

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

У многих пользователей баланс ассоциируется с отчетным бланком, подаваемым в контролирующие, в основном фискальные органы. Такое мнение является необоснованно упрощенным, ведь баланс - это больше, чем просто отчетный бланк. Это также методологический прием, позволяющий отражать финансовое состояние предприятия. С одной стороны бухгалтерский баланс является, образно говоря, венцом учетных работ, а, с другой стороны, одним из фундаментальных приемов учета.

Цель работы заключается в том, чтобы рассмотреть понятие, строение и содержание бухгалтерского баланса на примере исследуемой организации.

В соответствии с поставленной целью в работе будут решены следующие задачи:

1. рассмотреть нормативное регулирование, понятие, задачи и строение бухгалтерского баланса,
2. рассмотреть порядок формирования и строение бухгалтерского баланса в исследуемой организации,
3. разработать мероприятия по совершенствованию порядка формирования показателей бухгалтерского баланса в исследуемой организации.

Предметом исследования в работе выступают основы формирования показателей бухгалтерского баланса в соответствии с требованиями законодательства на современном этапе.

Объектом исследования в работе выбрано общество с ограниченной ответственностью «Элина». Основная цель ООО «Элина» – поставлять на потребительский рынок производимую предприятием продукцию, которая является лидером качества, издержек и степени удовлетворения потребителей. Достичь этого путем объединения людей и технологий, а также за счет передачи этих технологий и производственного опыта в рамках предприятия. Предметом деятельности ООО «Элина» является производство металлопластиковых строительных конструкций.

Структурно работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области бухгалтерского учета и формирования отчетности, теоретические разработки зарубежных и отечественных авторов, материалы периодической печати, прочая научно-практическая информация по теме исследования, бухгалтерская отчетность исследуемой организации.

ГЛАВА 1. ПРИНЦИПЫ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1. Строение бухгалтерского баланса

В специальной литературе существует красивое сравнение баланса с моментальным снимком финансового состояния предприятия, на котором нашли отражение два равновеликих изображения: чем располагает предприятие (имущество) и за счет каких источников появилось данное имущество^[1].

В то же время нужно знать и помнить, что величины активов предприятия, отраженные в балансе, зачастую будут не совпадать с фактическим размером активов, находящихся в распоряжении предприятия, ведь организация может распоряжаться активами, которые ей не принадлежат, а находятся во временном пользовании или на хранении, или, наоборот, в учете предприятия числятся некие активы, но находятся они на ответственном хранении у другого лица.

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, в левой части которой показываются средства предприятия (организации, учреждения) по составу и размещению - это называется актив баланса (от латинского *activus* - деятельный, действующий), а в правой части показываются источники формирования этого имущества (собственные и привлеченные) с указанием целевого назначения (если имеется) и сроков возврата. Правая часть бухгалтерского баланса называется пассивом. Термин "пассив" образовался от латинского *passivus* - страдательный, недействительный. Пассив предполагает возможный в будущем отток активов вследствие удовлетворения требований собственников и (или) кредиторов. Пассив может быть изменен путем погашения

или увеличения обязательств, уменьшения или увеличения величины собственного капитала.

Актив	Пассив
Средства предприятия с указанием:	Источники образования с указанием:
1. Состав	1. Целевого назначения
2. Размещения	2. Сроков возврата

Важной особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, потому что и в активе, и в пассиве отражается одно и то же - хозяйственные средства организации, но с разных диспозиций.

Лука Пачоли писал об учетном регистре (главной книге), из которого у него формировался баланс: "...Все статьи Главной книги оказываются связанными между собой как бы цепью. В этой Главной книге ничто не может быть занесено в "Дать", чего нет в "Иметь" (термины Л. Пачоли "Дать" и "Иметь" соответствуют терминам "дебет" и "кредит"), и взаимно нельзя поместить в "Иметь" сумму, которая не занесена в "Дать". Так возникает баланс между "Дать" и "Иметь", который составляется при закрытии Главной книги. Следовательно, в итоге сальдо Главной книги должно оказаться в "Дать" столько же, сколько в "Иметь", то есть если сложить все суммы, которые занесены в "Дать", хотя бы их было 10 000 на одном листе, и так же сложить все суммы, помещенные в "Иметь", то итоги должны получиться одинаковые, в противном случае из этого следует, что в Главной книге имеется ошибка"[\[2\]](#).

Обычно актив баланса обозначается буквой "А", а пассив буквой "П". Получаем, что актив должен быть равен пассиву, то есть:

$$A = П,$$

или

Актив = Пассив

Еще раз обратимся к труду Луки Пачоли. В своем трактате он писал: "Под балансом Главной книги разумеется сложенный в длину лист, на котором перечислены по правой руке все верители и по левой - все должники; если сумма страницы "Дать" равна сумме страницы "Иметь", то этим доказывается, что книга исправна".

То есть под балансом Лука Пачоли понимает процедуру, связанную с установлением тождества оборотов по дебету и кредиту счетов Главной книги. Впоследствии это положение А.П. Рудановский назовет аксиомой Пачоли, иногда его еще называют постулатами Пачоли[3].

Э.Г. Вальденберг критически указывал: "Если выше (имеется в виду трактат Луки Пачоли) под балансом понималась процедура выведения сальдо, то здесь баланс трактуется, во-первых, как "бланк" - лист, что ошибочно; во-вторых, как технический прием, что недостаточно и неверно, ибо если в записях по кредиту и дебету была допущена ошибка в равной сумме или запись была сделана не на тех счетах, или не в той сумме, то равенство "Дать" - "Иметь" будет, а гарантии от ошибок по существу отражения фактов хозяйственной жизни - нет. Не оговорив это обстоятельство, Л. Пачоли дал повод для последующей необъективной критики двойной бухгалтерии"[4].

В свою очередь можно не согласиться с Э.Г. Вальденбергом. Потому, что баланс - это, во-первых, действительно специальный бланк, лист, а, во-вторых, технический прием, слабые моменты в исполнении которого, отнюдь не умаляют его важности.

Приведенное ранее тождество Актив = Пассив может быть видоизменено:

Активы = привлеченные средства + Капитал

Данное уравнение было описано И.Ф. Шером. Экономический же смысл указанной формулы поясним. Мы уже выяснили, что в пассиве показываются источники формирования имущества. Эти источники могут быть собственными и привлеченными. Собственные источники организации обозначаются как "Капитал (Собственный капитал)", а привлеченные источники так и называются "Привлеченными средствами", а иногда "Пассивами организации" (не путать с пассивом баланса)[5].

1.3. Нормативное регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса

Финансовая отчетность строится на основании данных бухгалтерского учета и является бухгалтерской отчетностью.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 129-ФЗ), устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства РФ.

В соответствии с пунктом 3 Закона N 129-ФЗ^[6] все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность организаций помимо прочих отчетных форм состоит из бухгалтерского баланса.

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Минфином России.

Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным актам Минфина России.

Основные (их можно даже назвать фундаментальными) правила составления и представления бухгалтерской отчетности установлены Законом N 129-ФЗ^[7] и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 N 34н.

Указанные документы определяют общий порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности организаций.

Есть еще два нормативных акта, утвержденных приказом Минфина России и устанавливающих конкретное содержание и порядок составления бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций.

Один из этих документов, так же, как и Закон N 129-ФЗ и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ N 34н^[8], действует уже на протяжении относительно долгого времени без существенных изменений. Это Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)", утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н^[9].

Второй нормативный акт, оговаривающий конкретный порядок составления бухгалтерской отчетности, периодически обновляется, сменяя более ранний нормативный акт. Эти изменения отображают процессы реформирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, происходящие в нашей стране.

В настоящий момент действующим нормативным актом, регулирующим порядок составления бухгалтерской отчетности, является приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"^[10], который применяется к бухгалтерской отчетности, начиная с 2003 года.

ГЛАВА 2. СТРУКТУРА И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО «ЭЛИНА»

2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Элина» (ООО «Элина») учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в июле 2001 года и приобретает права юридического лица с момента его регистрации.

Линейно-функциональная структура лучше всего отвечает потребностям производства небольшого ассортимента продуктов, при условии их тесной технологической взаимозависимости. Именно такое производство осуществляется в ООО «Элина». Поэтому наличие эффективной организационной функциональной структуры положительно сказывается на деятельности предприятия.

Цех №1

Служба ремонта

Монтажная служба

Служба сервисного обслуживания

Участок , монтажа, ремонта и обслуживания

Служба снабжения

Отдел кадров

Отдел конъюнктуры рынка

Рекламный отдел

Служба маркетинга

Заместитель директора по общим вопросам

Планово-экономический отдел

Главный экономист

Бухгалтерия

Главный бухгалтер

Служба сбыта

Коммерческий директор

Цех №2

Цех №3

Главный инженер

Рисунок 1. Схема организационной структуры управления ООО «Элина»

Генеральный директор

Для анализа экономической эффективности производства и реализации продукции в ООО «Элина» воспользуемся данными таблицы 1, составленной на основании показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Как следует из данных таблицы 1 выручка от реализации продукции в ООО «Элина» в 2018 году в сравнении с 2016 годом возросла на 54,80% или 1947 тыс руб. При этом совокупная величина затрат на реализацию продукции возросла на 54,13% или 1840 тыс руб.

В результате динамики данных показателей прибыль от реализации продукции в ООО «Элина» за анализируемый период увеличилась на 69,48% или 107 тыс руб.

Таблица 1

Технико-экономические показатели производства продукции в

ООО «Элина» за 2016-2018 гг

№ Показатели	2016 г	2017 г	2018 г	2018 г в % к 2016 г
1 Объем реализации продукции, тыс руб	3553	4950	5500	154,80
2 Себестоимость продаж, тыс руб	3399	4733	5239	154,13
3 Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб	0,96	0,96	0,95	98,96
4 Прибыль от реализации продукции, тыс руб	154	217	261	169,48
5 Уровень рентабельности продаж, %	4,33	4,38	4,75	+0,42
6 Стоимость основных производственных фондов, тыс руб	20500	21500	23600	115,1

7	Фондоотдача, руб	0,17	0,23	0,23	135,3
8	Среднесписочная численность персонала, чел	53	53	53	-
9	Производительность труда 1 работника, тыс руб	67,04	93,40	103,77	154,80
10	Среднегодовая зарплата 1 работника, тыс руб	155,97	177,32	199,69	178,11

В результате того, что рост выручки от реализации продукции происходил на предприятии более быстрыми темпами чем себестоимости продаж (54,80% против 54,13% соответственно) величина затрат на 1 рубль реализованной продукции в ООО «Элина» за анализируемый период снизилась на 1,04% или 1 копейку

Рисунок 2. Основные показатели деятельности ООО «Элина» в 2016-2018 гг.

Вследствие роста прибыльности хозяйственной деятельности в ООО «Элина» за 2016-2018 гг. отмечается также и рост на 0,42 процентных пункта рентабельности продаж (рисунок 3).

Рисунок 3. Динамика рентабельности продаж ООО «Элина» в 2016-2018 гг.

Рост стоимости основных производственных фондов ООО «Элина» за анализируемый период на 15,1% или 3,1 млн. руб. обусловлен внедрением в эксплуатацию нового более современного оборудования.

В результате обновления основных производственных фондов повысилась эффективность их использования на предприятии, о чем свидетельствует рост показателя фондоотдачи на 6 коп или 35,3% (рисунок 4).

Рисунок 4. Динамика фондоотдачи в ООО «Элина» в 2016-2018 гг.

Численность персонала ООО «Элина» на начало и конец анализируемого периода составляет 53 человека, ее динамики не отмечается.

Как положительный факт в деятельности предприятия следует отметить рост годовой производительности труда одного работника предприятия (рисунок 5) на 54,80% или 59 тыс. руб., что обусловлено увеличением объемов реализации продукции на предприятии.

Рисунок 5. Динамика производительности труда в ООО «Элина» в 2016-2018 гг.

Рост среднегодовой заработной платы одного работника ООО «Элина» за анализируемый период на 78,1% или 43,72 тыс руб (рисунок 6) обусловлен как увеличением прибыльности предприятия, так и ростом средней заработной платы по стране и в регионе.

Рисунок 6. Динамика среднегодовой заработной платы в ООО «Элина» в 2016-2018 гг.

Таким образом, анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Элина» за 2016-2018 гг. позволяет сделать вывод о повышении эффективности его деятельности, о чем свидетельствует положительная динамика большинства показателей.

2.2. Подготовительные работы перед составлением бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это часть отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Элина» в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Для проведения инвентаризации в ООО «Элина» издается приказ, который подписывается генеральным директором. В приказе указывается состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия на предприятии формируется из представителя администрации, работника бухгалтерии, других специалистов (инженер, экономист, техник и т.д.)

До начала работы комиссия проверяет наличие оформленных на момент инвентаризации последних отчетов о движении материальных ценностей и денежных средств или соответствующих приходных и расходных документов.

Далее рассмотрим порядок проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств в ООО «Элина»

Инвентаризация основных средств проводится на предприятии один раз в три года. До начала инвентаризации члены комиссии проверяют наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета; наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При инвентаризации основных средств в ООО «Элина» заполняют типовой бланк инвентаризационной описи основных средств (форма N ИНВ-1). Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится в ООО «Элина» два раза в год. Результаты инвентаризации отражают в описи товарно-материальных ценностей (форма N ИНВ-3).

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе ООО «Элина» проводится ежемесячно. Перед началом инвентаризации работники, ответственные за сохранность ценностей в кассе, дают расписки в том, что все поступившие деньги или другие ценности (например, почтовые марки, чеки, авиабилеты и т.д.) оприходованы, выбывшие - списаны, а все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию. По результатам инвентаризации составляют акт инвентаризации наличных денежных средств (форма N ИНВ-15).

В акте комиссия указывает, сколько наличных денег, ценностей и других документов (марок, чеков, чековых книжек, путевок, авиабилетов, ценных бумаг) находилось в кассе в момент проведения ревизии. А главный бухгалтер ООО «Элина» указывает, какая сумма ценностей числится в кассе по данным бухгалтерского учета.

Инвентаризация денежных средств на счетах в банке проводится в ООО «Элина» раз в квартал путем проверки обоснованности сумм, числящихся на счетах

бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформляются бухгалтерской справкой.

Инвентаризационные описи и акты подписывают все члены инвентаризационной комиссии и работники, ответственные за сохранность имущества. В бухгалтерии ООО «Элина» проверяют правильность всех расчетов, указанных в документах и подписывают последний лист.

Далее сотрудниками бухгалтерии ООО «Элина» осуществляется процедура закрытие счетов учета производственных затрат:

- Счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 20 «Основное производство»;
- Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 20 «Основное производство»;
- Счет 44 «Расходы на продажу» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 90 «Продажи»;

Процедура закрытия счетов оформляется в ООО «Элина» бухгалтерской справкой.

Далее проводят реформацию баланса, то есть обнуление счетов 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" и 99 "Прибыли и убытки":

- Счет 90 «Продажи» закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 99 "Прибыли и убытки" (при наличии прибыли) или в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" (при выявлении убытка);
- Счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 99 "Прибыли и убытки" (при наличии прибыли) или в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" (при выявлении убытка)
- Счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (при наличии прибыли) и в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (при выявлении убытка)

Затем сотрудниками бухгалтерии ООО «Элина» выводится сальдо всех счетов Главной книги, посредством составления оборотно-сальдовой ведомости.

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости в ООО «Элина» в соответствии с учетной политикой составляют следующие отчетные формы:

- Форма N 1 "Бухгалтерский баланс"

- Форма N 2 "Отчет о прибылях и убытках"

2.3. Структура и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса

Источником информации для заполнения бухгалтерского баланса является оборотно-сальдовая ведомость.

В соответствии с классификацией по участию в обороте (ПБУ 9/99) в ООО «Элина» средства в активе баланса объединяются в следующие разделы: "Внеоборотные активы" (срок обращения более 12 месяцев) и "Оборотные активы" (срок обращения более 12 месяцев), а источники образования этих средств в пассиве в разделы: "Капитал и резервы", "Долгосрочные обязательства", "Краткосрочные обязательства".

В разделе I "Внеоборотные активы" актива баланса представлены следующие группы статей:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- незавершенное строительство;
- доходные вложения в материальные ценности;
- долгосрочные финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.

В балансе ООО «Элина» на конец 2018 года внеоборотные активы представлены статьей - основные средства, представляющие собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

В данной строке в ООО «Элина» отражается стоимость имущества, учет которого ведется на счете 01 "Основные средства". В балансе основные средства показываются по остаточной стоимости (то есть за минусом начисленной амортизации).

Так по состоянию на 31 декабря 2018 года в бухгалтерском учете предприятия числятся основные средства, первоначальная стоимость которых равна 27550 тыс. руб.. Общая сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации основных средств, составила 3950 тыс. руб.. Таким образом, в бухгалтерском балансе предприятия по строке 120 на конец 2018 года была сделана запись 23600 тыс. руб. (27550 - 3950)

По строке 150 в балансе ООО «Элина» на конец 2018 года отражена стоимость прочих внеоборотных активов (расходы на НИОКР), числящихся на балансе предприятия - 400 тыс. руб.

По строке 190 отражается итог раздела «Внеоборотные активы». В бухгалтерском балансе ООО «Элина» на конец 2018 года итог по разделу 1 составил 24000 тыс. руб.

Раздел II "Оборотные активы" актива баланса состоит из большого числа подразделов с подробной постатейной детализацией. В балансе ООО «Элина» на конец 2018 г представлены следующие из них:

- запасы;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты);
- дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты);
- краткосрочные финансовые вложения;
- денежные средства;
- прочие оборотные активы.

В подразделе "Запасы" баланса ООО «Элина» на конец 2018 г отражаются данные обо всех запасах и затратах организации (материалах, готовой продукции, товарах, незавершенном производстве, расходах будущих периодов и т.п.). Расшифровка конкретных видов товарно-материальных ценностей и затрат приводится по строкам 211-217 баланса и представлена в ООО «Элина» на конец отчетного года следующими статьями:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- расходы будущих периодов.

По строке 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в балансе ООО «Элина» отражается стоимость имеющихся на предприятии сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, смазочных материалов, тары и тарных материалов, запасных частей, строительных материалов, материалов, переданных в переработку, и т.п., числящихся на конец года на счете 10 «Материалы». На конец 2018 года дебетовое сальдо счета 10 «Материалы» на конец года по данным Главной книги составило 4000 тыс. руб., именно эта сумма и была записана по строке 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» в балансе ООО «Элина».

По строке 213 "Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)" в ООО «Элина» отражаются остатки по счету 20 "Основное производство", то есть отражаются затраты производственного характера по продукции, не прошедшей всех стадий обработки на данном предприятии. Остаток по счету 20 "Основное производство" на конец 2018 года в ООО «Элина» составил 34000 тыс. руб. Именно эта сумма была записана по строке 213 "Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)".

По строке 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи» в балансе ООО «Элина» показывается фактическая себестоимость остатка произведенной готовой продукции, учтенной на счете 43 "Готовая продукция". На конец отчетного года в ООО «Элина» сальдо счета 43 «Готовая продукция» по данным Главной книги составило 300 тыс. руб., данная сумма была указана по строке 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи» в балансе на конец 2018 года.

По строке 216 «Расходы будущих периодов» в балансе ООО «Элина» отражаются затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. Сумма расходов будущих периодов учитывается по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов". В строке 216 указывается дебетовое сальдо по счету 97, не погашенное по состоянию на 31 декабря 2018 года.

На конец 2018 года по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в ООО «Элина» числится сумма в размере 300 тыс. руб., которая и была занесена по строке 216 «Расходы будущих периодов» на конец 2018 года.

Следующей статьей, отражающей состав оборотных активов в балансе ООО «Элина», является строка 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» По данной строке в ООО «Элина» учитывается сумма НДС, указанная поставщиками в счетах-фактурах и товаросопроводительных документах по

полученным и не оплаченным на 31 декабря 2018 года товарно-материальным ценностям (работам, услугам). По строке 220 Бухгалтерского баланса указывается дебетовое сальдо по счету 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", не списанное по состоянию на 31 декабря 2018 года, которое составило 800 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в ООО «Элина» представлена в двух разделах балансовой стоимости оборотных активов – задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и задолженность, платежи по которой должны поступить в течение 12 месяцев. Данные оборотные активы отражаются по строкам 230 и 240 с соответствующей расшифровкой:

- По строке 230 отражается долгосрочная дебиторская задолженность, погашение которой ожидается после 31 декабря 2018 года;
- По строке 240 отражаются суммы дебиторской задолженности, которая должна быть погашена до 31 декабря 2018 года, то есть краткосрочная дебиторская задолженность.

По строкам 230 и 240 в бухгалтерском учете ООО «Элина» отражаются дебетовые сальдо по счетам, на которых отражена задолженность, учтенная на счете 60 субсчет "Авансы выданные", а также по счетам 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В строках 230 и 240 баланса указывается дебиторская задолженность перед организацией, не погашенная на 31 декабря 2018 года, которая в ООО «Элина» на конец 2018 года была представлена задолженностью покупателей и заказчиков за отгруженные товары и выполненные работы с различными сроками погашения (то есть строки 231 и 241). В актив баланса заносится дебетовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По данным Главной книги дебетовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец 2018 года составило 29000 тыс. руб., по данным аналитического учета общая величина дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в соответствии со сроками ее погашения была отнесена в разные статьи баланса:

- По строке 231 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты –

11000 тыс. руб.;

- По строке 241 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты – 18000 тыс. руб.

Следующей статьей, отражающей состав оборотных активов в балансе ООО «Элина», является строка 250 «Краткосрочные финансовые вложения», по которой отражаются вложения организации в акции, облигации и другие ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года по дебету счета 58 «Финансовые вложения».

В бухгалтерском балансе ООО «Элина» за 2018 год по строке 250 была отражена сумма в размере 2000 тыс. руб.

В подразделе "Денежные средства" в ООО «Элина» отражаются денежные средства, которыми располагает организация по состоянию на 31 декабря 2018 года по счетам 50 "Касса" и 51 "Расчетные счета".

По состоянию на 31 декабря 2018 года общая сумма денежных средств, которыми располагает ООО «Элина», равна 1700 тыс. руб., в том числе:

- наличные денежные средства в кассе – 17 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетном счете в банке – 1683 тыс. руб.;

В бухгалтерском балансе ООО «Элина» на конец 2018 года было указано по строке 260 – 1700 тыс. руб.

По строке 270 баланса на конец 2018 года в ООО «Элина» отражены прочие оборотные активы, числящиеся на счетах бухгалтерского учета в сумме 100 тыс. руб.

В строке 290 баланса ООО «Элина» приводится сумма строк 210 "Запасы", 220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", 230 "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)", 240 "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)", 250 "Краткосрочные финансовые вложения", 260 "Денежные средства", 270 "Прочие оборотные активы" и на конец 2018 года она составила 72200 тыс. руб.

По строке 300 указывается итог актива баланса - сумму строк 190 «Итого по разделу 1 «Внеоборотные активы» и 290 «Итого по разделу 2 «Оборотные активы»,

которая на конец 2018 года в ООО «Элина» составила 96200 тыс. руб.

Сама величина актива, показывающая общую сумму имущества, не дает представления о том, за счет каких источников это имущество было сформировано. Ответ на этот вопрос можно найти в пассиве баланса.

Раздел III "Капитал и резервы" пассива баланса объединяет собственные источники, т.е. предоставленные учредителями или полученные в ходе работы самой организации и представлен в балансе ООО «Элина» следующими статьями:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Статья "Уставный капитал" показывает сумму уставного капитала, величина которого зафиксирована в уставе ООО «Элина» и отражается по кредиту счета 80 "Уставный капитал". На конец 2018 года величина уставного капитала ООО «Элина» составила 10000 тыс. руб. и отражена по строке 410 Бухгалтерского баланса.

По строке 430 "Резервный капитал" в ООО «Элина» отражается сумма резервов, учтенных по кредиту счета 82 "Резервный капитал". При этом отдельно указывают резервы, созданные в соответствии с учредительными документами (строка 432). Такие резервы создаются за счет нераспределенной прибыли организации в соответствии с учредительными документами предприятия.

В соответствии с уставом ООО «Элина» ежегодно отчисляет в резервный фонд не менее 5% от своей чистой прибыли. Отчисления прекращаются, когда фонд достигнет установленного уставом общества объема, а именно в соответствии с учредительными документами ООО «Элина» 150 тыс. руб.

На начало 2018 года резервный капитал общества соответствовал нормативу, установленному уставом ООО «Элина». Расходование средств данного резерва в ООО «Элина» осуществлялось в течении отчетного года кредитование сотрудников в сумме 40 тыс. руб.

На конец 2018 года резервный капитал, созданный в соответствии с учредительными документами в ООО «Элина» составил 110 тыс. руб., что и было отражено по строке 430 «Резервный капитал», с расшифровкой по строке 432 «Резервы, созданные в соответствии с учредительными документами».

Сумма чистой прибыли, полученная ООО «Элина» за 2018 год, отражается по строке 470 баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Чистая прибыль отчетного года равна кредитовому сальдо по счету 99 "Прибыли и убытки", которое составило на конец 2018 года в ООО «Элина» 27890 тыс. руб., что и было отражено по соответствующей строке баланса (470).

По строке 490 "Итого по разделу III" баланса на конец 2018 года в ООО «Элина» приводится сумма строк 410 "Уставный капитал", 430 "Резервный капитал", 470 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" баланса, которая составила 38000 тыс. руб.

Раздел IV "Долгосрочные обязательства, займы и кредиты" бухгалтерского баланса отражает долгосрочные обязательства предприятия.

По строке 510 "Займы и кредиты" отражается остаток заемных средств, которые организация получила на срок более года.

Долгосрочные кредиты банков и займы небанковских организаций учитываются на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Соответственно по строке 510 бухгалтер ООО «Элина» отражает кредитовое сальдо по этому счету, не погашенное по состоянию на 31 декабря 2018 года, которое составило на конец 2018 года в ООО «Элина» по данным Главной книги 100 тыс. руб., что и было отражено в бухгалтерском балансе предприятия.

По строке 590 Бухгалтерского баланса приводится сумма значений, записанных в строках 510 "Заемные средства", 515 "Отложенные налоговые обязательства" и 520 "Прочие долгосрочные обязательства", которая составила в ООО «Элина» на конец 2018 года 100 тыс. руб.

Раздел V "Краткосрочные обязательства" пассива баланса объединяет статьи различной кредиторской задолженности, срок погашения которой находится в пределах 12 месяцев после отчетной даты, а также некоторые другие статьи.

Подраздел "Займы и кредиты", характеризует остаток невыплаченной задолженности банкам по кредитам и организациям по займам, которые организация получила на срок менее года.

Для учета краткосрочных кредитов банков в плане счетов ООО «Элина» предусмотрен счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам". Соответственно по строке 610 бухгалтер отражает кредитовое сальдо по этому

счета по состоянию на 31 декабря 2018 года, которое составило 50 тыс. руб.

Подраздел "Кредиторская задолженность" в балансе ООО «Элина» объединяет широкий спектр видов задолженности.

В строке 620 "Кредиторская задолженность" баланса в ООО «Элина» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации, которая составила на 31 декабря 2018 года 57500 тыс. руб. При этом по строкам 621-625 приводится ее расшифровка.

В бухгалтерском балансе ООО «Элина» на конец 2018 года дается следующая расшифровка кредиторской задолженности.

По строке 621 указывается сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и неоплаченные материальные ценности (выполненные работы и оказанные услуги), учтенная по кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", которая составила на конец 2018 года в ООО «Элина» 55070 тыс. руб.

По строке 622 отражается задолженность организации перед работниками по оплате труда, учтенная по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

В балансе по строке 622 была отражена задолженность по оплате труда перед персоналом ООО «Элина» с учетом удержаний в сумме 985 тыс. руб.

По строке 623 отражается сумма задолженности по начисленному единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование, учтенная по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". Сумма задолженности перед государственными внебюджетными фондами, которая отражается по строке 623 баланса, составила на конец 2018 года в ООО «Элина» 349 тыс. руб.

По строке 624 отражается задолженность организации по всем видам платежей в бюджет, отраженная по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", которая составила на 31 декабря 2018 года в ООО «Элина» 501 тыс. руб.

По строке 625 показывается задолженность ООО «Элина» по расчетам, не нашедшим отражения по строкам 621-624 баланса. В частности, здесь отражается задолженность за подотчетными лицами (кредитовое сальдо счета 70 «Расчеты с

подотчетными лицами»), по обязательному и добровольному страхованию (кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»), по депонированной заработной плате (кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты по депонированным суммам») не погашенная по состоянию на 31 декабря 2018 года. Данная величина составила в ООО «Элина» на конец 2018 года 595 тыс. руб., что и отражено по строке 625 бухгалтерского баланса.

По статье "Доходы будущих периодов" в балансе ООО «Элина» отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учтенные по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». В ООО «Элина» к доходам будущих периодов относится стоимость безвозмездно полученных ценностей (производственного оборудования). Рыночная стоимость имущества была указана бухгалтером ООО «Элина» по строке 640 бухгалтерского баланса за 2018 год – 50 тыс. руб.

По строке 650 "Резервы предстоящих расходов" в ООО «Элина» отражаются суммы резервов, созданных в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, для равномерного включения тех или иных расходов в издержки производства или обращения числящихся по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов и платежей" по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В ООО «Элина» резервируются средства:

- на дорогостоящий ремонт основных средств;
- на выплату отпускных работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Так как руководство ООО «Элина» приняло решение о целесообразности сохранения этих резервов и в 2018 году остаток зарезервированных на этом счете средств составил 150 тыс. руб. и отражен по строке 650 пассива баланса.

По строке 660 в балансе ООО «Элина» на конец 2018 года отражены прочие краткосрочные обязательства, числящиеся в бухгалтерском учете предприятия в сумме 350 тыс. руб.

В строке 690 в балансе ООО «Элина» за 2018 год приводится сумма строк 610 "Займы и кредиты", 620 "Кредиторская задолженность", 640 "Доходы будущих периодов", 650 "Резервы предстоящих расходов и платежей" и 660 "Прочие краткосрочные обязательства", которая составила на 31 декабря 2018 года 58100 тыс. руб.

По строке 700 отражается сумма строк 490 "Итого по разделу III «Капиталы и резервы»", 590 "Итого по разделу IV «Долгосрочные обязательства»" и 690 "Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства»" баланса, показывающая общий итог пассива баланса или сумму всех источников средств, которая составила на конец 2018 года в ООО «Элина» 96200 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из важнейших условий функционирования экономики, ее элементов в виде хозяйствующих субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие определенной информации, удовлетворяющей ряду требований, позволяющей принимать обоснованные решения. Исторически и теоретически доказано, что такую информацию может давать только бухгалтерский учет в виде бухгалтерской отчетности.

В современных условиях бухгалтерская отчетность становится основой построения цивилизованных отношений в бизнесе, источником информации, на основе которого обосновываются и принимаются различные финансовые решения. Значимость отчетности для построения взаимоотношений хозяйствующих субъектов со своими деловыми партнерами обуславливает необходимость приведения ее содержания в соответствие с современными требованиями и повышения аналитических возможностей различных отчетных форм.

Цель работы заключалась в том, чтобы рассмотреть понятие, строение и содержание бухгалтерского баланса на примере исследуемой организации.

В соответствии с поставленной целью в работе решены следующие задачи:

1. рассмотрены нормативное регулирование, понятие, задачи и строение бухгалтерского баланса,

2. рассмотрены порядок формирования и строение бухгалтерского баланса в исследуемой организации,
3. разработаны мероприятия по совершенствованию порядка формирования показателей бухгалтерского баланса в исследуемой организации.

Как показало проведенное исследование в ООО «Элина» бухгалтерская отчетность, в том числе и бухгалтерский баланс, составляется на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего российского законодательства.

Для совершенствования процедур составления и анализа бухгалтерской отчетности в ООО «Элина» было рекомендовано использовать современное программное обеспечение для автоматизации учетных работ, разработать утвердить график документооборота, проводить внеплановые инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 23 ноября 2018 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. [приказом](#) Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2016 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. [приказом](#) Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н) (с изменениями от 18 сентября 2006 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г.
4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г.
5. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями от 31 декабря 2004 г., 18 сентября 2006 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г.

6. Абрамычев А.В., Лихачев О.Б., Пучкова С.Н. Организация учета и отчетности.- М.: МГИМО, 2016.
7. Абдуллаев Н. Бухгалтерский баланс как источник информации для финансового анализа // Финансовая газета, N 2, 2010.
8. Алексеев М.М. Бухгалтерский учет. - М.: Финансы и статистика, 2018.
9. Балакирев Д.И. Бухгалтерский учет.- М.: Экономика, 2018.
10. Бакаев А. О годовой бухгалтерской отчетности организации // Финансовая газета, N 3, 2018
11. Бочкова Л.С. Баланс: доскональный анализ важнейших показателей // Главбух, N 1, 2010
12. Вальденберг Э.Г. Лука Пачоли. Очерк его деятельности и учение его в сравнении с современными успехами бухгалтерии. Счетоводство. – СПб.: Питер, 2005.
13. Кислов Д.В. Бухгалтерский баланс: техника составления. – М.: ГроссБух, 2018.
14. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. – М.: Финансы и статистика, 2016.
15. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – Спб.: Питер, 2017.

1. Кислов Д.В. Бухгалтерский баланс: техника составления. – М.: ГроссБух, 2018.

[↑](#)

2. Лука Пачоли. Трактат о счетах и записях. –М.: Финансы и статистика, 2016. [↑](#)

3. Кислов Д.В. Бухгалтерский баланс: техника составления. – М.: ГроссБух, 2018.

[↑](#)

4. Вальденберг Э.Г. Лука Пачоли. Очерк его деятельности и учение его в сравнении с современными успехами бухгалтерии. Счетоводство. – СПб.: Питер, 2005. [↑](#)

5. Кислов Д.В. Бухгалтерский баланс: техника составления. – М.: ГроссБух, 2018.

[↑](#)

6. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 23 ноября 2018 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г. [↑](#)

7. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 23 ноября 2018 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г. [↑](#)
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. [приказом](#) Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2016 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г. [↑](#)
9. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. [приказом](#) Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н) (с изменениями от 18 сентября 2006 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г. [↑](#)
10. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями от 31 декабря 2004 г., 18 сентября 2006 г.) // СПС «Гарант» в ред. обновления от 27.02.2010г. [↑](#)