

## Содержание:

# Введение

- I. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности
  - 1.1 Сущность, значение, виды бухгалтерского баланса
  - 1.2 Нормативное регулирование, формирование показателей бухгалтерского баланса
- II. Бухгалтерский баланс ООО «Ритейл Групп», порядок его формирования
  - 2.1 Общая экономическая характеристика предприятия
  - 2.2 Подготовительные работы, предшествующие составлению баланса
  - 2.3 Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса
  - III. Предложения по улучшению учета показателей формирующих баланс ООО «Ритейл Групп»
- Список использованных источников
- Приложения
- Бухгалтерский баланс, являющийся важнейшим элементом отчетности, на протяжении многих веков изучался различными авторами и специалистами. Под бухгалтерским балансом следует понимать не просто таблицу или иную форму выражения результатов счетной регистрации, а совокупность свойств отдельного хозяйства, присущих ему реально, независимо от того, насколько они постигаются бухгалтерским учетом как наукой.

Еще в средние века ученые отмечали необходимость и значимость этого метода бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс отличается многогранностью и емкостью содержания. Его значение настолько велико, что он выделяется в отдельную отчетную единицу.

Изучение бухгалтерского баланса (как теоретических, так и практических аспектов) актуально тем, что он в современном бухгалтерском учете является, по мнению многих специалистов и рядовых работников бухгалтерской сферы, ключевым звеном в отчетности. Если раньше в России весь бухгалтерский учет был строго регламентирован, то в настоящее время отчетность получила большую свободу. В условиях рыночной экономики возрос интерес к практическому использованию балансов в управлении экономическими процессами, особенно в области инвестирования, сохранения, отчуждения, разделения и присвоения

собственности, определения финансовых, налоговых отношений и других многочисленных ситуаций. А это, в свою очередь, представляет дополнительный интерес для разработки данной темы.

Бухгалтерская отчетность - итоговая часть работы бухгалтера. Значение этой отчетности очевидно. Исходя из данных, которые в ней указаны, банки решают, давать фирме кредит или нет, учредители - инвестировать средства в компанию или забирать их, налоговая инспекция - ставить компанию в план выездных проверок или повременить. Все вышесказанное обуславливает актуальность темы данной курсовой работы.

Целью данной курсовой работы является исследование бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности (с точки зрения методологии).

Таким образом, для достижения поставленной цели необходимо:

- раскрыть сущность, значение и виды бухгалтерского баланса;
- изучить нормативное регулирование, формирование показателей бухгалтерского баланса;
- привести общую экономическую характеристику предприятия;
- раскрыть подготовительные работы, предшествующие составлению баланса;
- исследовать порядок формирования показателей бухгалтерского баланса;
- предложить пути улучшения учета показателей формирующих баланс ООО «Ритейл Групп».

Объектом исследования выступает ООО «Ритейл Групп», а предметом - бухгалтерский баланс, как основная форма бухгалтерской отчетности.

Курсовая работа по своей структуре состоит из введения, трех основных разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

•

## **I. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности**

# 1.1 Сущность, значение, виды бухгалтерского баланса

Термин «баланс» (от лат. Bis -- дважды и lanx -- чаша весов) означает двучашие и употребляется как символ равновесия, равенства. [10] Понятие «баланс» широко применяется в самых различных областях, например в топливно-энергетическом комплексе или в прогнозировании развития экономики страны на перспективу. В экономической науке термин «баланс» чаще всего встречается в следующих сочетаниях.

- баланс производственных мощностей -- используется при определении потребности в оборудовании и иных видах активной части основных средств;
- баланс производственных возможностей -- используется при экономическом планировании и применяется для выбора наиболее оптимального сочетания расхода отдельных видов ресурсов;
- баланс рабочего времени -- характеризует ресурсы рабочего времени работников предприятия и их расход на разные виды работ;
- баланс платежный -- соотношение денежных платежей, поступающих в страну из-за границы, и всех ее платежей за границу в течение определенного периода времени (год, квартал, месяц); применяется при осуществлении бюджетного процесса, а также при планировании объемов экспортно-импортных операций;
- межотраслевой баланс -- экономико-математическая модель в виде системы линейных уравнений, характеризующих связи между выпуском продукции в одной отрасли (в стоимостном измерении) и затратами;
- бухгалтерский баланс -- система показателей, сгруппированных в сводную таблицу, характеризующих в денежном выражении состав, размещение, источник и назначение средств предприятия на отчетную дату.

Общее во всех приведенных понятиях то, что информация группируется одновременно по двум признакам -- связанным или не связанным между собой. В результате данные представляют в виде двусторонней таблицы, при этом сумма показателей в обеих сторонах таблицы должна быть одинаковой. Такой подход позволяет установить связи между отдельными группами данных,

проанализировать динамику их изменения и проследить тенденцию процессов, влияющих на финансовое состояние организации.

Баланс используется в экономической науке для отражения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направления их использования за определенный период (интервал), например, баланс доходов и расходов предприятия, баланс трудовых ресурсов, межотраслевой баланс и др.

Сбор и группировка данных, основанная на использовании двойственного отражения информации, называется балансовым обобщением. При этом предполагается, что количественно одну и ту же операцию оценивают дважды -- по каждому выбранному признаку

Балансовое обобщение предполагает и соответствующую организацию текущих учетных записей -- таким образом, чтобы в результате любой проведенной и отраженной в учете хозяйственной операции балансовое равенство не нарушалось. Например, приобретение имущества приводит к увеличению общей стоимости имущества, но одновременно увеличивается и размер пассивов -- посредством увеличения суммы обязательств организации. Внесение вкладов в уставный капитал организации отражается в итоге посредством увеличения размера активов и увеличения размера собственного капитала организации. Напротив, списание денежных средств с расчетного счета сопровождается уменьшением обязательств на ту же сумму. Помимо записей, затрагивающих обе стороны бухгалтерского баланса, могут иметь место и проводки, оформляемые в рамках одной стороны. Например, передача материалов в производство свидетельствует об изменении структуры активов, но их общая стоимость не меняется. Более подробно типы бухгалтерских проводок рассмотрены ниже.

В бухгалтерском учете используется как понятие «баланс», означающее применение балансового обобщения к обработке любой информации, так и понятие «бухгалтерский баланс», под которым понимают обобщение и группировку информации по установленным принципам, представленной в унифицированном виде.

Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета подытоживает процедуру обработки бухгалтерских данных, обобщая их в информационную модель, характеризующую имущественно-финансовый потенциал предприятия. Благодаря бухгалтерскому учету идентифицируются, оцениваются,

классифицируются и регистрируются все факты хозяйственной жизни предприятия, которые отражаются и накапливаются в учетных системах, а затем отражаются в бухгалтерском балансе. На основе данных, представленных в балансе, заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость предприятий, удовлетворять таким образом свои информационные потребности.

Степень аналитичности баланса определяется уровнем агрегированности отображенных в нем данных. Связь здесь обратно пропорциональная, т. е. чем выше уровень агрегированности, тем менее аналитичен баланс. Поэтому актуален вопрос о степени сложности баланса, о необходимом количестве отображаемых статей (строк). Каждая строка актива и пассива баланса характеризует в денежном выражении величину отдельных видов имущества предприятия (хозяйственных средств) или источников формирования и называется статьей баланса.

Основной тенденцией развития баланса в нашей стране было его постоянное усложнение. В последние годы происходит обратный процесс -- упрощение структуры баланса, за два десятилетия число его статей уменьшилось примерно в два раза.

На сегодняшний день согласно ст. 20 ПБУ 4/99 бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели (Приложение 1).

Бухгалтерский баланс (форма № 1) как форма бухгалтерской отчетности характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Форма бухгалтерского баланса представляет собой двустороннюю таблицу, состоящую из актива и пассива. В активе представляется информация о хозяйственных средствах организации, а в пассиве -- об их источниках. Данные о хозяйственных средствах и их источниках в отчетном балансе приводятся на начало и конец отчетного периода.

Согласно требованиям ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются в зависимости от срока их обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными являются активы и обязательства, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

По этому принципу в активе баланса хозяйственные средства организации сгруппированы в два раздела:

раздел I «Внеоборотные активы», в котором представляется информация об активах со сроком обращения более 12 месяцев; раздел II «Оборотные активы», где отражаются данные об активах со сроком обращения менее 12 месяцев.

Исключение составляет дебиторская задолженность. Информация обо всей дебиторской задолженности организации, включая долгосрочную, представляется в разделе II баланса. При этом отдельно приводится информация о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочная) и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная).

В пассиве баланса источники средств делятся на собственные и привлеченные (заемные). Информация о собственных источниках средств организации представляется в разделе III «Капитал и резервы». Привлеченные источники средств сгруппированы в зависимости от срока их погашения в два раздела:

раздел IV «Долгосрочные обязательства» -- обязательства со сроком погашения в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты; раздел V «Краткосрочные обязательства» -- обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты. Каждый раздел актива и пассива баланса состоит из статей. Статьи бывают одноэлементные и комплексные. Одноэлементная статья содержит данные об одном объекте бухгалтерского учета, информация о котором формируется на одном счете. Например, по статье раздела II баланса «расходы будущих периодов» отражается информация о наличии на отчетную дату расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Указанная статья заполняется по данным сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов».

Комплексные статьи содержат данные об остатках нескольких счетов бухгалтерского учета.

Однородные статьи раздела объединяются в группы статей.

Показатели статей бухгалтерского баланса определяются по данным остатков по счетам Главной книги: актива -- по данным дебетовых остатков активных счетов, пассива -- по данным кредитовых остатков пассивных счетов. Исключением являются регулирующие счета, которые в бухгалтерском балансе не отражаются. Сальдо по указанным счетам вычитаются из сальдо соответствующих

регулируемых счетов (Приложение 2).

Счета, отражающие состояние расчетов, отражаются в бухгалтерском балансе развернуто: дебетовое сальдо представляется в активе баланса как дебиторская задолженность, кредитовое сальдо -- в пассиве баланса в качестве кредиторской задолженности. В бухгалтерском учете информация обо всех финансовых вложениях (долгосрочных и краткосрочных) формируется на синтетическом счете 58 «Финансовые вложения». Для группировки финансовых вложений по срокам обращения используются данные аналитического учета к синтетическому счету 58 «Финансовые вложения».

Итоги каждого раздела баланса определяются путем суммирования данных по группе статей, а также по статьям, не объединенным в группы. Сумма итогов разделов актива баланса равна сумме итогов разделов пассива баланса и составляет валюту бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерского баланса должна быть обеспечена преемственность, которая обеспечивается однородностью статей, финансовой однородностью отчетных периодов, незаменимостью методов оценки имущественных статей, постоянством учетной политики.

Содержание бухгалтерского баланса определено ПБУ4/99, а правила оценки его статей установлены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующими порядок ведения учета отдельных активов и обязательств.

## **1.2 Нормативное регулирование, формирование показателей бухгалтерского баланса**

Основным нормативом, определяющим правила оценки элементов отчетности, на практике является «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». Раздел III этого документа содержит описание правил оценки основных статей баланса. В соответствии с этими правилами распространенной является фактическая себестоимость, хотя в ряде случаев используются иные оценки, разрешенные законодательством. Для определения, в какой сумме должен быть признан объект, могут быть использованы следующие методы:

- фактическая первоначальная стоимость - это сумма денежных средств, уплаченная или начисленная, при приобретении или производстве объекта;
- текущая восстановительная стоимость - это сумма денежных средств, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта;
- текущая рыночная стоимость - это сумма денежных средств, которая может быть уплачена в результате продажи объекта или при наступлении срока ликвидации.

В отдельных статьях баланса предусмотрены следующие методы оценки.

- основные средства и НМА отражают в балансе по их остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом амортизации). Правила формирования в бухгалтерском учёте информации о нематериальных активах изложены в ПБУ 14/2007, а основных средств в ПБУ 6/01, а отдельные моменты (выбор способа амортизации) должны быть закреплены в учетной политике предприятия. Первоначальная стоимость равна сумме фактических затрат, амортизация начисляется одним из способов установленных в положении. Изменение первоначальной стоимости НМА и ОС возможно в результате переоценки;

- сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части, товары и другие материальные ресурсы отражают по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение;

- готовая продукция отражается по фактической или нормативной себестоимости (в зависимости от способа оценки, предусмотренной в учетной политике организации). В себестоимость продукции, включаются все затраты на изготовление данной продукции;

- незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, по прямым статьям расходов, а также по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражают по фактическим производственным затратам;

Методологические основы формирования товарно-материальных ценностей установлены ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов».



- финансовые вложения, в соответствии с ПБУ 19/02, отражаются по первоначальной стоимости, в которую включаются фактические затраты на их приобретение. Если стоимость вложений существенно снижается, то организация вправе создать резерв под обесценение финансовых вложений, в балансе стоимость таких финансовых вложений показывается за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение;
- уставный капитал в бухгалтерском балансе отражается как совокупность вкладов учредителей организации, зарегистрированная в учредительных документах;
- резервный капитал оценивается в балансе по фактически произведенным в него отчислениям. В акционерных обществах его сумма не может быть меньше 5% суммы уставного капитала;
- остатки средств организации по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранных валютах отражают в отчетности в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на последнее число отчетного периода;
- расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры. Не погашенная в срок дебиторская задолженность является сомнительной. На ее сумму можно создать резерв. Тогда в балансе отражается сумма долгов, уменьшенная на величину резерва. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списывают. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности не является аннулированием задолженности. Она отражается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания с должника в случае изменения его имущественного положения;
- отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждения банков должны быть согласованы с ними и тождественны;
- в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т. е. конечный финансовый

результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

В отечественной практике оценка любой статьи баланса производится строго в соответствии с требованиями законодательства. Многие из этих требований на сегодняшний день значительно приближены к требованиям МСФО.

## **II. Бухгалтерский баланс ООО «Ритейл Групп», порядок его формирования**

### **2.1 Общая экономическая характеристика предприятия**

ООО «Ритейл Групп» организовано 23 июня 1999 г., зарегистрировано постановлением главы администрации Ставропольского района № 1032. Общество имеет организационно-правовую форму - общество с ограниченной ответственностью. Органами управления ООО «Ритейл Групп» являются совет директоров, наблюдательный совет, генеральный директор.

ООО «Ритейл Групп» вправе осуществлять иную деятельность в соответствии с действующим законодательством. Основная деятельность предприятия на данный момент - производство и реализация хлебобулочных изделий.

Проведенное в первой главе работы исследование позволяет сделать следующие выводы.

Бухгалтерский баланс (формы № 1) является основной формой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении. Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям: по составу и размещению средств - актив баланса; по источникам их формирования и целевому назначению - пассив баланса. Баланс является основной формой финансовой отчетности, позволяющей рассчитать

коэффициенты отчетности, используемые в финансовом управлении.

## **2.2 Подготовительные работы, предшествующие составлению баланса**

### ***бухгалтерский баланс отчетности***

Составлению бухгалтерской отчетности в ООО «Ритейл Групп» предшествует значительная подготовительная работа. Объем работы, предшествующий составлению годовой бухгалтерской отчетности, значительно выше объема проводимой перед формированием промежуточной отчетности работы. Так, промежуточный (квартальный) баланс составляется обычно на основе книжных данных. Формированию же годового бухгалтерского баланса обязательно предшествуют следующие основные этапы подготовительной работы:

1) уточняется распределение доходов и расходов между смежными отчетными периодами;

производится переоценка (уточнение оценки) имущественных статей баланса: движимого и недвижимого имущества, материалов, товаров, ценных бумаг, долгов (обязательств) и т.п.; заключительными записями декабря образуются оценочные резервы, предусмотренные в учетной политике организации или действующим законодательством;

выявляется окончательный финансовый результат путем суммирования всех частных результатов; закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»;

составляется оборотная ведомость по счетам Главной книги, охватывающая все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, вызванные описанными выше действиями;

в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязательно проводится инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки по счетам Главной книги корректируются в полном соответствии с результатами инвентаризации.

Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, которое сопоставляется с данными

бухгалтерского учета, а также проверяется полнота отражения в учете обязательств[28].

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет руководитель организации. За исключением случаев, когда ее проведение обязательно. Помимо вышеназванного случая (перед составлением годового бухгалтерского отчета) проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризацию проводят с той периодичностью, которая указана в учетной политике организации (ежемесячно, раз в квартал), но в любом случае перед составлением годового баланса ее проведение необходимо.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризацию незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и товаров на складах, материалов обычно проводят не ранее 1 октября, затрат в незавершенном строительстве - не ранее 1 декабря, основных средств - не ранее 1 ноября. При этом инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности должны подвергаться внезапной проверке не реже одного раза в месяц. Расчеты с банками по расчетным, специальным и прочим счетам проверяются на 1-е число каждого месяца, расчеты с дебиторами и кредиторами - обычно не реже двух раз в год.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

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

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

отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;

- совпадение данных синтетического и аналитического учета.

Цикл учетной работы за любой месяц (в межотчетном периоде) в ООО «Ритейл Групп» можно разделить на три части:

составление бухгалтерских записей (проводок) на основании первичных документов, накопительных, группировочных ведомостей; это самая главная часть цикла учетной работы в межотчетный период; именно на этом этапе от бухгалтера требуется хорошее знание, как нормативных бухгалтерских документов, так и налогового законодательства;

перенос всех фактов хозяйственной деятельности организации за месяц из первичных документов в регистры бухгалтерского учета (например, в журнал регистрации хозяйственных операций и др.);

формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах Главной книги на основании итоговых данных учетных регистров.

Записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании надлежаще оформленных первичных документов, которые могут быть приняты к учету только в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации.

Перечень лиц, имеющих право подписывать первичные учетные документы, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

В соответствии с п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

код формы;

дату составления документа;

наименование организации, от имени которой составлен документ;

содержание хозяйственных операций;

измерители хозяйственных операций (количества, суммы);

- должность лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровку, включая случай создания документов с применением вычислительной техники.

Допущенные в документах ошибки должны быть исправлены, в кассовых и банковских документах никаких исправлений быть не должно.

Утраченные документы подлежат восстановлению, а документы, неверно оформленные, - дооформлению в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями.

В соответствии с п.1 ст. 17 Федерального закона «О бухгалтерском учете» организация обязана хранить первичные учетные документы. Регистры бухгалтерского учета не менее 5 лет.

В течение месяца на основании первичных документов в учетных регистрах происходит формирование исчерпывающей информации об объектах бухгалтерского учета. Итоговые данные учетных регистров используются для составления счетов Главной книги.

В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, по подавляющему большинству счетов выводится конечное сальдо. По некоторым счетам, например 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», надо исчислять развернутое сальдо.

Отражение развернутого сальдо в балансе (в активе дебетового, в пассиве кредитового) необходимо для объективной характеристики финансового положения организации. Взаимное погашение дебиторской и кредиторской

задолженности (свертывание сальдо) приводит к фальсификации баланса.

Счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ежемесячно закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

Счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» закрываются один раз в конце года.

Показатели Главной книги (обороты по дебету и кредиту счетов) используются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам.

Для проверки полноты и правильности записей по счетам используются различные приемы, которые в значительной мере зависят от применяемой в организации формы бухгалтерского учета.

Обычно проверку записей по счетам главной книги проводят по следующим направлениям:

- сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей;
- сравнивают между собой обороты и остатки или только остатки по всем счетам синтетического учета;
- сверяют обороты и остатки или только остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

Для сверки данных аналитического и синтетического учета, а также для сличения оборотов и остатков по всем синтетическим счетам составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по аналитическим, объединяемым одним синтетическим счетом, т.е. составляется несколько оборотно-сальдовых ведомостей по аналитическим счетам и одна - по синтетическим.

Проверка учетных записей на синтетических счетах осуществляется по итогам оборотно-сальдовой ведомости.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и др. производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 90 в течение года не закрываются, на субсчете 90-1 в конце каждого месяца будет кредитовое сальдо, а на субсчетах 90-2 - 90-8 - дебетовое сальдо.

В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, для чего сумму выручки от продаж за отчетный месяц (кредит субсчета 90-1) сравнивают с себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2 ~ 90-8). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщается информация о прочих доходах и расходах, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности и чрезвычайных доходов и расходов.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы» и 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 91 в течение года не закрываются, на субсчете 91-1 в конце каждого месяца всегда будет кредитовое сальдо, а на субсчете 91-2 - дебетовое.

В конце каждого месяца на счете 91 выявляется финансовый результат - сальдо прочих доходов и расходов (прибыль или убыток), для чего сумму прочих доходов (суммарный кредитовый оборот за отчетный месяц субсчета 91-1) сравнивают с суммой прочих расходов (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 91-9.



Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Аналитический учет по счету 99 должен быть организован так, чтобы обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках. Записи на счете 99 ведутся накопительно в течение года.

В конце каждого месяца финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции (работ, услуг) и сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

Непосредственно на счете 99 отражаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации, а также суммы налога на прибыль и экономических санкций за нарушение налогового законодательства.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период позволяет определить конечный финансовый результат отчетного периода - чистую прибыль или убыток.

В конце отчетного года (31 декабря) при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается (реформация баланса). Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года переносится со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», т.е. на 1-е число следующего за отчетным годом остатка по счету 99 быть не должно.

## **2.3 Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса**

Для составления баланса ООО «Ритейл Групп» используем группировочную оборотно-сальдовую ведомость (Приложение 3).

Рассмотрим статьи Актива баланса. На начало отчетного года в организации не имелось нематериальных активов - строка 110 графа 3 прочеркивается. Строка 110 графа 4 заполняется на основании сальдо по счету 04, т.к. амортизация на этот вид интеллектуальной собственности не начисляется. Таким образом, имеем нематериальных активов на сумму 16 тыс. рублей.

Основные средства на начало года имелись в размере 28143 тыс. рублей. Так как эта строка баланса заполняется по остаточной стоимости, то расчетом определяем  $49217 \text{ тыс. рублей} - 16035 \text{ тыс. рублей} = 33182 \text{ тыс. рублей}$  - на конец отчетного периода.

Незавершенное строительство на начало отчетного года - в сумме 1029 тыс. рублей. Данные на конец отчетного периода заполняем на основании сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». На нашем примере - в сумме 2155 тыс. рублей.

Доходные вложения в материальные ценности в ООО «Ритейл Групп» на начало отчетного года имелись на сумму 1895 тыс. рублей. Показатель на конец отчетного периода формируем расчетным путем с использованием сальдо по счетам 03 и 02-1. Он составляет  $2320 \text{ тыс. рублей} - 701 \text{ тыс. рублей} = 1619 \text{ тыс. рублей}$ .

Строка долгосрочные финансовые вложения заполняется с использованием сальдо по счету 58 и составляет 10 тыс. рублей, т.е. в нашем случае долгосрочные финансовые вложения остались неизменными по сравнению с прошлым годом.

Отложенные налоговые обязательства на начало отчетного года составляли 79 тыс. рублей. По оборотно-сальдовой ведомости устанавливаем, что на конец отчетного периода отложенные налоговые обязательства составляют 117 тыс. рублей.

В нашем примере организация ведет учет сырья и материалов с использованием фактической себестоимости, показатель строки представляет собой остаток по счету 10 «Материалы» (см. Приложение - 6926 тыс. рублей на конец года) - строка баланса 211.

Оценка готовой продукции осуществляется без использования счета 40, т. е. по фактической себестоимости. Остаток продукции на начало года имелся на сумму 58 тыс. рублей. На конец отчетного периода имеем готовой продукции на сумму 4 тыс. рублей - строка баланса 214.

Расходы будущих периодов: на начало отчетного года 335 тыс. рублей, на конец отчетного периода на основании сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» имеем 354 тыс. рублей - строка баланса 216.

Таким образом, строка 210 баланса «Запасы» определяется как сумма строк 211, 214 и 216 и составляет на начало года 9567 тыс. рублей и 7285 тыс. рублей на

конец отчетного периода.

Строка баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». На начало отчетного года имеем 1644 тыс. рублей. На конец отчетного периода сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составляет 290 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на начало отчетного года составляла 24482 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 3180 тыс. рублей. Следующей статьей подразделов дебиторской задолженности является статья «Авансы выданные». В современных экономических условиях контрагенты предприятий иногда требуют авансов и предоплат за продукцию, товары, работы или услуги, причем, как всей суммы сделки, так и частично. Суммы, выданные под поставку необходимых предприятию ресурсов, необходимо выделить из общей суммы задолженности, т.к. это право требования иного рода - не увеличивающие, а уменьшающие наиболее ликвидные активы предприятия. Отнесением суммы авансов и предоплат на отдельную балансовую статью достигается требованием приоритета экономического содержания над юридической формой.

Данная статья разделов может быть заполнена на основании аналитических данных о состоянии обоих подразделов дебиторской задолженности или в случае отсутствия какого-либо ее вида, на основании остатка по счету 61 «Авансы выданные». Данный счет отсутствует в плане счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31 октября 2000 г. № 94н. Но, согласно этому приказу, для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов. Что и имеет место на ООО «Ритейл Групп».

Поэтому, на основании сальдо по счету 61 «Авансы выданные» имеем на начало отчетного периода 19718 тыс. рублей, и 10955 тыс. рублей на конец отчетного периода. Общая сумма дебиторской задолженности определяется расчетным путем с использованием сальдо по счету 61 «Авансы выданные», 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76-З «Расчеты по прочим операциям». На конец отчетного периода составляет 14869 тыс.

Денежные средства на начало отчетного периода 808 тыс. рублей, на конец расчетного периода определяется расчетным путем, используя сальдо по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» и составляет 1121 тыс. рублей.

Прочие оборотные активы на начало отчетного периода имеются на сумму 21 тыс. рублей и отсутствуют на конец отчетного периода, следовательно, эта графа прочеркивается.

После заполнения статей всех разделов актива бухгалтерского баланса, следует подвести его общий итог, который и будет являться общей стоимостью имущества организации, при условии отсутствия убытков. Для отражения итога формы №1 или валюты баланса предназначена строка «Баланс», показатель которой является общим итогом главной формы отчетности и вычитается как сумма показателей раздела формы №1. В нашем случае 67678 тыс. рублей и 60663 тыс. рублей на начало и конец года соответственно (Приложение 4).

В пассиве, в разделе «Капитал и резервы» статьи «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» на конец отчетного периода остались неизменными по сравнению с началом отчетного периода и составляют: «Уставный капитал» 118 тыс. рублей, «Добавочный капитал» 7846 тыс. рублей, «Резервный капитал» 22 тыс. рублей. Статья баланса «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) на начало отчетного периода составляет 14284 тыс. рублей. На конец отчетного периода строку баланса заполняем по оборотно-сальдовой ведомости: конечное сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составляет 10422 тыс. рублей.

В группе статей «Долгосрочные обязательства» «Займы и кредиты» на начало отчетного периода составляют 36066 тыс. рублей. На конец отчетного периода, с учетом задолженности по процентам, составляет 19190 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства на начало отчетного периода составили 14 тыс. рублей, на конец отчетного периода 37 тыс. рублей.

В группе статей «Краткосрочные обязательства» кредиторская задолженность на начало отчетного периода составила 9328 тыс. рублей, в том числе поставщикам и подрядчикам 8633 тыс. рублей, перед персоналом организации 7 тыс. рублей, перед государственными внебюджетными фондами 73 тыс. рублей, по налогам и сборам 229 тыс. рублей, прочим кредиторам 387 тыс. рублей. На конец отчетного периода составила 23025 тыс. рублей, в том числе поставщикам и подрядчикам 22306 тыс. рублей (конечное сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками»), перед персоналом организации 97 тыс. рублей (конечное сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), перед государственными внебюджетными фондами 63 тыс. рублей (конечное сальдо по счету 69 «Расчету по социальному страхованию и обеспечению»), по налогам и сборам 547 тыс. рублей (конечное сальдо по счету 68 «Расчету по налогам и сборам»), прочим кредиторам 12 тыс. рублей (конечное сальдо по счету 76-3 «Расчеты по прочим операциям»).

Статья баланса «Доходы будущих периодов» на начало отчетного периода отсутствует. На конец отчетного периода составляет 3 тыс. рублей (конечное сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов»).

Пассив бухгалтерского баланса завершает статья «Баланс», показатель которой представляет собой сумму источников средств организации или ее обязательств, данные по этой строке вычисляются путем сложения общих итогов всех разделов пассивной части баланса. Ясно, что правильное составление баланса подразумевает равенство двух своих частей на начало и конец года, поскольку отражает одно и то же имущество по разным группировочным признакам. Учетно-технически, равенство актива и пассива обеспечивается правилом двойной записи (суммы средств хозяйственных операций отражаются по дебету одного счета и кредиту другого), разделением счетов на активные и пассивные и правилами определения сальдо счетов.

### **III. Предложения по улучшению учета показателей формирующих баланс ООО «Ритейл Групп»**

Организациям рекомендуется справочно в форме №1 «Бухгалтерский баланс» приводить данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. Эти данные заполняются на основе указаний, приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета, а также с учетом конкретного перечня забалансовых счетов, используемых организацией.

В справочном разделе баланса указывается информация о ценностях, которые учитываются в бухгалтерском учете на забалансовых счетах. Это ценности, временно находящиеся в распоряжении организации (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и т. п.), условные права и обязательства. Кроме того, на забалансовых счетах

учитываются активы и обязательства, списанные с баланса, но за которыми в течение определенного времени необходимо вести контроль.

Стр. 910 «Арендованные основные средства». Отражается стоимость основных средств, взятых организацией в аренду. Сумма равна сальдо забалансового счета 001 «Арендованные основные средства». Если основные средства получены организацией по договору лизинга, то заполняется строка 911 «В том числе по лизингу».

Стр. 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Отражается стоимость ТМЦ, которые находятся на ответственном хранении в организации. К таким ценностям относятся:

- полученные от поставщиков ТМЦ, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
- полученные от поставщиков неоплаченные ТМЦ, расходование которых запрещено по условиям договора до их оплаты;
- принятые по прочим причинам на ответственное хранение ТМЦ;
- ТМЦ, оплаченные покупателями, оставленные на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций.

Сумма по строке 920 соответствует сальдо по забалансовому счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Стр. 930 «Товары, принятые на комиссию». Организациями-комиссионерами отражается стоимость товаров, которые приняты на комиссию по комиссионному договору. Сумма равна дебетовому сальдо по счету 004 «Товары, принятые на комиссию».

Стр. 940 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Отражается сумма дебиторской задолженности, списанная в убыток в связи с истечением срока исковой давности и признанная безнадежной к взысканию. Такая задолженность должна учитываться за балансом на счете 007 в течение пяти лет с момента ее списания с целью наблюдения за возможностью взыскания ее в случае изменения имущественного положения должников. Порядок отражения взыскания задолженности приведен в описании счета 007. Сумма равна дебетовому сальдо по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Строка 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и стр. 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Отражаются суммы, отнесенные организацией на счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Сюда включается информация о наличии и движении соответственно полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных организацией под товары, переданные другим организациям (лицам). Сумма по стр. 950 соответствует сальдо по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Сумма по стр. 960 соответствует сальдо по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Стр. 970 «Износ жилищного фонда» и стр. 980 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов». Заполняются организациями, имеющими основные средства, по которым не начисляется амортизация. Это могут быть объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства, объекты лесного, дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и т.д. Также эти строки могут заполнять некоммерческие организации, обладающие основными средствами. По указанным объектам начисляется износ, сумма которого отражается на счете 010 «Износ основных средств». Сумма по стр. 970 и 980 равна сальдо по счету 010 по объектам жилищного фонда и прочим соответственно.

Стр. 990 «Нематериальные активы, полученные в пользование». Отражается стоимость чужих объектов интеллектуальной собственности (программного продукта, информационной базы, авторского произведения и т. п.), на которые организация приобрела право неисключительного пользования по лицензионному или иному аналогичному договору. Нематериальные активы, полученные в пользование, должны учитываться на отдельном забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Сумма по строке 990 равна сальдо по этому счету.

Если в балансе не предусмотрено отдельных строк для отражения каких-либо ценностей, которые учитываются в забалансовом учете, то организация должна ввести в справочный раздел баланса необходимые строки. [15]

## **Заключение**

На сегодняшний день среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс значится на первом месте. Он является богатым источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность предприятия. Для понимания содержащейся в нем информации необходимо иметь представление о структуре бухгалтерского баланса, а также знать основные логические и специфические взаимосвязи между отдельными показателями.

Бухгалтерский баланс имеет огромное значение для руководителей организации, т.к. он отражает необходимые для принятия управленческих решений показатели. Баланс дает информацию о состоянии средств предприятия в обобщенной совокупности, а также раскрывает их структуру и источники формирования в разрезе видов и групп. По данным бухгалтерского баланса можно судить о финансовом состоянии организации, а именно: определить обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность, выявить недостатки в работе и их причины, а также разработать мероприятия по улучшению финансового положения компании.

В своей работе я достигла первоначальной цели путем последовательного решения поставленных задач.

Благодаря сжатой и компактной форме, баланс является весьма удобным документом. Он даёт законченное и цельное представление не только об имущественном состоянии предприятия на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени. Последнее достигается сравнением балансов за ряд отчётных периодов.

В заключение стоит отметить, что теоретические и практические аспекты формирования бухгалтерского баланса необходимо знать не только рядовым работникам бухгалтерской сферы, но и всем пользователям бухгалтерской информации, чтобы иметь возможность проанализировать представленную в балансе информацию и принять необходимые меры для улучшения деятельности организации.

Процедура заполнения форм бухгалтерской отчетности представляет собой перенос сгруппированных по элементам отчетности данных из бухгалтерских регистров в соответствующие разделы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности. Основным учетным регистром, на основании которого заполняются отчетные формы, является Главная книга. Некоторые показатели форм бухгалтерской отчетности определяются по данным



аналитического учета. Важным контрольным моментом при заполнении форм бухгалтерской отчетности является взаимоувязка показателей форм отчетности, под которой понимается сопоставление показателей, демонстрирующих оценку одних и тех же элементов финансового положения организации в разных формах бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс (форма № 1) как форма бухгалтерской отчетности характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Форма бухгалтерского баланса представляет собой двустороннюю таблицу, состоящую из актива и пассива. В активе представляется информация о хозяйственных средствах организации, а в пассиве -- об их источниках. Данные о хозяйственных средствах и их источниках в отчетном балансе приводятся на начало и конец отчетного периода.

## **Список использованных источников**

**1.** «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 №51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 07.02.2011) - СПС «Гарант». 2011.