц),
- объединительные (составляют при объединении/слиянии нескольких организаций в одну)[15].

По форме отображаемой информации балансы классифицируются как:

- статические (составляют на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату);
- динамические (составляют как на определенную дату, так и в движении - в виде интервальных показателей - оборотов за отчетный период).

По источникам составления балансы подразделяются на: инвентарные (составляются только на основе инвентаря/ описи средств); книжные (составляется на основе только данных текущего бухгалтерского учета без предварительной проверки их путем инвентаризации); генеральные (составляют на основе данных бухгалтерского учета, которые подтверждены данными инвентаризации).

По объему информации балансы подразделяются на: единичные (отражают деятельность только одной организации); сводные (составляют путем механического сложения сумм по статьям нескольких единичных балансов и подсчета общих итогов актива и пассива); консолидируемый баланс - объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но связанных экономическими отношениями.

По способу «очистки» могут быть: балансы-брутто (включающие в себя регулирующие статьи - например, амортизация основных средств, торговая наценка и др.); балансы-нетто, из которых исключены регулирующие статьи, т.е. проведена «очистка»[16].

По характеру деятельности балансы могут быть: основной деятельности (соответствующей уставу); не основной деятельности (ЖКХ, транспортное хозяйство и др.).

По целям составления различают балансы: пробные (составляют для проверки тождества баланса); окончательные (являются официальными документами); отчетные (составляют за отчетный период на основании данных

бухгалтерского учета); прогнозные (составляют с учетом прогнозирования и планирования деятельности организации на перспективу).

По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, кооперативных, общественных, частных и совместных организаций.

В п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» установлено, что по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности (кроме отчета, составленного за первый отчетный период) должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

В форме бухгалтерского баланса утвержденной приказом Минфина от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» это требование реализовано. Сведения приводятся на отчетную дату текущего периода, 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года, который ему предшествует. Такие данные более информативны, сравнимы, сопоставимы, и позволят пользователю правильно делать выводы о динамике показателей[17].

Организация сама должна принимать решение о степени детализации информации по группам статей отчетности с учетом требований п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». В примечании к балансу сказано, что показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Принцип существенности каждая организация для себя определяет самостоятельно. Порог существенности для раскрытия информации в отчетности должен быть указан в учетной политике.

За период с 1996 года по 2016 год форма бухгалтерского баланса менялась четырежды. Если рассматривать динамику изменений в этот период, то первая форма бухгалтерского баланса была утверждена Приказом Минфина РФ № 97 от 12.11.1996 г. «О годовой бухгалтерской отчетности организации» и действовала до 1999 года включительно.

Следующий приказ Минфина РФ был издан в 2000 году, Приказ № 4н «О формах бухгалтерской отчетности», действие которого было отменено с изданием Приказа № 67н от 22.07.2003 г. «О формах бухгалтерской отчетности». Эти формы имели рекомендательный характер, т.е. организации могли

самостоятельно принимать решение какие формы использовать рекомендованные Минфином или же собственными.

Последним приказом в истории изменений бухгалтерского баланса является Приказ № 66н от 02.07.2010 г., который действует по настоящее время в редакции от 04.12.2012 г. Этим приказом была принята утвержденная форма бухгалтерского баланса и отменен термин «форма №1», организациям предоставлено право самостоятельно детализировать показатели.

1.2 Бухгалтерский баланс его строение и содержание

В условиях рыночной экономики возрастает интерес пользователей к отчетности: для кредиторов важна платежеспособность организации, для собственников - рентабельность собственного капитала, для инвесторов - показатели котировок на фондовом рынке, для конкурентов - характеристики коммерческой активности, доли рынка. Проблема состоит в умении воспользоваться представленной информацией[\[18\]](#).

Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны.

Актив баланса-это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем предприятия, используются в его финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ему выгоду в будущем[\[19\]](#). Актив делят на два раздела:

- внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям);
- оборотные активы, данные по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса. Он состоит из трех разделов:

- капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы);
- долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени;
- краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации.

Выделение разделов в структуре бухгалтерского баланса обусловлено главным образом временным фактором. Так, актив баланса разделен на два раздела в зависимости от времени использования активов в деятельности организации:

- внеоборотные активы используют более 12 месяцев;
- оборотные активы содержат данные по показателям, которые в течение ближайших 12 месяцев будут в существенной степени изменены.

При выделении разделов в пассиве баланса, помимо временного фактора, играет роль принадлежность средств, за счет которых формируется актив баланса (собственный капитал или привлеченные средства). С учетом двух этих факторов пассив сформирован из трех разделов:

- капитал и резервы, где собственные средства организации разделены на практически постоянную часть (уставный капитал) и переменную, зависящую как от принятой учетной политики (переоценка, резервный капитал), так и от ежемесячно меняющегося финансового результата деятельности;
- долгосрочные обязательства - кредиторская задолженность, которая будет существовать в течение более 12 месяцев после даты составления отчетности;
- краткосрочные обязательства - кредиторская задолженность, значительные изменения в которой произойдут в течение ближайших 12 месяцев.

Разделы баланса детализируются путем их разбивки на статьи. Рекомендованную для представления в ИФНС детализацию по статьям содержит бланк бухгалтерского баланса, утвержденный приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н (далее - Приказ № 66н). В редакциях этого приказа от 17 августа и от 4 декабря 2012 года приведены варианты предлагаемых соответственно СМП и НКО сокращенных форм бухгалтерского баланса. Они допускают объединение статей баланса

с целью получения укрупненных показателей и упрощения отчетности[20].

Разбивка разделов на статьи обусловлена необходимостью выделять основные виды имущества и обязательств, которые формируют соответствующие разделы бухгалтерского баланса.

Рекомендованная Минфином России форма полного бухгалтерского баланса в последней (от 6 апреля 2015 года) редакции Приказа № 66н предполагает следующую разбивку разделов по статьям:

- внеоборотные активы (нематериальные активы):

1. результаты исследований и разработок;
2. нематериальные поисковые активы;
3. материальные поисковые активы;
4. основные средства;
5. доходные вложения в материальные ценности;
6. финансовые вложения;
7. отложенные налоговые активы;
8. прочие внеоборотные активы;

- оборотные активы (запасы):

1. НДС по приобретенным ценностям;
2. дебиторская задолженность;
3. финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
4. денежные средства и денежные эквиваленты;
5. прочие оборотные активы;

- капитал и резервы (уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)):

1. собственные акции, выкупленные у акционеров;
2. переоценка внеоборотных активов;
3. добавочный капитал (без переоценки);
4. резервный капитал;
5. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

- долгосрочные обязательства (заемные средства):

1. отложенные налоговые обязательства;

2. оценочные обязательства;
3. прочие обязательства;
4. краткосрочные обязательства (заемные средства):
5. кредиторская задолженность;
6. доходы будущих периодов;
7. оценочные обязательства;
8. прочие обязательства[\[21\]](#).

При составлении баланса организация может использовать рекомендованную Минфином России детализацию по статьям. При этом у нее есть право использовать собственную разработку этой разбивки, если она считает, что это приведет к большей достоверности отчетности.

Кроме того, при отсутствии данных для заполнения соответствующих статей фирма вправе исключить такие статьи из составляемого ею бухгалтерского баланса[\[22\]](#).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С учетом вышесказанного необходимо сделать вывод 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.

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

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.

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.

Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны. Актив баланса – это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем предприятия, используются в его финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ему выгоду в будущем. Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса. Разбивка разделов на статьи обусловлена необходимостью выделять основные виды имущества и обязательств, которые формируют соответствующие разделы бухгалтерского баланса.

Список использованной литературы

1. Российской Федерации. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.11.2015) [текст]// Парламентская газета. - 151-152 порядка. - 30.03.2017
2. Российской Федерации. Закон. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс», адрес: <http://base.consultant. AN/> (дата обращения: 30.03.2017).
3. Приказом Минфина России от 06.07.1999 из N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская организации» (ПБУ 4/99)» // СПС «Консультант-Плюс», адрес:

<http://base.consultant. AN/> (дата обращения: 30.03.2017).

4. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова – М.: МФПУ Университет, 2013. – 320-347 с.
5. Бескоровайна, С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/ С.А. Бескоровайна – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 113-127 с.
6. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики/ В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 86-92 с.
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. проф. В. Д. Новодворского.– М.: ИНФРА-М, 2016. – 464 с.
8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Я. В. Соколова. – М.: Магистр, 2016. – 479 с.
9. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
10. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.
11. Заббарова О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие / О. А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2013. – 320 с.
12. История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с.
13. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с
14. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайна С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с
15. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.
16. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с

ПРИЛОЖЕНИЯ

Image not found or type unknown



image not found or type unknown



image not found or type unknown



image not found or type unknown



1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова – М.: МФПУ Университет, 2013. – 320-347 с. [↑](#)
2. Заббарова О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие / О. А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2013. – 320 с. [↑](#)
3. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики/ В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 86-92 с. [↑](#)
4. Бескоровайна, С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/ С.А. Бескоровайна – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 113-127 с. [↑](#)
5. Бескоровайна, С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/ С.А. Бескоровайна – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 113-127 с. [↑](#)
6. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с [↑](#)
7. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики/ В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 86-92 с. [↑](#)

8. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с [↑](#)
9. Заббарова О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие / О. А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2013. – 320 с. [↑](#)
10. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с [↑](#)
11. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики/ В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 86-92 с. [↑](#)
12. Заббарова О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие / О. А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2013. – 320 с. [↑](#)
13. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с. [↑](#)
14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова – М.: МФПУ Университет, 2013. – 320-347 с. [↑](#)
15. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с. [↑](#)
16. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики/ В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 86-92 с. [↑](#)
17. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с. [↑](#)

18. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики/ В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 86-92 с. [↑](#)
19. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики/ В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 86-92 с. [↑](#)
20. История бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с. [↑](#)
21. Заббарова О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие / О. А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2013. – 320 с. [↑](#)
22. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова – М.: МФПУ Университет, 2013. – 320-347 с. [↑](#)