

Содержание:

Введение

Одним из важнейших условий функционирования экономики, ее составляющих в виде хозяйствующих субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие определенной информации, отвечающей определенным требованиям, позволяющей им принимать обоснованные и взвешенные решения. Теоретически и исторически доказано, что такую информацию можно получить только с помощью бухгалтерского учета в форме финансовой отчетности.

Процесс управления и его информационная поддержка подразумевают наличие статистической и бухгалтерской отчетности, неучётной информации, операционных данных. Степень использования информационных ресурсов в управлении разная. Однако общая тенденция заключается в довольно слабом использовании учетных данных при разработке управленческих решений. Основной формой финансовой отчетности является бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс представляет собой форму отчетности, посредством которой в интересах пользователей представляется в определенный момент времени финансовое положение предприятия.

Глобальные изменения в системе бухгалтерского учета, сближение российского бухгалтерского учета с международными стандартами требуют пересмотра теории и методологических основ системы показателей бухгалтерского учета и отчетности.

Поэтому в каждой организации под руководством главного бухгалтера должны быть существенно проанализированы должностные инструкции бухгалтеров и графики рабочего процесса с целью своевременного и качественного составления отчетов.

Более чем когда-либо требуется глубокое понимание каждой бизнес-операции всеми исполнителями в отношении безупречного соблюдения основных методологических принципов в бухгалтерском учете и текущих требований налогового законодательства.

Наглядное представление о финансовом положении дает все столбцы и строки за определенный период. Баланс также отражает экономическое положение предприятия и дает прогноз на будущее. В рыночной экономике баланс является не только основной формой финансовой отчетности, но и источником многомерной информации.

В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет двойное значение:

- равенство итогов, когда суммы дебетовых и кредитных счетов равны соответственно суммам записей на аналитических счетах и соответствующем синтетическом счете;
- самая важная форма финансовой отчетности показывает состояние средств организации в единой денежной оценке на конкретную дату.

Актуальность темы заключается в том, что роль информации в современном мире неуклонно возрастает, а финансовое состояние организации зависит от того, как финансовые отчеты составляются и оцениваются. В предпринимательской деятельности в рыночной экономике успех бизнеса зависит от качества и своевременности экономической информации, которая выражается в росте прибыли и капитала. А это в свою очередь влияет на финансовое состояние организации.

Цель работы состоит в том, чтобы изучить бухгалтерский баланс и отчетность, определить его роль в управлении предприятием. Для этого необходимо выполнить такие задачи исследования как:

- изучение сущности, состава и классификации бухгалтерской отчетности
- рассмотрение бухгалтерского баланса как основную форму бухгалтерской отчетности организации.
- рассмотрение методики составления бухгалтерского баланса на предприятии.
- изучить пути совершенствования бухгалтерского баланса

Объектом исследования является бухгалтерский баланс, как основная форма отчетности для раскрытия информации о предприятии и оценки его финансового состояния.

Предметом исследования является годовая финансовая отчетность предприятия, а также методика составления иммунизационного производного балансового отчета и его использование в управлении предприятием.

Теоретической и методической основой для исследования послужили Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, приказы Министерства финансов РФ, труды российских авторов в области анализа финансовой отчетности предприятия.

Для иллюстрации изложенного материала взяты данные ООО «Уют». Основные виды деятельности предприятия - производство и оптовая торговля мебелью.

Глава 1. Роль бухгалтерского баланса в системе отчетности

1.1 Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Стремительное развитие рыночных взаимоотношений, потребность в принятии своевременных управленческих решений, требуют достоверные и точные данные, которые можно получить, обладая хорошо налаженной системой экономического и финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.[9]

Под бухгалтерской отчетностью экономических субъектов принято понимать перечень взаимосвязанных параметров, призванных отражать имущественные и финансовые позиции экономического субъекта на определенный период времени и итоги его бизнес-деятельности за отчетный временной период. Развитие отечественной учетной мысли, и национальная политическая специфика оказали влияние на характер нормативно-правовых документов относительно требований, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, а также на ее суть и цели.[7]

Основное требование, предъявляемое к бухгалтерской отчетности на современном этапе, состоит в обязательности содержания в ней информации достоверного и полного характера об имущественных и финансовых положениях экономического

субъекта, о его изменениях и итогах его бизнес-деятельности.

При формировании информационного массива о финансово-экономических результатах требуется руководствоваться, например, положениями, которые содержатся в Положении по бухгалтерскому учету (далее — ПБУ) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по которым должны соблюдаться следующие ниже представленные принципы и требования:

Бухгалтерские отчеты обязаны предоставлять надежные и полные данные о финансовом положении экономического субъекта, финансовых итогов его функционирования и изменений в его финансовых позициях.

Бухгалтерские отчеты считаются надежными и полными, если они были заполнены по правилам бухгалтерского учета;

Формируя бухгалтерские отчеты, экономические субъекты обязаны соблюдать нейтралитет в контексте формирования данных, т. е. удовлетворение интересов всех групп пользователей бухгалтерских данных в одностороннем порядке должно быть исключено. [8]

Данные не нейтральны, если путем выбора или представления создается влияние на управленческие решения и пользовательские оценки для достижения predetermined итoгов или последствий;

Бухгалтерские отчеты экономического субъекта должны состоять из параметров функционирования всех структурных подразделений (в т. ч. подразделений, которые числятся на отдельных балансах);

Компания обладает бухгалтерским балансом, отчетом о финансовых результатах и пояснениями к ним с придерживанием их содержания и формы в последовательном режиме от одного периода времени к иному;

На каждом числовом параметре бухучета и финансовых отчетов, помимо отчета, сделанного в ходе первого отчетно-временного периода, данные хотя бы через 2 года должны быть обеспечены информацией о финансовых позициях предыдущего временного периода;

Бухгалтерские отчеты должны составляться на государственном (русском) языке и в валюте РФ.[9]

П.1 ПБУ 4/99 задает перечень, содержание и методологию формирования параметров бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, за исключением кредитно-финансовых учреждений и учреждений, находящихся в государственной (муниципальной) собственности. Данное положение не используется при формировании отчетных финансовых показателей для внутренних целей и для органов Росстата, для кредиторов и для прочих целей, если в правилах формирования данной отчетности и информации не предполагается применение ПБУ 4/99. [11]

П. 3 ПБУ 4/99 определяет, что это Положение используется Минфином РФ при установлении:

- типовых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и инструкции в отношении порядка и формирования их отчетности;
- упрощенного порядка разработки бухгалтерской (финансовой) отчетности для представителей малого бизнеса и НКО;
- специфики разработки сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- специфики разработки бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации или ликвидации экономических субъектов;
- специфики разработки бухгалтерской (финансовой) отчетности страховыми компаниями, НПФ; профессиональными участниками рынка ценных бумаг и прочими учреждениями, занимающимися финансовым посредничеством;
- порядка публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов.

Согласно п.5 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту. [2]

Приказ Минфина России от 2.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в действующей редакции 2018 г.) определяет содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов. В состав главных форм бухгалтерской отчетности экономических субъектов входит «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменении

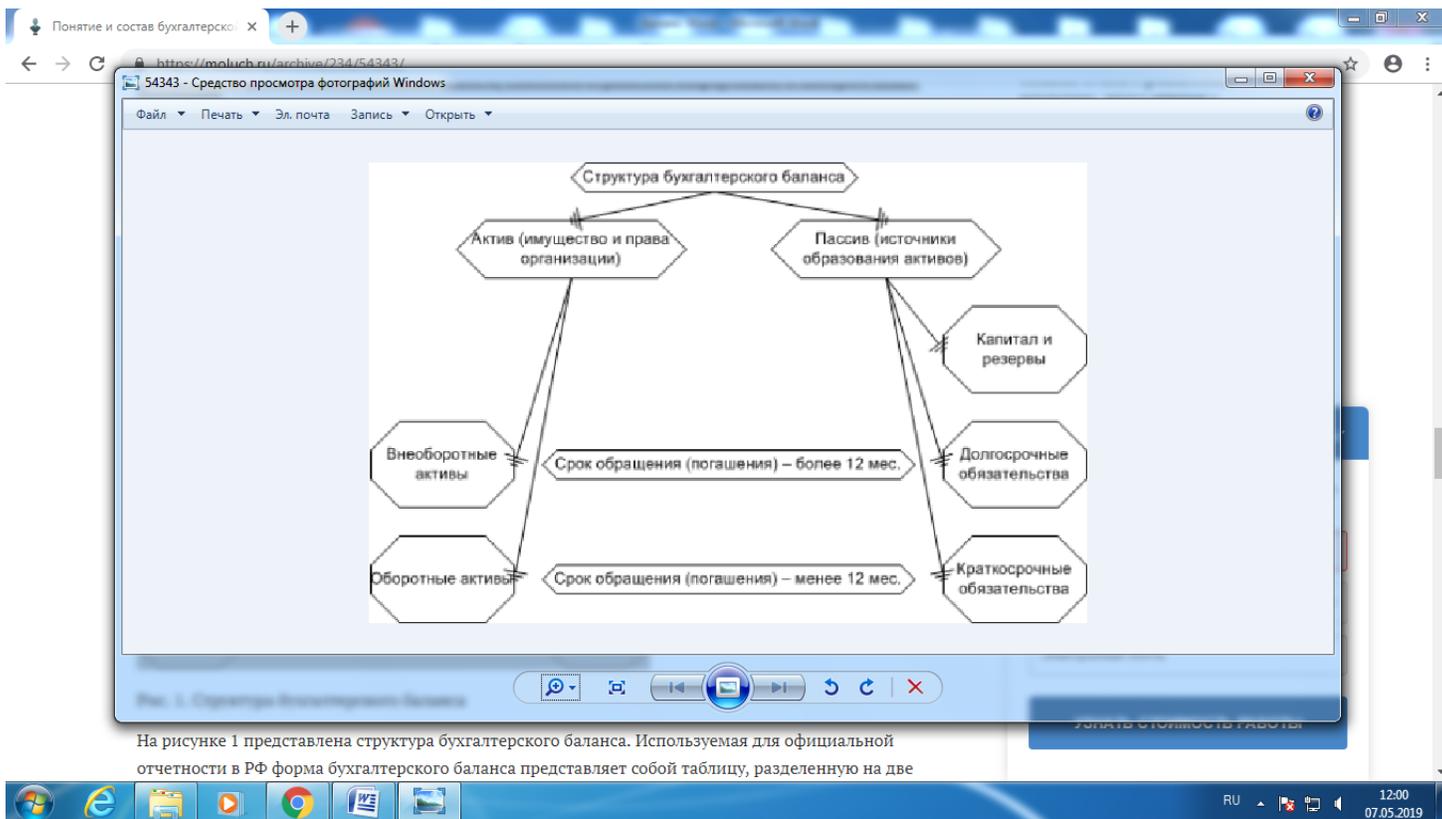
капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснительная записка» и «Аудиторское заключение» [3].

Согласно ст. 14 закона № 402-ФЗ обязательно в состав бухгалтерской отчетности экономических субъектов входит «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» и «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». [1]

П. 13 ПБУ 4/99 говорит о том, что при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов за отчетный год принимается календарный год в период с 01.01 по 31.12 включительно.

Баланс бухгалтерский — это табличный вариант отражения финансовых показателей организации на определенную дату. В самом широко распространенном в РФ виде баланс бухгалтерский состоит из двух равных по сумме частей, в одной из которых показано то, что имеет организация в денежном выражении (актив баланса), а в другой — за счет каких источников это приобретено (пассив баланса). В основе данного равенства лежит отражение имущества и обязательств способом двойной записи на бухгалтерских счетах.

Баланс бухгалтерский, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных бухгалтерского баланса, составленного на разные даты, — проследить изменение ее финансового состояния во времени. Большое разнообразие видов бухгалтерского баланса обуславливается различными причинами: характером информации, на базе которых формируется бухгалтерский баланс, временем его фактического составления, функциональным назначением, способом отражения информации и набором иных факторов



На рисунке 1 представлена структура бухгалтерского баланса. Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, разделенную на две

Рис. 1. Структура бухгалтерского баланса

На рисунке 1 представлена структура бухгалтерского баланса.

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. [11]

Форма отчетности «Отчет о финансовых результатах» была установлена Минфином в 2012 г.

Структура данного документа позволяет исчислить все виды прибыли предприятий в следующей последовательности (согласно строкам Отчета):

Валовая прибыль (строка 2100) = строка 2110 — строка 2120 (1)

Прибыль от продаж (строка 2200) = строка 2100 — строка 2210 — строка 2220 (2)

Прибыль до налогообложения (строка 2300) = строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 — строка 2330 + строка 2340 — строка 2350 (3)

Чистая прибыль (строка 2400) = строка 2300 — строка 2410 +/- строка 2430 +/- строка 2450 — строка 2460 (4)

Ключевым стандартом, регулирующим порядок формирования финансовой отчетности экономических субъектов по МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности), является МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в котором обозначены критерии ее соответствия правилам МСФО, а также перечисленные в таблице 1 требования [23].

Таблица 1

Требования к формированию финансовой отчетности экономических субъектов по МСФО

№» Наименование требований Описание требований

1	Требование полноты (ТП)	Данные в отчетности должны быть полными с учетом существенности и издержек на ее формирование.
2	Требование своевременности (ТС)	Отражение в своевременном режиме данных в отчетности с учетом балансирования между уровнями уместности и надежности данных
3	Требование осмотрительности (ТО)	ТО — это осторожность в формировании мнений, требуемых при проведении расчетов в условиях неопределенности.
4	Требование приоритета содержания перед формой (ТПСПФ)	Операции и иные события должны быть учтены и представлены в согласно их сути и экономической реальности, а не только согласно правовой форме.
5	Требование непротиворечивости (ТН)	ТН в МСФО не определено.

6	Требование рациональности (ТР)	ТР в части ведения учета в МСФО не определено. Но в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности есть положение о нужности балансирования между выгодами, получаемыми от данных и издержками на их сбор.
---	--------------------------------	--

Источник: составлено автором

Согласно п. 8 МСФО (IAS) 1 в состав полного комплекта финансовой отчетности входит баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о движении денежных средств и примечания. [19]

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, имея в своем составе шесть основных, в т. ч. три обязательных формы, призвана давать широкое представление для своих пользователей о своем экономическом положении.

1.2. Бухгалтерский баланс - основная форма бухгалтерской финансовой отчетности организации

Слово «баланс» имеет корни латинского словосочетания «bis lanz», которое дословно означает «две чаши весов», то есть, по сути, бухгалтерский баланс показывает состояние финансового равновесия компании. Баланс является главной компонентой бухгалтерской отчетности и в нем отражается успешность хозяйственной деятельности предприятия за установленный промежуток времени.

Бухгалтерский баланс является одной из основных форм учета финансовой отчетности предприятия, представленной в виде таблицы данных, описывающих все имущество и долги организации в денежном выражении за определенный период времени.[17]

Совокупность значений баланса в буквальном смысле отражает финансовую внешность организации.

Прежде всего, бухгалтерский баланс необходим самой организации, чтобы иметь четкую картину результатов ее основной деятельности, которые были получены за

определенный период (год, квартал, месяц).

Баланс показывает, насколько стабильно развивается компания, как с точки зрения личной деятельности, так и в отношении сотрудничества с другими организациями, что характеризуется двумя показателями баланса, Активом и Пассивом [19]

И главным признаком того, что баланс составлен правильно, является равенство конечных результатов Активов и Пассивов компании.

Также бухгалтерский баланс компании необходим любым юридическим лицам, которые сотрудничают или собираются установить деловую связь с этой компанией.

По балансу можно определить, в каком финансовом положении находится организация и сможет ли она исправно функционировать в ближайшем будущем.

Бухгалтерский баланс предприятия очень важен для банков, которые могут предоставить клиенту кредит.

Каждая компания вынуждена с фиксированной периодичностью предоставлять бухгалтерский баланс акционерам, статистическим органам и налоговым органам.

Как уже было сказано, структура бухгалтерского баланса состоит из двух основных таблиц.

Бухгалтерский баланс считается выполненным правильно, если числовые результаты этих таблиц соответствуют.

Активом считается все имущество предприятия, выраженное в денежной форме.

Активом баланса является совокупность всего, что принадлежит предприятию.[19]

Актив баланса в свою очередь делится на несколько разделов:

1. Внеоборотные активы. Содержание раздела «Внеоборотные активы» - информация о недвижимости, которая используется компанией в течение длительного времени, а точнее, более года. Внеоборотные активы включают в себя: оборудование, долгосрочные инвестиции, здания и т. д. ;

2. Оборотные активы. Окончательным показателем этого раздела является сумма всего имущества предприятия, которое израсходовано и требует пополнения за

относительно короткий период, а точнее, менее года. Оборотными активами считаются материалы, денежные средства, краткосрочная дебиторская задолженность, сырье и т. д.

Обязательства в балансе отражают источники формирования всего имущества предприятия, то есть его актива.

Обязательства состоят из капитала, заемных средств и внешних обязательств.

В пассиве баланса есть три основных раздела:

1. Капитал и резервы. В разделе Обязательства «Капитал и резервы» суммируются все собственные средства, принадлежащие только владельцам организации.
2. Долгосрочные обязательства. В разделе Обязательства «Долгосрочные обязательства» формируется совокупность всех ссуд, займов и прочих долгов, которые должны быть погашены в течение длительного периода, превышающего один год.[9]
3. Краткосрочные обязательства. Этот компонент обязательств отражает совокупность долгов, которые требуют следующего платежа (менее чем за год). К краткосрочным обязательствам относятся: невыплата заработной платы работникам, задолженность перед поставщиками и т. д.

В настоящее время действует форма 1 бухгалтерского баланса, которая была утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации.

Компания, исходя из своих особенностей ведения бизнеса, может добавлять дополнительные строки или объединять и удалять существующие показатели в установленной форме.

Суть формирования бухгалтерского баланса заключается в заполнении всех строк утвержденной формы №1, состав которой предприятие имеет право корректировать в соответствии с особенностями ведения хозяйственной деятельности и используемым имуществом.[7]

В каждой из них записан соответствующий показатель финансового состояния организации.

Каждая строка имеет название показателя и фиксированный порядковый номер.

Например, в разделе «Внеоборотные активы» в Активе Баланса первая строка соответствует номеру 110 (при увеличении количества предприятий в форме №1, номер может иметь большую разрядность) и называется «Нематериальные активы».

Как правило, в результате получается сложное число строк с номерами от 111 до 119, если такие существуют.

Все необходимые данные должны быть получены в результате суммирования других строк в иерархической структуре.

Первый раздел этой таблицы «Капитал и резервы» имеет порядковый номер 310, так как он является составной частью общего бухгалтерского баланса и представления в виде сложных строк, которые находятся в его подгруппе иерархии, то есть есть строки с номерами от 311 до 319.

Заполнение бухгалтерского баланса можно осуществлять с помощью любой таблицы (Пассива или Актива).

В соответствии с данными, имеющимися в наличии, во всех показателях присутствуют все значения, имеющиеся в наличии.[9]

В этом случае необходимо предоставить объяснения по этой статье в бухгалтерском отчете.

Например, если стоимость недвижимости составляет 10 000 000 руб., то в активе баланс в необходимом количестве должен составить 10 000.

Если компания имеет большой масштаб, а оборот ее средств составляет в основном миллионы, то можно поставить цифры, удалив последние шесть символов, а в заголовке столбца индикатора указать числовую единицу миллиона рублей.

Окончательные балансовые номера Актива и Обязательства должны совпадать, поскольку фактически Актив отражает все, что имеет организация, а в Пассивном балансе описывается источник, из которого был получен весь перечисленный Актив.[19]

Для более подробного описания бухгалтерского баланса рассмотрим принцип заполнения в каждой строке таблиц пассивов и активов.

Каждая статья Актив Баланса заполняется в соответствии со следующими данными.

Основные средства. В этой строке указывается общая начальная стоимость имущества предприятия (основных средств) после вычета общей суммы амортизации при эксплуатации каждого вида имущества соответственно.[19]

Нематериальные активы. В этой строке записывается стоимость остаточной стоимости всех нематериальных активов, принадлежащих организации. То есть сумма затрат на приобретение и разработку минус амортизация.

Капитальные вложения. Учитывается сумма, потраченная на строительство, или указана стоимость уже оплаченного заказа.

Оборудование. Указывает цену, действительную на момент покупки.

Финансовые вложения. Эта строка содержит итоговые затраты инвесторов за расчетный период.

Материальные ценности. В этой строке указывается совокупная фактическая стоимость топлива, контейнеров, запасных частей, материалов и других материальных ресурсов.

Незавершенное производство. Значение в этой строке представляет собой сумму затрат на сырье, материалы, полуфабрикаты и т. д. [8]

Расходы на обработку. Эта строка суммирует все затраты на продукты, которые еще не были реализованы (линия типична для торговых площадей и организаций общественного питания).

Расходы будущих периодов. В этой строке записывается сумма всех затрат, которые уже были понесены, но план должен относиться к последующим периодам.

Готовая продукция. Рассчитывается сумма всей готовой продукции по ее себестоимости.

Товары. Учитывается сумма всех приобретенных товаров по стоимости приобретения.

Оказались услуги, товары отгруженные, сданные работы. Значение рассчитывается по установленной себестоимости.[11]

Дебиторская задолженность. Учитывать сумму, которая была предварительно согласована с дебиторами. Остатки средств по валютным счетам и прочие денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность и ценные бумаги на иностранной основе.

Принято считать, что это было необходимо в последний день отчетного периода.

Уставный капитал. Записывается сумма уставного капитала, которая зафиксирована в учредительных документах.

Резервный капитал. В этой статье указывается сумма, которая осталась от первоначального капитала.

Резервы на покрытие предстоящих расходов и платежей. В статье суммируются значения неиспользованных резервов в течение года и резервов, указывается в годовом бухгалтерском балансе.

Доходы будущих периодов. Сумма денежных средств, которая была получена в отчетном периоде.

Прибыль. Считать прибыль в результате основной суммы прибыли в отчетном периоде.

Кредиторская задолженность. Учитывается сумма имеющихся задолженностей.[7]

1.3 Классификация бухгалтерского баланса в 2019 году

Бухгалтерский баланс — это главный источник сведений для заинтересованных лиц о финансовом и имущественном состоянии компании. Информация по бухгалтерскому балансу говорит о том, сможет ли компания в самое ближайшее время полностью исполнить все обязательства, взятые на себя перед кредиторами, инвесторами, и иными лицами, либо ей грозят финансовые трудности.[19]

Бухгалтерский баланс – это метод экономической группировки имущества компании по размещению, составу и источникам его образования в финансовой оценке на определенную дату. Исходя из этого, если посмотреть со стороны на бухгалтерский баланс, то он предоставлен в виде обычной таблицы. В ее левой части указывается имущество компании по размещению и составу. Это является

активом баланса. А в правой части таблицы указываются источники формирования данного имущества с обязательным указанием сроков погашения и целевого назначения - является пассивом баланса.

Важно выяснить, как заполнить, какие счета куда отнести.

Упрощенная структура бухгалтерского баланса.

Согласно ГК РФ (статья 48), самостоятельный бухгалтерский баланс — это один из признаков юридического лица. Отсюда следует, что он выполняет экономико-правовые функции. [22]

В бухгалтерском балансе содержится заголовочная часть, в которой указывается: отчетная дата, наименование самого отчета, наименование компании и ее организационно-правовая форма, вид деятельности, ИНН, полный почтовый адрес, единица измерения, дата утверждения, дата принятия и отправки. Все без исключения реквизиты имеют соответствующие коды из утвержденных классификаторов.

Бухгалтерский баланс в обязательном порядке подписывается главным бухгалтером и руководителем компании. Реквизит — подпись обязательно должен включать в себя: наименование должностного лица, который подписал отчет (главный бухгалтер акционерного общества, генеральный директор): личную подпись лица; и расшифровку подписи (инициалы и фамилия). Бухгалтерские баланс, в зависимости от своей цели классифицируются по разным признакам. [20]

По времени своего составления бухгалтерские балансы бывают:

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

- Разделительные (составляются в случае разделения крупной компании на мелкие структурные единицы).

Балансы классифицируются также по форме отображаемой информации:

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

По источнику составления балансы могут подразделяться на:

- Книжные (составляется на базе данных книжных записей/текущего баланса, без предварительной их оценки при помощи инвентаризации);
- Инвентарные (составляются на базе инвентаря /описи средств);
- Генеральные (составляются на базе сведений бухгалтерского учета, которые подтверждаются данными инвентаризации).

По объему сведений балансы подразделяются на:

- Сводные (составляются при помощи механического сложения сумм по статьям подсчета общих итогов пассивов и активов и нескольких единичных балансов).
- Единичные (полностью отражают деятельность лишь одной компании).
- Консолидированный баланс представляет собой баланс компании, юридически самостоятельных, но связанных между собой экономическими отношениями. Он полностью объединяет между собой бухгалтерские балансы главной компании, и ее дочерних, либо зависимых обществ.[12]

По методу очистки бывают:

- Балансы-нетто. Из них полностью исключены регулирующие статьи, или проводится – очистка.
- Балансы-брутто. Они включают в себя регулирующие статьи – это автоматизация главных средств, амортизация нематериальных активов и резервы под обесценивание инвестиций в ценные бумаги, торговая наценка).

По характеру деятельности балансы бывают:

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

По своим целям составления различают следующие балансы:

- Окончательные (выступают официальными документами).
- Пробные (составляются для проверки тождества баланса).
- Отчетные (составляются за весь отчетный период на базе данных бухгалтерского учета).

Прогнозные (составляются при помощи учета прогнозирования и планирования деятельности компании на будущую перспективу).

По форме своей собственности различаются балансы муниципальных, государственных, общественных, кооперативных, совместных и частных компаний. В п.10 4/99 Бухгалтерская отчетность компании установлено, что по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности (помимо отчета, который был составлен за 1-ый отчетный период) обязательно должны быть указаны сведения минимум за 2 года - предшествующий отчетному и отчетный. [3]

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

Компания должна сама принять решение о степени детализации сведений по группе статей отчетности, учитывая требования п.11 ПБУ 4/99- Бухгалтерская отчетность компании. Если учесть эти требования, то можно будет сказать следующее: в том случае, если у компании, к примеру, имеются небольшие личные средства, то можно провести их отчетную стоимость всего одной строчкой в балансе. А провести детализацию движения и состава основных средств, их амортизацию, первоначальную стоимость, изменение за период можно в пояснении.[6]

В данном случае, группы статей – Основные средства в графе - Пояснения, необходимо обязательно проставить ссылку на номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и также к отчету о доходах и убытках, в котором сведения раскрываются более детально. В том случае, если компания имеет большой объем основных средств, и она хочет подчеркнуть их основной состав на самой первой странице бухгалтерского баланса, она может произвести детализацию в группе Основные средства по статьям. Разрешается указывать общую сумму остаточной цены основных средств, и также можно указать – в том числе, и указать существенные составляющие, которые смогут дать представление пользователям о деятельности компании.

Кроме традиционного бухгалтерского баланса различают:

- Баланс расходов и доходов организации – это финансово-экономический документ, который самостоятельно разрабатывается компанией на квартал или года для обеспечения сбалансированности и согласованности движения, финансовых и материальных ресурсов, социальное и произведенное развитие организации, и возможность полнее удовлетворить интересы личного коллектива. Баланс расходов и доходов характеризует финансовые взаимоотношения компании с кредиторами; в нем содержатся расчет прибыли, расходов, платежей в бюджет, формирование фондов и резервов компании, распределения чистого дохода.[12]
- Баланс-брутто - это бухгалтерский баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Баланс-брутто применяется для различных научных исследований и совершенствования информационных функций баланса.
- Баланс-нетто. Это бухгалтерский баланс, не включающий в себя регулирующие статьи. Он позволяет определить реальную имущественную стоимость компании.
- Вступительный баланс — это первый баланс, составляющийся в начале деятельности компании. В активе данного баланса обязательно должен отображаться состав имущества организации, который был получен при его организации, а в пассиве должны отображаться источники его возникновения. Как правило, перед составлением вступительного баланса, должна проводиться инвентаризация и оценка имеющегося у предприятия имущества.[19]
- Заключительный баланс — это отчетный документ, в котором отображается производственно-финансовая деятельность компании за определенный период времени. Он составляется на базе проверенных бухгалтерских записей. [7]

- Консолидированный баланс — это бухгалтерская отчетность о финансовых результатах и деятельности дочерних и материнских сообществ в целом. Из данного баланса полностью исключен взаимный оборот дочерних организаций.
- Ликвидационный баланс — это бухгалтерский отчетный баланс, который характеризует баланс, содержащий сведения о расчетах компании после окончания ликвидационного периода.
- Оборотный баланс — это бухгалтерский баланс, содержащий в себе сведения о движении имущества предприятия (кредитовые и дебетовые обороты) за весь отчетный период, и также остатки средств и основных источников образования имущества на начало либо конец периода. Оборотный баланс в основном используется в виде промежуточного рабочего документа при составлении заключительного, вступительного и ликвидационного балансов.
- Предварительный баланс — это бухгалтерский баланс, который должен составляться заблаговременно на конец отчетного периода с учетом ожидаемого изменения в составе имущества компании. В данном случае применяются ожидаемые и фактически сведения о хозяйственных операциях. [11]
- Пробный баланс — проверка правильности учета средств организации при помощи ежемесячного балансирования пассивов и активов.
- Промежуточный баланс — это баланс, который подготавливается до завершения финансового года.
- Промежуточный ликвидационный баланс (в России) — это баланс, который содержит в себе состав имущества ликвидируемого юридического лица; перечень предъявляемых требований кредиторами и результаты их рассмотрения. Данный баланс составляется ликвидационной комиссией.
- Разделительный баланс — это документ, при помощи которого в случае разделения юридического лица все его права и обязанности полностью переходят к вновь возникающим юридическим лицам. Разделительный баланс обязательно должен содержать в себе основные положения о правопреемстве по обязательствам реорганизационного юридического лица по отношению ко всем должникам и кредиторам, в том числе включая и те обязательства, которые оспариваются сторонами.

- Сальдовый баланс — это баланс, характеризующий источник образования имущества и имущество хозяйствующего субъекта по состоянию на определенную дату в денежной оценке. Сальдовый баланс как правило составляется при помощи подсчета остатков по счетам.
- Сводно-консолидированный баланс — это бухгалтерский баланс, составляющийся при помощи объединения балансов юридически самостоятельной организаций, которые взаимосвязаны между собой экономически. Данные балансы используются, как правило, холдинговыми организациями.
- Сводный баланс — это бухгалтерский баланс, составляющийся при помощи объединения отдельных заключительных балансов. Сводные балансы применяются ведомствами, министерствами и концернами.[12]

Из описанного выше понятно, что представляет из себя бухгалтерский баланс, и эту информацию необходимо использовать в целях недопущения ошибок в бухгалтерской деятельности.

Глава 2. Методика составления бухгалтерского баланса

2.1. Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности

Перед составлением годового баланса выполняются следующие процедуры:

провести инвентаризацию всех видов имущества, обязательств и расчетов, и ее результаты отражаются в бухгалтерских счетах и аналитических счетах;

уточнить оценку всех видов имущества по статьям баланса;

создать оценочные резервы (итоговые примечания за декабрь);

проверить правильность распределения доходов, расходов, прибылей и убытков между смежными отчетными периодами;

осуществлять закрытие счетов бухгалтерского учета, в том числе счетов 99 «Прибыли и убытки» (итоговый отчет за декабрь);

внести изменения в Главную книгу или отразить эти разъяснения в пояснительных примечаниях к годовому отчету с учетом событий после отчетной даты (ПБУ 7/98) или условных фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 8/01);

сделать приложение к годовому бухгалтерскому балансу и пояснения к бухгалтерскому балансу. [17]

При подготовке финансовой отчетности организации должны обеспечить:

- полноту отражения всех хозяйственных операций за отчетный период;
- идентичность данных аналитического учета, данных синтетического учета за отчетный период;
- правильное и полное отражение в учете и отчетности результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. При проведении инвентаризации организации должны руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету, утвержденным приказом Минфина России. В соответствии со ст. 11 ФЗ «О Бухгалтерском учете» случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные в ходе инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах в следующем порядке [21]:

1. Избыточное имущество зачисляется (по рыночной цене на дату инвентаризации), и соответствующая сумма учитывается в составе прочих доходов: дебет счета 10 (41, 50 и другие)

Кредитный субсчет 91-1.

2. Нехватка имущества и его повреждение в пределах норм естественной убыли относятся на себестоимость продукции: дебет счета 20 (44 и др.), Кредит счета 94.

3. Нехватка имущества и его повреждение сверх норм естественной убыли распространяется на виновных:

1) отражает дефицит основных средств (по остаточной стоимости), материалов, товаров: Дебетовый счет 94, Кредитовый счет 01 (10, 41 и др.);

2) недостача сверх норм естественных убытков, приписываемых виновному лицу: Дебетовый субсчет 73-2 Кредитный счет 94;

3) отражает разницу между балансовой стоимостью пропущенных значений и суммой, подлежащей взысканию с виновного: Дебетовый субсчет 73-2 Кредитный субсчет 98-4;

4) сумма материального ущерба была вычтена из зарплаты работника (зачислена в кассу): Дебет счета 70 (50) Кредит субсчета 73-2;

5) соответствующая доля отложенного дохода отражается в составе прочих доходов: дебет субсчета 98-4, кредит субсчета 91-1

4. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков, то убытки списываются на финансовые результаты или увеличение расходов: Дебет субсчета 91-2 Кредитный счет 94.

Чтобы быть уверенными в правильности показателей годовой бухгалтерской отчетности и исключать претензии работников налоговых органов, которые могут возникнуть в процессе проверки деятельности организаций за отчетный год, необходимо еще раз проверить записи бухгалтерского учета.

Для того, чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым требованиям, должны соблюдаться следующие условия:

1) отражение хозяйственных операций в учете только на основании надлежаще оформленных первичных документов (накопительных, группировочных ведомостей);

2) отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;

3) совпадение данных синтетического и аналитического учета;

4) отражение хозяйственных операций не противоречит соответствующим положениям действующих нормативных актов;

5) выбранная организацией система регистров бухгалтерского учета позволяет получить все аналитические данные, требующиеся для расчета показателей.

Формируется вся информация об объектах бухгалтерского учета. Итоговые данные учетных регистров используются для составления записей по счетам Главной книги (Приложение 1). В конце отчетного периода по всем счетам подсчитываются дебетовые и кредитные обороты, по большинству счетов выводится конечное сальдо. По некоторым счетам (60, 62, 68, 71, 75, 76) надо исчислять развернутое сальдо.[20]

Необходимы объективные характеристики финансового положения организации. Взаимное погашение дебиторской и кредиторской задолженности приводит к фальсификации баланса.

Счета 25, 26, 28, 40, 94 ежемесячно закрываются, их требования обязательно равны, сальдо отсутствует. Счета 90, 91, 99 закрываются один раз в конце года.

Как правило, при проверке записей по счетам Главной книги:

1) сравнивают между собой обороты и остатки или только остатки по всем счетам синтетического учета;

2) проверяют соответствие оборотов по каждому синтетическому счету с итоговыми документами;

3) сверяют обороты и остатки по синтетическим счетам с данными аналитического учета.

Заккрытие счета учета затрат, себестоимости готовой и проданной продукции.

Выводом счетов является определение итоговых остатков (сальдо). Окончательный баланс переносится в регистры бухгалтерского учета следующего года в качестве исходного.

Далее, обороты из журналов - заказы регистрируются в Главной книге и, при условии оборотов по дебету и кредиту, за месяц списываются остатки по каждому счету. В этом случае в Главную книгу по текущим счетам переносится отдельно сумма дебетовых остатков аналитических счетов этого счета и отдельно сумма

кредитных остатков. Таким образом, прежде чем закрывать коллективное распределение, сопоставлять счета и рассчитывать фактическую себестоимость продукции, проверяйте полноту и правильность записей по всем счетам и составляйте баланс. На основании бухгалтерского баланса проверяются оборот и остатки аналитических счетов. Подготовка такого отчета позволяет не только проверить бухгалтерские данные на балансовых счетах и устранить ошибки, если они были допущены в течение года, но и получить информацию по расчету налога на имущество.[20]

В течение отчетного месяца прямые расходы, непосредственно связанные с изготовлением конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг (расход материалов, заработная плата производственных рабочих и т. Д.), собираются на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство». Косвенные затраты, связанные с содержанием производства и управлением в течение отчетного месяца, отражаются на счете 25 «Общие производственные расходы» и 26 «Общие производственные расходы».

По дебету счета 25 «Общие производственные расходы» отражаются затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, заработную плату персонала цеха, амортизацию, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений и других основных средств, затраты на охрану труда, затраты на испытания, испытания и другие расходы магазина характер. В конце месяца, собранные по дебету счета 25 накладные расходы полностью списываются на счет 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство».

По дебету счета 26 «Общие расходы» отражаются затраты на заработную плату руководящего персонала организации, командировочные расходы, расходы на типографские, почтовые, телеграфные и телефонные услуги, амортизацию, расходы на содержание и ремонт зданий, оборудования и другие расходы. Накопленные в течение месяца расходы по дебету счета 26 в конце месяца полностью переносятся с его кредита на дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» или 90 «Продажи». На этом счете не должно быть остатка на конец месяца.[18]

При наличии производственного брака на основе счета 28 «Брак на производстве» выявляются окончательные потери от брака. Они рассчитываются так: (себестоимость окончательного брака + затраты на исправление брака) - (удержание виновного брака + стоимость возвратных отходов по цене возможного использования). Окончательные потери от брака, определенные по счету 28 «Брак

на производстве», списываются с кредита данного счета в дебет счета 20 (23).

Все операции по закрытию счетов находят отражение в Главной книге. В результате закрытия счетов в заключительном балансе отражаются остатки на счетах: инвентарные, фондовые, расчётные и доступные, учитывающие незавершенные процессы будущих лет.

Таким образом, в соответствии с минимальными затратами можно быстро получить высокое качество необходимых показателей.[17]

2.2. Техника составления и способы оценки статей баланса

Одним из наиболее важных элементов методологии бухгалтерского учета являются правила оценки имущества, капитала и обязательств организации при подготовке финансовой отчетности.

Когда свойство отражается в балансе, его можно оценить:

- по первоначальной стоимости объекта, в том числе по фактической стоимости, по рыночной стоимости, по стоимости, определенной по соглашению сторон;**
- по остаточной стоимости, которая определяется путем вычитания начисленной амортизации из учетной (первоначальной) стоимости имущества;**
- по восстановительной стоимости, в данной оценке имущество отражается после его переоценки;**

- по цене возможной продажи эта оценка применяется в случае, если ее учетная стоимость превышает цену ее возможной реализации.

Обязательства в бухгалтерском балансе в соответствии с установленными правилами могут быть оценены:

из сумм, вытекающих из договора, установленных соглашением сторон;

уменьшение или увеличение на сумму процентов (дохода), предоставленных для получения в соответствующие отчетные даты до завершения операции;

с учетом суммы резерва по сомнительным долгам в случае формирования резерва под дебиторскую задолженность.

Балансовые данные на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с балансовыми данными за предыдущий период, которые должны соответствовать данным в столбце «Конец отчетного года» предыдущего года с учетом реорганизации, проведенной на начало отчетного года, а также изменения в оценке финансовой отчетности.[21]

Проведем анализ структуры и динамики баланса предприятия ООО «Уют».

ООО «Уют» было создано 25 июня 2009 года в форме общества с ограниченной ответственностью. Основные виды деятельности предприятия - производство и оптовая торговля мебелью.

Высшим руководящим органом предприятия является собрание уредителей, которое избирает генерального директора ООО. Генеральный директор назначает финансового и исполнительного директора, в обязанности которых входит текущее управление финансовым и производственным сектором предприятия. На основе финансовой отчетности ООО «Уют» проведем анализ структуры и динамики баланса предприятия (таблица 2).

Таблица 2

Анализ структуры и динамики баланса ООО «Уют» за 2017-2018 гг.

№ п/п	Статья баланса	2017		2018		Изменения за отчетный период		
		тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.5-3	темп, % (7/3)*100	разница пунктов 6 - 4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив								
1	Имущество всего	7188	100,0	8572	100,0	1384	19,3	0,0
1.1	Необоротные активы	5017	69,8	4714	55,0	-303	-6,0	-14,8
1.2	Оборотные активы	2171	30,2	3858	45,0	1687	77,7	14,8
1.2.1	Запасы	0	0,0	2250	26,2	2250	-	26,2
1.2.2	Дебиторская задолженность	2122	29,5	1368	16,0	-754	-35,5	-13,6

1.2.5	Денежные средства	43	0,6	49	0,6	6	14,0	0,0
1.2.6	Другие оборотные активы	6	0,1	191	2,2	185	3083,3	2,1
Пассив								
2	Источника имущества всего	7188	100,0	8572	100,0	1384	19,3	0,0
2.1	Собственный капитал	6448	89,7	5370	62,6	-1078	-16,7	-27,1
2.1.1	Уставной капитал	1	0,0	1	0,0	0	0,0	0,0
2.1.3	Другие источники	2048	28,5	2048	23,9	0	0,0	-4,6
2.2	Заемный капитал	740	10,3	3202	37,4	2462	332,7	27,1
2.2.2	Краткосрочные кредиты и займы	0	0,0	1710	19,9	-	-	-
2.2.3	Кредиторская задолженность и текущие обязательства	740	10,3	1492	17,4	752	101,6	7,1

Источник: составлено автором

Наибольший удельный вес в структуре активов баланса предприятия приходится на оборотные активы (69,8 и 55,0% в 2017 и 2018 гг. соответственно), что является характерным для производственного предприятия.

В оборотных активах необходимо отметить интересный факт – в 2017 г. на предприятии отсутствовали запасы. В 2017 также наблюдается очень большой

удельный вес дебиторской задолженности в общей сумме оборотных активов (97% при нормативе 10-30%), хотя в 2018 г. эта величина резко была сокращена до 35%, что свидетельствует о мероприятиях по повышению эффективности функционирования, которые проводило предприятия.

Как негативный фактор можно также расценить и очень маленький удельный вес денежных средств в структуре активов предприятия (0,6% - 2017г., 6% - 2008г.).

Относительно пассива баланса предприятия, то тут можно отметить значительное уменьшение собственного капитала предприятия на 1078 тыс. руб. или 16,7%, что негативно повлияет на показатели финансовой устойчивости показателя.

Судя из финансовой отчетности, на предприятии практически отсутствует уставный фонд, что является грубейшим нарушением финансовой дисциплины. Также достаточно высок процент заемного капитала на предприятии (10,3% в 2017г. и 37,4% в 2018г.)

На 101,6 % увеличилась кредиторская задолженность, но учитывая тот факт, что удельный вес кредиторской задолженности в общей структуре пассивов не велик, то потенциальной опасности для предприятия она не составляет.

Глава 3 Пути совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Формирование бухгалтерской отчетности, как и финансовый учет в нашей стране подвержены в современных условиях все большим изменениям, которые связаны с приспособлением к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. Смена качественных характеристик бухгалтерской отчетности предопределена тем, что переход на учет по международным стандартам предусматривает изменения концептуального характера, связанные с переосмыслением целей формирования бухгалтерской отчетности.[25]

В современных условиях перспективными тенденциями развития отчетности можно назвать следующие:

- курс на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как результативный и многофункциональный механизм создания финансовой отчетности, который помогает эффективно сотрудничать с зарубежными

партнерами и способствует эффективному менеджменту;

- представление интегрированной отчетности, которая содержит данные о значительной результативности трудовых и материальных ресурсов. Она нацелена на осведомление пользователей отчетности о степени социальной ответственности ее владельцев и менеджеров;
- предоставление данных о ресурсах, способствующих реализации стратегии организации через анализ среды, который является исходным этапом управления.
- предоставление данных нефинансового характера о ресурсах организации, которые невозможно оценить количественно (социальные и человеческие ресурсы);
- предоставление актуальных и прогнозных данных для принятия управленческих решений.[22]

МСФО способствует взаимной сопоставимости организаций различных государств. Основным отличием МСФО от традиционного учета можно назвать идеологию того, что бухгалтерский учет определен для управления финансовыми вложениями и денежными потоками инвестора (владельца или кредитора). Особенности, которые предопределили использование МСФО: приоритетное значение баланса; отказ от управления активами в пользу учета ресурсов; уход от исторической стоимости [22].

Формирование отчетности согласно международным стандартам на сегодняшний день более актуально, нежели составление отчётности по РСБУ. В настоящее время в России сформировано и внедрено двадцать четыре национальных стандарта учета и отчетности, не противоречащих принципам МСФО.

Принято считать, что нормативно-правовая основа бухгалтерского учета в части соответствия МСФО уже сформирована, приближение РСБУ к международным стандартам по основным направлениям достигнуто. Имеет место ряд факторов, затрудняющих переход на МСФО (таблица 3).

Таблица 3.

Факторы, затрудняющие переход на МСФО

Объективные

Нет аналогов МСФО в национальном учете

В российских нормативных актах не регламентируются требования к раскрытию данных, как в МСФО.

Значительные различия РСБУ и международных стандартов

Источник: составлено автором

План перехода российских компаний на МСФО неоднозначно оценивается финансовыми руководителями и экспертами. Одни считают, что такой шаг принесет пользу российской экономике, другие же видят в этом лишь увеличение объема работы и материальных затрат. Опыт российских предприятий, уже работающих по МСФО, а также европейский подход к внедрению МСФО позволяют достаточно объективно оценить существование проблем и перспектив данного процесса.

Перед российскими стандартами отчетности стоят следующие задачи: повышение качества данных, представляемых в отчетности; развитие сферы применения международных стандартов; рост контроля качества финансовой и бухгалтерской отчетности; совершенствование знаний и навыков специалистов [25].

В рамках совершенствования формирования бухгалтерской отчетности следует обратить внимание на проблемы и задачи автоматизации учета. Они перечислены

Субъективные

Достаточно формальная передача информации, составление отчетности посредством показателей в числовой форме в границах утвержденным форм.

Различия в налоговом учете

Специалистам в области финансового и бухгалтерского учета трудно изменить свои представления, так как российские стандарты регламентировали прямые точные указания, как оценить тот или иной элемент отчетности, а международные стандарты способны рекомендовать лишь применение профессионального суждения

далее.

1. Приведение в порядок и создание оптимальной системы ведения бухгалтерского учета. Под этим мы понимаем, прежде всего, сокращение времени на обработку первичных данных, формирование необходимых отчетов, справок, выписок, минимизацию пользовательских действий для получения конечного результата. Именно минимизацию времени на ведение бухгалтерского учета – главного ограниченного ресурса – считаем ключевым.

2. Формирование оптимального объема информации в системе бухгалтерского учета. В рыночной экономике существует необходимость формирования как публичной финансовой (бухгалтерской) отчетности, адресованной внешним пользователям, так и его управленческой отчетности, используемой менеджерами предприятия для решения по управлению бизнесом. Элементы системы бухгалтерского учета предприятия, служащие целям подготовки финансовой отчетности образуют подсистему финансового учета. Соответственно подготовку управленческой отчетности обеспечивает подсистема управленческого учета.

Информации должно быть ни много, ни мало, ее должно быть ровно столько, чтобы информация была именно информацией в соответствии с ее представлением по Клоду Шеннону, который трактовал информацию как снятую неопределенность. До тех пор пока неопределенность относительно объектов управления существует, необходимо наращивать информацию, что будет приводить к качественным улучшениям информационной системы бухгалтерского учета. Но как только все неопределенности относительно объектов сняты, дальнейшее наращивание информации нецелесообразно.

Данное положение является особенно важным после принятия Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с его требованиями организации больше не обязаны применять унифицированные формы первичных документов, они могут разрабатывать свои собственные формы документов, закрепляя их в локальных нормативных актах. Это открывает путь к минимизации дублирования информации, что в значительном объеме имело место ранее.[14]

Большое внимание в этой связи необходимо уделять и количеству аналитических признаков, информация по которым фиксируется в системе. Излишняя аналитика может принести вреда гораздо больше, чем пользы.

3. Уменьшение количества ошибок в бухгалтерском учете с применением встроенных алгоритмов контроля бухгалтерских показателей. Так, согласно Положению по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), к неправильному отражению или не отражению фактов хозяйственной деятельности ведут такие факторы, как неверное применение законодательства о бухгалтерском учете и иных нормативных правовых актов, ошибки в вычислениях, неточная оценка фактов хозяйственной деятельности, а также недобросовестные действия должностных лиц организации.[15]

Так же к факторам способствующим появлению ошибок, относят: наличие значительных финансовых вложений в кризисные отрасли экономики; несоответствие величины оборотных средств быстрому росту объема продаж; наличие зависимости экономического субъекта от одного или нескольких поставщиков и заказчиков; изменение в практике договорных отношений; нетипичные сделки экономического субъекта в определенный период времени; наличие платежей за услуги, которые явно не соответствуют сказанным услугам; особенности структуры капитала и распределения прибыли; наличие отклонений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности [13].

В настоящее время многие процедуры контроля уже автоматизированы. Однако все соответствующие алгоритмы следует развивать и усовершенствовать. Например, очень мощное контрольное значение имеет проведение анализа денежных потоков косвенным методом, что позволяет одновременно увязать три важнейшие отчетные формы – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств. Встроив соответствующий алгоритм в информационную систему, можно получить ряд важнейших контрольных соотношений. Дополнительно необходимо принять во внимание контрольные соотношения, используемые налоговыми органами при первоначальном тестировании сданных форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

На необходимость подобных проверок указывает целый ряд авторов, работающих над данной проблемой. Их аргументированные доказательства констатируют: внедрение соответствующих систем сократит ручной труд при осуществлении операций внутреннего контроля, что, соответственно, повлечет за собой повышение эффективности соответствующих проверок за счет минимизации затрат без потери качества [25].

4. Повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов. Все предприятия, в том числе и малые, должны предоставлять в налоговые органы бухгалтерскую финансовую отчетность. Бухгалтерская отчетность как совокупность данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за определенный отчетный период, используется внутренними и внешними пользователями, для оценки работы организации субъектов малого предпринимательства. Информация предоставляется по установленным формам в виде таблиц. Бухгалтерская отчетность интегрирует информацию всех видов учета и является завершающим этапом в бухгалтерском учете. Отчетность должна обеспечивать сопоставимость текущих показателей с данными за прошлые периоды. Бухгалтерская отчетность за последний календарный год нужна для оперативного управления хозяйственной деятельностью и служит основанием для последующего планирования [14].

Отдельным блоком проблем, требующим решения, является взаимосвязь информационных систем. Так, например, передача бухгалтерской отчетности посредством Интернет также нередко приводит к возникновению проблемных ситуаций. Главная задача здесь – обеспечить максимально простой и в то же время гарантированный канал передачи отчетных данных от предприятий до проверяющего органа. На этом направлении, как правило, чаще затруднения связаны с нестыковками во внутренних регламентах разных субъектов и, соответственно, их отчетных формах.

В рамках данного же направления совершенствования необходимо продолжение работы по усилению контроля результатов отдельных направлений учета в рамках единой автоматизированной системы. Важность данного направления также отмечается специалистами, при этом особый акцент делается на взаимном контроле массивов входящей информации для всех направлений учета, в том числе МСФО. Можно исключить дублирование различной документации, предусмотренное, в том числе требованиями нормативных актов. В этой связи работа по объединению отгрузочных документов и счетов-фактур, которая инициирована сегодня, заслуживает только положительной оценки.[25]

5. Повышение квалификации пользователей информационных систем. Взаимодействие с сертификатами безопасности, электронной цифровой подписью, авторизацией требует понимания современных информационных технологий и в связи с этим задача разработчиков – насколько возможно упростить этот процесс и сделать его прозрачным. Освоение современных программных продуктов автоматизации бухгалтерского учета методом «проб и ошибок» вряд ли является

приемлемым вариантом. Необходимо либо прочтение специализированной литературы, либо прохождение курсов повышения квалификации у авторизованных дилеров – разработчиков программного обеспечения, чтобы быть уверенным в правильности своих действий.

Сегодня среди отечественных разработок в области автоматизации бухгалтерского учета наибольшее распространение получили продукты серии «1С». Однако существуют и другие подобные ERP-системы, например «Парус», «Галактика», SAP [14].

Также среди основных тенденций совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности можно выделить следующие:

- возрастание степени аналитичности отчетности (рост числа отчетных показателей). Таким примером в данном случае можно назвать возникновение в бухгалтерской отчетности синтетического объекта учета – гудвилл. В современных условиях появляется необходимость в указании в отчетности таких показателей деятельности хозяйствующих субъектов, внимание которым ранее не уделялось либо информация о них указывалась агрегированно в комплексе с другими учетными объектами (инновации, человеческий капитал, социальный капитал, экологический капитал, транзакционные издержки и др.). Подобную информацию раскрывают, как правило, в примечаниях либо в обособленных формах отчетности; [22]
- возрастание числа оценок, которые применяются при формировании отчетных показателей. Актуальной тенденцией является применение теории справедливой стоимости в качестве рыночной оценки. Перспективной тенденцией является анализ возможности формирования системы бухгалтерской отчетности, основываясь на одновременном применении нескольких оценочных баз и параметров в условиях применения современных информационно-компьютерных технологий;
- тенденция включения в состав бухгалтерской отчетности прогнозных и вероятностных показателей, что позволяет приблизить ее к требованиям инвесторов;
- технико-организационные тенденции связаны с техническим развитием процесса формирования и раскрытия бухгалтерской отчетности (рис.2.).

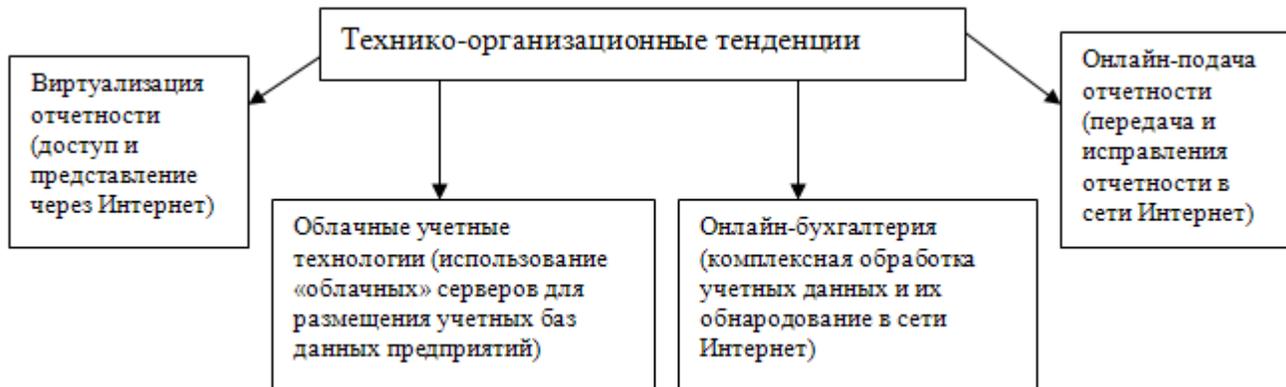


Рис. 2 Технико-организационные тенденции развития отчетности

Указанные тенденции позволяют утверждать, что на сегодняшний день система бухгалтерской отчетности находится в процессе реформирования и непрерывного развития [22].

Заключение

Для эффективного управления организацией руководству необходимо знать, какими видами хозяйственных средств она располагает, по каким направлениям эти средства размещены, каковы источники их финансирования (формирования). Такая информация предоставляется в денежной оценке на определенную дату посредством балансового обобщения.

Бухгалтерский баланс является основным источником получения информации в стоимостной оценке наличия хозяйственных средств организации заинтересованными пользователями. Данные баланса характеризуют имущественное состояние любой организации, дают информацию о достаточности и наличии ее имущества и источниках образования этого имущества. В бухгалтерском балансе содержатся данные, характеризующие систему финансово-расчетных взаимоотношений компании, которые входят в основу суждения о возможности своевременного и полного погашения обязательств или будущих финансовых проблемах.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств в

соответствии с полученной прибылью.

Таким образом, информация из бухгалтерского баланса является основой для анализа финансового состояния организации, по результатам которого заинтересованный пользователь может судить о динамике, составе и структуре хозяйственных средств, их формировании и использовании, платежеспособности, ликвидности, кредитоспособности и финансовой устойчивости организации.

Применяя те или иные аналитические методы, можно не только улучшить состояние организации, но и изменить степень воздействия определенных факторов на финансовое состояние. По результатам анализа финансового состояния можно контролировать всю работу организации, принимать своевременные меры по устранению недостатков в производственной и хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский баланс дает полную картину о состоянии запасов предприятия, дебиторской и кредиторской задолженностях, финансовой устойчивости предприятия, платежеспособности и текущей ликвидности предприятия и т.д.

Независимо от того, какой вид анализа - ретроспективный или перспективный - необходимо проводить в организации, правильность и обоснованность принимаемых управленческих решений в основном зависят от качества, достоверности информации из бухгалтерской отчетности и степени соблюдения требований к ее заполнению и представлению, установленных действующим законодательством. В связи с этим целесообразно усилить контроль со стороны государства за соблюдением установленных требований по формированию бухгалтерской финансовой отчетности со стороны организаций, включая субъекты малого бизнеса.

С целью соблюдения принципа единообразия построения учетных данных Министерству финансов России необходимо разработать методику формирования показателей бухгалтерской отчетности с указанием номеров бухгалтерских счетов и их расшифровок по каждой статье бухгалтерского баланса, отчета и финансовых результатов, приложений и пояснений к ним для коммерческих организаций и субъектов малого предпринимательства и установить обязательность ее использования на всей территории Российской Федерации.

Актуальной проблемой для современной российской экономики является приведение существующей в нашей стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и

международными стандартами.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира. Это позволяет сопоставлять отчеты между фирмами, кампаниями, предприятиями во всем мире, получать доступную информацию для внешних пользователей. Международные стандарты разрабатываются и совершенствуются.

Бухгалтерский баланс в системе бухгалтерской отчетности предприятия занимает центральное место как источник чрезвычайно полезной информации для анализа финансового состояния предприятия за отчетный период.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По балансу характеризуется состояние материальных запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. Из баланса ясно, чем владеет собственник, то есть каков в количественном и качественном отношении тот запас материальных средств, которым предприятие способно распоряжаться и кто принимал участие в создании этого запаса. По балансу определяют сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить свои обязательства перед третьими лицами – акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и другими, или ему угрожают финансовые затруднения.

На основе данных баланса определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, который отражается в виде чистой прибыли в пассиве баланса или убытками в активе.

Именно из баланса можно получить большую часть информации о деятельности предприятия.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 31.12.2017 № 481-ФЗ).

2. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (приказ Минфина России от 6 июля 1999г. №43н)
3. Приказ Минфина РФ от 6.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (в ред. изменений, внесенных Решением Верховного Суда РФ от 29.01.2018 № АКПИ17-1010).
4. Приказ Минфина России от 2.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина России от 6.03.2018 № 41н).
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) // ЭПС «Система ГАРАНТ». Версия от 23.04.2018.
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49)
Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник – М.: ИНФРА – М, 2013. – 592
7. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова – М.: МФПУ Университет, 2013. – 320-347 с.
8. Беспалов М.В. Бухгалтерский учет основных хозяйственных операций в бюджетном учреждении// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2015. – 15 (375). – С. 10-15.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / отв. Ред. Ю.А. Бабаева, И.П. Комисаровой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
10. Бухгалтерский учет и аудит. Банк С.В. Изд-во Рид Групп. 2011.480с.
11. Бухгалтерский учет. Слезингер Ю.В. М.: ТК Велби, 2011.
Аудит. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т. А.2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт; Высшее образование, 2010. – 638 с.
12. Самойленко Т.Б., Романова С.В. Характеристика основных форм бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства // Международный научный журнал «Символнауки» – М.: Издательство г. Уфа, ООО «Омега-сайнс», 2016. – №2. – С. 225-229.
13. Фазулзянова А.И. Перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности // Молодой ученый, 2012. – № 7. – С. 131-134.
14. Черемисина Т.Н. К вопросу совершенствования систем автоматизации бухгалтерского учета // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ, 2016. – № 5. – С. 201-209.
15. Черкесова Э.Ю., Воденко К.В. Институт непрерывного профессионального образования как пространство формирования профессиональных компетенций и трудовых функций будущих работников различных секторов экономики // Гуманитарий Юга России, 2016. – №3. – С. 114-127.

16. Шарипова В.А., Романова С. В. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовой отчетности государственных учреждений // Научные открытия 2016. XII Международная научно-практическая конференция – [Электронный ресурс] – М.: Издательство «Олимп», 2016. – С. 1285–1291.
17. Зырянова, Т.В., Колесников, С.И. Качественные характеристики бухгалтерской (финансовой и управленческой) информации в бюджетных учреждениях / Т.В. Зырянова, С.И. Колесников // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2008. – №11.
18. Ильина М. , Отчет о финансовых результатах и его анализ // Российский бухгалтер, февраль 2016 - N 2.- С. 24-26
19. .Куприянова Л.М. , И.В. Осипова, Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации для оценки развития бизнеса // Международный бухгалтерский учет – июнь 2015- N 22.- С 45-59
20. .Бондаренко А. А. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации // Молодой ученый. — 2018. — №48. — С. 382-385. — URL <https://moluch.ru/archive/234/54343/>.
21. Вострикова К.В., Романова С.В. Стратегический анализ в управлении коммерческой организации // Молодежный научный форум: общественные и экономические науки. – Москва: Изд. «МЦНО»,2016. – № 10 (39). – С. 179–188.
22. Корягин М.В. Развитие бухгалтерской отчетности в условиях изменения запросов пользователей // Международный бухгалтерский учет,2014. – №38(332). – С.52–64.
23. Муфтахутдинова А. Т. О сближении РСБУ и МСФО // Молодой ученый, 2017. – №7. – С. 269–271.
24. Пупкова М.В., Романова С.В. Искажение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности // Международный научный журнал «Символнауки». – №4 – М.: Издательство г.Уфа, ООО «Омега-сайнс», 2016. – С.183–186.
25. Вострикова К.В. Пути совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по мат. XLV междунар. студ. науч.-практ. конф. № 5(45).URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/5\(45\)](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/5(45)).