

Содержание:

Введение

Процесс управления и его информационное обеспечение предполагает наличие статистической и бухгалтерской отчетности, оперативной информации и оперативных данных. Уровень использования информационных ресурсов в управлении неодинаков. Однако общей тенденцией является относительно слабое использование данных бухгалтерского учета при разработке управленческих решений. Основной формой бухгалтерского учета является бухгалтерский баланс. Все столбцы и строки за определенный период дают наглядное представление о финансовом положении. Баланс также отражает экономическое положение компании и дает прогноз на будущее. В условиях рыночной экономики баланс является не только основной формой финансовой отчетности, но и источником многоаспектной информации.

В бухгалтерском учете слово "баланс" имеет двойное значение:

- равенство итогов, когда суммы записей дебета и кредита счета совпадают, соответственно суммы записей аналитического счета и соответствующего синтетического счета;
- наиболее важная форма бухгалтерского учета, отражающая состояние денежных средств организации в одном денежном выражении на определенную дату.

Целью данной курсовой является изучение бухгалтерского баланса и определение его роли в управлении бизнесом. Для этого необходимо решить такие исследовательские задачи, как:

- исследование сущности, состава и классификации бухгалтерской отчетности
- рассмотрение бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности организации.
- Рассмотрение методологии составления бухгалтерского баланса в компании.

Для этого необходимо определить:

- подготовительные работы для составления балансового отчета

- методику составления и способы оценки статей баланса
- определить пути улучшения бухгалтерского баланса в компании.

Предметом исследования данной работы является бухгалтерский баланс.

Для изучения этого объекта я выбрал в качестве примера Общество с ограниченной ответственностью "Амега".

ООО «Амега» зарегистрирована 13 февраля 2008 года в соответствии с Гражданским кодексом, принятым Государственной Думой 21.10.94 г., и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 (действующая редакция от 06.04.2015).

«Амега» - одна из крупнейших компаний в России по производству и продаже продуктов для отделки и обустройства зданий, помещений гражданского и промышленного назначения.

«Амега» является предприятием полного цикла. Компания производит и продает в России светопрозрачные конструкции из ПВХ, теплого и холодного алюминия, стеклопакеты, металлические двери, натяжные потолки, мебель, герметизирующие материалы.

Завод перерабатывает 10 профильных систем и 3 вида фурнитуры. Металлические конструкции изготавливаются на оборудовании «Amada».

В ООО "Амега" в бухгалтерском учете находятся все хозяйственные операции, подготовленные с использованием стандартных первичных документов, формы которых утверждаются Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, а также документы, подготовленные организацией самостоятельно.

На основании предоставленных мне организацией документов, а именно баланса 2017 года и главной книги, можно опубликовать сущность, роль и значение бухгалтерского баланса в управлении компанией.

Глава 1. Роль бухгалтерского баланса в системе отчетности

1.1. Сущность, состав и классификация отчетности

В настоящее время все компании, независимо от их вида, формы собственности и подчиненности, ведут бухгалтерский учет активов и хозяйственных операций в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами.

Подготовка и представление финансовой отчетности и их аудит должны основываться на следующих нормативно-правовых документах::

- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/08 [1]
- Положение по бухгалтерскому учету "финансовая отчетность организации" ПБУ 4/99 [2]
- Приказ Минфина России от 22 июля 2003 года № 66-К "О формах бухгалтерской отчетности организации"[3];
- Методические указания по инвентаризации активов и финансовых обязательств (Приказ Минфина России от 13 июня 1995 года № 49) [4].

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему сведений об имущественном и финансовом положении организации на дату составления финансовой отчетности и результатах ее хозяйственной деятельности, составленную на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с установленными формами. Он служит главным источником информации о его деятельности. Тщательное изучение отчетности позволит выявить причины ее успехов или недостатков и наметить пути повышения эффективности ее работы. Организация любой организационно-правовой формы обязана составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.

В настоящее время проводится реформа состава и содержания финансовой отчетности, а также бухгалтерского учета в целом, с тем чтобы приблизить их к международным стандартам финансовой отчетности. Концепция регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России сложилась как система многоуровневого нормативного регулирования:

Уровень I-законодательный, содержит федеральные законы, подзаконные акты, указы, изданные Федеральным Собранием, Президентом и Правительством Российской Федерации;

Уровень II-нормативный: положения по бухгалтерскому учету (стандарты), подготовленные Министерством финансов, Центральным банком Российской Федерации;

Уровень III-методический; издание нормативных актов (кроме положений), методических указаний;

IV. уровень-организационная подготовка, Подготовка организационно-распорядительной документации в рамках учетной политики хозяйствующего субъекта (приказы, инструкции и др.).

Бухгалтерская отчетность как система сведений об активах и финансовом положении организации составляется на основе данных бухгалтерского учета с использованием типовых образцов бухгалтерских форм или по самостоятельно подготовленным формам с учетом общих требований к бухгалтерской отчетности. Согласно Закону Российской Федерации от 2 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" годовой отчет содержит [5]:

- балансовый отчет
- отчет о прибылях и убытках
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- отчет об изменениях в капитале
- отчет о движении денежных средств
- приложения к балансовому отчету
- а отчет о целевом использовании полученных средств, пояснительная записка;
- заключительная часть аудиторского заключения.

Каждая из вышеперечисленных форм отчетности выполняет свою специфическую функцию, но вместе они создают систему показателей, сформированную на основе концепции поддержания (сохранения) и увеличения финансового капитала, которая базируется на дифференциации его составляющих: активов, капитала, обязательств, доходов, расходов, прибылей и убытков. .

Отчеты, представляемые компаниями, классифицируются по следующим критериям:

1. В зависимости от назначения и источников получения отчетных данных она подразделяется на оперативно-техническую, статистическую и бухгалтерскую.

Каждый вид отчета имеет свою специфику, круг наблюдаемых явлений, задачи и методы наблюдения. Они дополняют друг друга и образуют единую систему отчетности в Российской Федерации.

Оперативная и техническая отчетность используется для регистрации, мониторинга и контроля определенных явлений в финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях оперативного управления. Сбор информации по этим отчетам осуществляется в установленный день устно, по телефону, факсу или по почте в форме срочного уведомления руководства общества, собственников (участников, учредителей) и органов государственной власти, если это предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Система отчетных данных, используемая для изучения массовых бизнес-процессов, называется статистической отчетностью. Он составляется по оперативным, техническим и бухгалтерским данным. Особенность статистической отчетности заключается в том, что она охватывает только наиболее важные показатели производственной деятельности предприятия за данный период, составляется в сжатые сроки и служит для оперативного воздействия на производственный процесс.

Система отчетных данных, используемая для изучения экономических активов и источников их формирования, а также операций с ними, называется бухгалтерским учетом. Он составляется по данным бухгалтерского учета. Она содержит сведения о наличии хозяйственных активов, их ресурсах на определенную дату, количестве и себестоимости продукции, ее реализации и финансовых результатах, использовании производственных ресурсов и т. д.

2. По основным пользователям информации отчеты делятся на внешние и внутренние.

Основной целью использования отчетности внешними пользователями является оценка способности предприятия инвестировать в объем и время, необходимые для реализации запланированных расходов.

Внутренние отчеты (смета затрат, калькуляция себестоимости продукции) готовятся для для руководства предприятия.

3. В зависимости от объема содержащихся в отчетах сведений различают частную и общую отчетность.

Частная отчетность характеризует деятельность одного структурного подразделения предприятия. Общая содержит информацию о работе в целом по данному предприятию.

4. В зависимости от наличия у экономического субъекта дочерних и зависимых обществ составляют сводную (консолидированную) и собственную бухгалтерскую отчетность.

Консолидированная отчетность включает показатели отчетности данных компаний. Собственная бухгалтерская отчетность отражает результаты хозяйственной деятельности за наблюдаемый период без учета показателей отчетности дочерних и зависимых обществ.

Бухгалтерский баланс финансовая отчетность

5. По условиям представления отчетность подразделяется на периодическую и годовую.

Периодической отчетностью называется отчетность, подготовленная на конкретные даты в течение одного года. На этой основе составляются ежемесячные, квартальные, полугодовые отчеты за 9 месяцев. Годовые отчеты составляются по итогам года. Годовой отчет состоит из итогового бухгалтерского баланса и специализированных форм отчетности, в которых содержатся сведения об итогах хозяйственной и финансовой деятельности предприятия за отчетный год. Заключительный баланс также служит начальным балансом на новый отчетный год.

6. По способу представления отчетность подразделяется на почтовую и курьером.

При создании рационального потока информации в рыночной среде необходимо учитывать ее качественные характеристики, которые необходимы при принятии управленческих решений. Финансовые условия, экономический потенциал и эффективность развития организации бизнеса во многом зависят от качества информации, необходимой для принятия управленческих решений. В этом случае наиболее важным качеством является полезность информации.

Ключевые критерии полезности:

- достоверность информации, определяемая ее правдивостью, преобладанием экономического содержания над правовой формой, документальной обоснованностью и возможностью проверки, прозрачностью для пользователей;
- своевременность-предоставление данных в нужное время;

- нейтральность отчетной информации, т. е. исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей финансовой отчетности перед другими;
- релевантность- значимость для пользователей, которая позволяет им принимать обоснованные решения;
- сопоставимость - способность использовать данные для экономического анализа;
- разборчивость - способность понимать информацию без специальной подготовки.

Эти качественные характеристики интеллекта сформулированы в ПБУ 4/99[2] "Бухгалтерская отчетность организации" как основное требование: они должны давать достоверную и полную картину финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в бухгалтерском учете его финансовое положение.

1.2 Бухгалтерский баланс и его роль в управлении бизнесом (организация).

Данные бухгалтерского учета используются внешними пользователями для оценки эффективности организации, а также для экономического анализа в организации. Отчетность также требуется для будущего планирования. Отчетность должна быть достоверной и своевременной. Он должен обеспечить сопоставимость показателей отчетности с показателями предыдущих периодов.

Общепринято, что бухгалтерский учет на предприятии должен вестись в соответствии с определенными правилами. Проблема состоит в том, чтобы создать набор правил, реализация которых обеспечит максимальный эффект распределения учета. В этом случае под эффектом понимается своевременное создание финансовой и управленческой информации, ее достоверность, доступность и полезность для широкого круга пользователей.

Под учетной политикой организации понимается набор методов бухгалтерского учета для первичного мониторинга, оценки затрат, текущей группировки и обобщения фактов экономической деятельности.

Учетная политика организации должна обеспечивать полноту отражения в учете всех факторов хозяйственной деятельности, своевременное рассмотрение фактов

хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности (требование своевременности).

Методы бухгалтерского учета, принятые при установлении учетной политики предприятия и подлежащие финансовой отчетности, включают методы амортизации основных средств, нематериальных активов и т. д. Имущество, оценка запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признание прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие методы.

Изменения в учетной политике организации могут быть внесены в следующих случаях:

- изменения в законодательстве Российской Федерации или нормативные акты в области бухгалтерского учета;
- разработка в организации новых методов бухгалтерского учета.

Учетная политика организации формируется ее руководителем и подлежит исполнению на основании приказа, копия которого представляется вместе с годовым отчетом в налоговую инспекцию.

Информация бухгалтерской отчетности не используется внешними пользователями, интересующимися юридическими и физическими лицами: поставщиками, покупателями, существующими и потенциальными кредиторами, кредитными организациями, налоговыми и статистическими органами или для экономического анализа самой организации. В результате бухгалтерские отчеты повышают осведомленность сотрудников о планах и политике управления, побуждают сотрудников организации действовать в соответствии с общими целями и задачами.

Все это позволяет определить цели бухгалтерского учета и отчетности на уровне предприятия, которые обычно можно определить как оценки:

- платежеспособность предприятия (обеспечение его обязательств, ликвидности и т. д.);
- рентабельность;
- степень ответственности лиц, осуществляющих хозяйственную деятельность в рамках возложенных на них полномочий по распоряжению средствами производства и рабочей силой.

Все эти цели достигаются путем информационного моделирования. Наиболее распространенной моделью, которая защищает активы, обязательства и средства компании в определенный момент времени, является бухгалтерский баланс. Баланс отчётов о прибылях и убытках и некоторые другие формы отчетности документируются компанией с «внешним лицом», то есть сторонними юридическими и физическими лицами.

Данные финансовой отчетности используются на уровне компании для статистической сводки, сравнения и взаимоотношений с бюджетом.

На основании бухгалтерской отчетности изменяющиеся решения о распределении инвестиционных ресурсов определяют экономическую политику в регионах, было выявлено влияние экономических процессов на социальный статус отдельных членов компании и т. д. В последние годы была проведена большая методологическая и организационная работа, необходимая для внедрения Системы национальных счетов (СНС) [6] в российскую бухгалтерскую практику. Финансовая отчетность создается в рамках конкретного предприятия на микро уровне.

Разработка государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета и статистики должна обеспечить постепенную разработку важнейших показателей СНС. Хотя СНС была создана намного позже, чем бухгалтерский учет, она приняла ряд общих принципов, например: принцип двойной записи для каждой транзакции, разграничение между активами и пассивами, оценки определенных статей доходов и расходов и т. д. Эта стандартизация заключается в том, что информация для принятия решений, касающихся экономического управления и повышения его эффективности, хотя и на разных уровнях.

В настоящее время разрабатываются рекомендации для уточнения финансовой отчетности предприятий с целью интеграции финансовых показателей в систему счетов по сектору экономики. Ближайшей задачей стоящей перед экономической наукой является обеспечение через бухгалтерский баланс и другие формы отчетности информационной базы национальной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность - сумма итоговых учетных данных, выраженная в определенной системе показателей, используется для анализа активов бизнес-процессов, обязательств и финансовых результатов. Бухгалтерской информации присуща более высокая достоверность, т.к. она базируется на сложном, документальном оформлении всех совершаемых хозяйственных операций и её

данные подтверждаются материалами инвентаризации. Бухгалтерский учет характеризуется особенностями методологии, конкретными целями, характером использования данных. Только по данным бухгалтерского учета, по установленным формам, производятся налоговые расчеты с бюджетом, внебюджетными средствами и выписками по расчетам с государственными внебюджетными социальными фондами.

Бухгалтерская информация должна отвечать следующим требованиям:

- создаваться в системном (бухгалтерском) учете;
- быть не только надежной, но и существенной, позволяющей использовать ее для влияния на результат принимаемого решения;
- иметь прогностическую ценность и должна основываться на обратной связи.

Удаление или помарки не допускаются в бухгалтерской отчетности. В случае исправления ошибок должны быть сделаны соответствующие оговорки, которые должны быть подписаны протоколом с указанием даты исправления.

Одним из важнейших требований бухгалтерской отчетности в рыночной экономике является ее открытость для всех заинтересованных пользователей. Постановление правительства № 35 (1) от 5 декабря 1991 года [8] предусматривало, что коммерческая тайна предприятия и предпринимателя не может состоять из: учредительных документов, разрешающих деятельность, информации об установленных формах отчетности и другой информации, необходимой для проверки правильности расчетов по налогам и др. платежей, информация о численности, составе работников, их заработной плате и условиях труда, несоблюдение условий труда.

1.3. Бухгалтерский баланс — основная форма бухгалтерской финансовой отчетности организации

Бухгалтерский баланс-это таблица, в которой активы организации сгруппированы по составу и функциональной роли (активы), а также по источникам образования и назначению (пассив).

В бухгалтерском учете слово "баланс" имеет двойное значение:

Равенство итогов, когда суммы записей дебетового и кредитного счетов, суммы записей аналитического счета и соответствующего синтетического счета, суммы активов и обязательств бухгалтерского баланса и т. д.

Наиболее важная форма финансовой отчетности, которая показывает денежную позицию компании на определенную дату.

Таблица 1 - "балансовая схема".

Актив		Пассив
группировка имущества по составу и функциональному назначению	сумма	группировка имущества по источнику образования и целевому назначению сумма
баланс (сумма активов)		баланс (итоговая пассива)

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении, с одной стороны, это часть метода бухгалтерского учета, с другой стороны, бухгалтерский баланс является одной из форм периодической и годовой отчетности.

Бухгалтерский баланс показывает состояние предприятия в денежном выражении на определенную дату. Эти фонды квалифицируются по составу, источникам образования, местоположению и т. д.[8, с. 61].

Актив и пассив баланса состоят из отдельных статей. Статья баланса-это отдельное наименование отдельных объектов основных средств или источников их формирования. Статьи, размещенные в активах, называются активными, а в пассиве-пассивными . Конечные итоги актива и пассива баланса называются валютой баланса.

Активы группируются в балансе на две части: внеоборотные активы и оборотные активы. Для каждой из этих частей проводится различие между группами статей и отдельными статьями активов.

По внеоборотным активам:

- нематериальные активы (права на объекты интеллектуальной собственности; патенты, лицензии, товарные знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные

- права и активы; организационные расходы; деловая репутация организации);
- прибыльные инвестиции в материальные активы (имущество для передачи в лизинг; имущество, предоставляемое по договору прокат);
- долгосрочные финансовые инвестиции:

а) в дочерние компании;

б) в дочерние компании;

в) в другие организации; кредиты, предоставленные организациям на срок свыше 12 месяцев; прочие финансовые инвестиции;

- основные средства (земля и природные ресурсы; здания, машины, оборудование и другие основные средства; незавершенное строительство);
- отложенные налоговые обязательства;
- прочие внеоборотные активы.

В разделе "оборотные активы" выделяют:

- запасы (сырье, материалы и другие аналогичные ценности; животные для разведения и откорма; затраты на незавершенное производство, готовую продукцию, товары для перепродажи и отгрузки, предоплаченные затраты; прочие запасы и затраты);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторская задолженность (покупатели и заказчики, векселя, долги дочерних и зависимых обществ, участники долевых взносов в уставный капитал, выданные авансы, прочие дебиторы);
- краткосрочные финансовые вложения (кредиты, выданные организациям на срок до 12 месяцев; прочие финансовые вложения);
- денежные средства (текущие счета, счета в иностранной валюте, прочие денежные средства);
- прочие оборотные активы.[9, С. 460]

В пассивах бухгалтерского баланса обязательства организации сгруппированы в три части:

1) долгосрочные обязательства (кредиты и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; прочие обязательства);

2) капитал и резервы (акционерный капитал; дополнительный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток));

3) краткосрочные обязательства (кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты); кредиторская задолженность (перед поставщиками и подрядчиками, дочерними и зависимыми обществами, персоналом организации, бюджетом и государственным внебюджетным фондом, участниками (учредителями) для выплаты доходов, другими кредиторами); отложенные доходы; резервы на будущие расходы и платежи.

Структура бухгалтерского баланса в целом позволяет формировать информацию в соответствии с экономическим содержанием активов и пассивов организации и устанавливать наиболее очевидные связи между различными видами активов и источниками их приобретения.

Классификация балансов.

Понимание балансов значительно облегчается их классификацией по определенным критериям. Классификация балансов ориентирована прежде всего на разделение балансов с точки зрения бухгалтерского учета (т. е. практики учета) по определенным характеристикам. Критериями классификации бухгалтерского баланса могут быть источники составления, сроки составления, объем включаемой информации, методы оценки статей, содержание, форма, характер деятельности, реформирование, способ очистки.

По источникам составления балансы делятся на инвентарные, книжные и генеральные.

Инвентарные составляются на основе инвентаризации активов, расчетных фондов и обязательств перед третьими лицами и должны быть подтверждены инвентаризацией.

Книжные балансы основаны на принципе регистрации фактов хозяйственной жизни и составляются на основе данных счетов главной книги.

Генеральные балансы считаются наиболее реалистичными, поскольку они основаны на текущих счетах, подтвержденных фактической информацией с помощью инвентаризации.[10, С. 178]

По срокам составления балансы классифицируются на вступительные, текущие, заключительные, санируемые, ликвидационные, разделительные и объединительные.

Вступительные составляются в момент организации предприятия. Они определяют сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность

Текущие формируются периодически на протяжении всей деятельности общества и делятся на начальные (содержащие данные на начало отчетного периода), промежуточные (составляются за период между началом и концом отчетного периода - финансового года), конечные (составляются в конце финансового года и служат начальными следующего отчетного периода).

Заключительные документы составляются на дату прекращения деятельности хозяйствующего субъекта при реорганизации его формы (слияние нескольких организаций, слияние организации с другой, ранее действовавшей, разделение организаций, изменение организационно-правовой формы).

Санлируемые применяются только в исключительных случаях, когда предприятие находится на грани банкротства и необходимо либо принять решение о ликвидации, либо убедить кредиторов в эффективности отсрочки платежа. Подлежащие восстановлению остатки включают информацию о фактическом положении дел в обществе, размере понесенного убытка, способах и возможностях его покрытия в будущем, а также возможных сроках проведения восстановительных мероприятий. Восстановленные балансы существенно отличаются от отчетных из-за применения надбавки к статьям баланса, не соответствующим действительности.

Ликвидационные составляются при ликвидации предприятия и содержат информацию об активах организации, подлежащих распределению между ее кредиторами и собственниками, с использованием методов оценки объектов по стоимости возможной продажи каждого актива. Они могут быть разработаны в начале ликвидационного периода (вступительный ликвидационный баланс), в течение периода (промежуточный) и в конце ликвидационного периода (заключительный).

Разделительные образуются при разделении крупного предприятия на несколько более мелких или при передаче структурных подразделений одного предприятия другому на основании данных о конечных остатках (при разделении) или текущих остатках (при разделении от одного предприятия к другому).

Объединительные создаются при слиянии нескольких компаний в одну на основе данных о конечных балансах (в случае слияния) или текущих и окончательных одновременно (при слиянии одной компании с другой, ранее действовавшей).[11,

По объему включаемой информации балансы делятся на:

- Единичные -характерны для деятельности только одного предприятия;
- Сводные - составляют в рамках одного собственника, который объединяет данные по подразделениям компании или для статистического обобщения показателей по отраслям;
- Консолидированные -отражают положение группы юридически обособленных субъектов, имеющих совместный контроль над активами .

По методу оценки статей выделяют коммерческие и налоговые балансы.

Коммерческие основаны на модификации продажных цен активов, налоговые (или инвентарные) базируются на оценке по себестоимости.

По содержанию балансы делятся на пробные, оборотные и сальдовые. Исторически первым был пробный баланс, представляющий опись дебетовых и кредитовых оборотов и демонстрирующий равенство итогов исходя из двойной записи.

Современный оборотный баланс, помимо оборотов, включает начальные и конечные остатки по счетам.

Сальдовый баланс составляется только на основе остатков и представляет собой наиболее полное выражение категории бухгалтерского баланса.

По форме выделяют шахматные, горизонтальные и вертикальные балансы.

Шахматное баланс построен в виде квадратной матрицы. Он устроен так, что из него видна корреспонденция счетов. Каждая ячейка на пересечении любой строки со столбцами отображает определенную корреспонденцию счета. На практике шахматный баланс используется редко, ов основном на малых предприятиях , использующих ограниченное число синтетических счетов. Его преимущество заключается в единовременном отражении операций, устранении дублирования и снижении трудоемкости работы над бухгалтерским процессом.

В нашей стране традиционно используется горизонтальная структура баланса, в которой активы (имущество) располагаются слева, пассивы (капитал и обязательства) — справа. Горизонтальная форма баланса может иметь различную структуру: слева - активы (имущество) и обязательства, справа — капитал.

Вертикальная структура предполагает размещение статей баланса последовательно друг под другом: сначала статьи, в которых отражается имущество предприятия, потом обязательства и капитал. При этом горизонтальные, так и вертикальные статьи баланса могут размещаться одновременно, в зависимости от выбранного подхода к отражению ликвидности активов или одного и того же подхода к погашению обязательств (сначала менее ликвидные активы или менее срочные обязательства, наоборот). [11, С. 26]

По характеру деятельности балансовые отчеты делятся на основные и неосновные виды деятельности. К основным видам деятельности относятся виды деятельности, зарегистрированные в уставе. Все остальные виды деятельности, выполняемые предприятием, считаются незначительными.

Переформированию балансы классифицируются как реформированные и переформированные. Реформированными считаются балансы, в которых прибыль за финансовый год уже распределена и не отражена отдельной строкой. В реструктурированных балансах отдельной строкой отображается прибыль отчетного года.

По способу очистки разделяют баланс-нетто и баланс-брутто.

В брутто-баланс включаются остатки по всем счетам, кроме результатных, в том числе регулирующих, причем остатки регулирующих (как дополнительных, так и контрарных) счетов увеличивают валюту баланса. В данном балансе статьи бухгалтерского учета оцениваются и отражаются по исторической (в некоторых случаях - по восстановительной) стоимости. Валовая валюта баланса-брутто (т. е. общая сумма активов и пассивов) включают суммы, отраженные как на основном, так и на регулирующих бухгалтерских счетах.

В балансе-нетто объекты бухгалтерского учета оцениваются и отражаются в остаточной стоимости. Суммы, указанные в нормативных счетах, не включаются в валюту такого баланса. Они вычитаются или добавляются к первоначальной стоимости товаров, учтенных на счетах. Баланс-нетто позволяет "очистить" и упростить систему бухгалтерского баланса так, чтобы можно было реально оценить объекты бухгалтерского учета. [11, С. 289]

Глава 2. Методика составления бухгалтерского баланса

2.1. Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности

Перед составлением годового отчетного баланса осуществляют следующие процедуры:

- проводят инвентаризацию всех видов имущества, обязательств и расчетов и ее результаты отражают на счетах Главной книги и аналитических счетах;
- проверяют правильность распределения доходов, расходов, прибыли и убытков между смежными отчетными периодами;
- осуществляют закрытие счетов бухгалтерского учета, в том числе счета 99 «Прибыли и убытки» (заключительной записью декабря);
- осуществляют уточнение оценки всех видов имущественных статей баланса;
- вносят уточнения в Главную книгу или отражают эти уточнения в пояснениях к годовому отчету с учетом событий после отчетной даты ПБУ 7/98[12];
- создают оценочные резервы (заключительными записями декабря);
- составляют приложение к годовому бухгалтерскому балансу и пояснения к отчетному бухгалтерскому балансу.

При составлении бухгалтерской отчетности организации должны

обеспечить:

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

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и пассивов. При проведении инвентаризации организации обязаны руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России. Количество инвентаризаций в отчетном году, порядок, сроки их проведения, а также состав инвентаризируемого имущества и обязательств определяет руководитель организации, кроме случаев, когда в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» проведение инвентаризаций обязательно.

Расхождения между фактическим наличием активов и бухгалтерскими данными, выявленные при инвентаризации, будут отражены на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке.

1. Излишек имущества приходится (по рыночной цене на дату проведения инвентаризации) и соответствующая сумма учитывается в составе прочих доходов: Дебет счета 10 (41, 50 и другие) Кредит субсчета 91-1.

2. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на затраты производства: Дебет счета 20 (44 и другие) Кредит счета 94.

3. Недостача имущества и его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц:

1) отражена недостача основных средств (по остаточной стоимости), материалов, товаров: Дебет счета 94 Кредит счета 01 (10, 41 и другие);

2) недостача сверх норм естественной убыли отнесена за счет виновного лица: Дебет субсчета 73-2 Кредит счета 94;

3) отражена разница между балансовой стоимостью недостающих ценностей и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица: Дебет субсчета 73-2 Кредит субсчета 98-4;

4) удержана из заработной платы работника (поступила в кассу) сумма материального ущерба: Дебет счета 70 (50) Кредит субсчета 73-2;

5) соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов: Дебет субсчета 98-4 Кредит субсчета 91-1

4. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются, то есть учитываются в составе прочих расходов: Дебет субсчета 91-2 Кредит счета 94.

2.2 Проверка бухгалтерских записей

В целях обеспечения достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности и исключения претензии работников налоговых органов, которые могут возникнуть в процессе проверки деятельности организации за отчетный год, бухгалтеру необходимо еще раз проверить записи бухгалтерского учета.

Для того чтобы финансовая отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, должны быть выполнены следующие условия:

- 1) отражение хозяйственных операций в бухгалтерский учет только на основании правильно оформленных первичных документов (накопительных, группировочных списков);
- 2) совпадение данных синтетического и аналитического учета;
- 3) отражение хозяйственных сделок не противоречит соответствующим положениям действующих нормативных актов;
- 4) отражение всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации за отчетный период;
- 5) выбранная организацией система регистров бухгалтерского учета позволяет получить все аналитические данные, необходимые для расчета показателей, изложенных в отчетных формах.

В течение месяца на основании первичных документов в учетных регистрах формируется вся информация об объектах бухгалтерского учета. Итоговые данные учетных регистров используются для составления записей по счетам Главной книги (Приложение 1). В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, по большинству счетов выводится конечное сальдо. По некоторым счетам (60, 62, 68, 71, 75, 76) 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, 26, 28, 40, 94 закрываются ежемесячно, их оборот по кредиту и кредиту обязательно один и тот же, баланса нет. Счета 90, 91, 99 закрываются один раз в конце года.

Показатели Главной книги ООО «Амега» (Обороты по дебету и кредиту, остатки) используются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам.

Контроль операций на счетах главной книги организации обычно осуществляется в следующих областях:

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

Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой и реализованной продукции.

Заключение счетов является определением окончательных остатков (сальдо). Конечный остаток переносят в учётные регистры следующего года в качестве начального.

Кроме того, обороты из журналов - ордеров записывают в Главную книгу и после учета дебетовых и кредитовых оборотов за месяц отображаются остатки по каждому счету. В этом случае сумма дебетовых остатков аналитических счетов этого счета и сумма кредитовых остатков отдельно переносятся в Главную книгу расчётных счетов. Поэтому до закрытия собирательно-распределительных, сверкой счетов и расчетом фактических затрат на производство проверяется полнота и точность учета всех счетов и составляют оборотно-сальдовую ведомость. По составленной оборотно-сальдовой ведомостью выверяют оборот и остатки по аналитическим счетам. Составление такой ведомости дает возможность не только проверить бухгалтерские данные в бухгалтерском балансе и устранить ошибки, если они имели место в течение года, но и получить информацию исчисления налога на имущество.

В течение отчетного месяца на счетах 20 "Основное производство" и 23 "вспомогательное производство" отражаются прямые затраты, непосредственно связанные с производством конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг (расход материалов, заработная плата производственных рабочих и др.). Косвенные затраты, связанные с содержанием производства и управлением, отражаются на счетах 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" в течение отчетного месяца. ООО "Амега" не использует счета 23 и 25.

Счет 25 "Общепроизводственные расходы" включает расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, заработную плату работников цеха, амортизацию, расходы на содержание, ремонт зданий, сооружений и других основных средств, расходы на охрану труда, расходы на испытания, эксперименты и другие цеховые расходы. Общепроизводственные расходы, отнесенные на счет 25 в конце месяца, полностью дебетуются на счет 20 "Основное производство" и 23 "вспомогательное производство", сальдо по этому счету отсутствует.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" включает расходы на заработную плату и заработную плату управленческого персонала, командировочные и командировочные расходы, расходы на полиграфию, почтовые и телеграфные и телефонные операции, амортизационные отчисления, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, расходные материалы и прочие расходы. . Расходы, накопленные в течение месяца по счету 26, в конце месяца будут полностью переведены с его кредита на счет 20 "Основное производство", 23" вспомогательное производство или 90"Продажи". В конце месяца на этом счете не должно быть остатка средств.

При возникновении производственной ошибки по счету 28 "Брак в производстве" определяются окончательные потери от брака. Они определяются следующим образом:

- себестоимость окончательного брака + затраты на исправление брака — удержания с виновника брака + стоимость возвратных отходов по цене возможного использования.

Окончательные потери от брака по счету 28 " Брак в производстве" списываются с кредита данного счета в дебет счета 20 (23). На этом счете остатка на конец месяца также не бывает.

Затраты вспомогательного производства на выполнение работ, оказание услуг по основному производству отражаются по счету 23 " Вспомогательное производство" на дебет счета 20 "Основное производство" (25 и др.). Итоговое сальдо, дебетуемое на счет 23 " Вспомогательное производство", показывает стоимость незавершенного производства. В конце месяца фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по счету 20 "Основное производство". Она определяется следующим образом:

- незавершенное производство на начало месяца + затраты за месяц — незавершенное производство на конец месяца — стоимость возвратных

отходов — себестоимость окончательного брака.

В зависимости от выбранного в учетной политике варианта учета готовой продукции фактическая себестоимость списывается с кредита счета 20 «Основное производство» или в дебет счета 40 «Выпуск продукции» (при учете продукции по нормативной (плановой) себестоимости) или в дебет счета 43 «Готовая продукция» (при учете продукции по фактической себестоимости). Счета 40, 43 также не применяются в данной организации.

На счете 99 "Прибыли и убытки" бухгалтер в течение года амортизирует финансовый результат от обычной деятельности, а также от операционных и внереализационных доходов и расходов. Кроме того, на нем учитывают чрезвычайные доходы и расходы. В нем также отражается задолженность по налогу на прибыль в бюджет, штрафы за налоговые нарушения и постоянные налоговые обязательства (активы).

Чтобы определить, как организация действовала в отчетном году, бухгалтер должен сравнить годовые дебетовые и кредитовые обороты по счету 99 (чистая прибыль (убыток) за отчетный период = прибыль (убыток) от продаж + (-) сальдо прочих доходов и расходов — условный расход по налогу на прибыль — постоянные налоговые обязательства + постоянные налоговые активы). Если предприятие получило прибыль на конец года (по состоянию на 31 декабря на счете имеется 99 кредитных остатков), то на счетах отражается следующее:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — отражена чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года.

И если компания понесет убыток по результатам своей работы за данный год, то будет делаться проводка:

Дебет Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» — отражен убыток отчетного года.

Все проводки, связанные с закрытием счетов, отражаются в Главной книге. В результате составления финансовой отчетности в заключительном балансе отражаются остатки по счетам: инвентарных, фондовых, расчётных и операционных, учитывающих незавершенные процессы будущих лет.

А поскольку отчетность проходит в ограниченный промежуток времени, нужно знать, что только соблюдение технологии позволяет быстро получить необходимые качественные показатели при минимальных затратах.

Строение бухгалтерского баланса и техника его составления. Взаимосвязь его разделов и статей.

В бухгалтерском учете они рассматриваются как способ обобщения и группировки экономических активов предприятия по его ресурсам на конкретную дату.

Бухгалтерский баланс в его общепринятой форме принимает форму двусторонней таблицы, левая сторона которой является активом баланса, а правая сторона - пассивом баланса.

Актив баланса отражает состав и распределение активов хозяйственных средств, пассив баланса отражает источники формирования активов хозяйственных средств и их целевое назначение.

В латинском переводе слово «баланс» означает «двухчашные весы», поэтому он должен иметь одинаковые результаты, сумма всех статей баланса активов должна быть равна сумме всех статей пассивов баланса.

Под статьей баланса понимается отдельный вид средств (имущества) или источника (обязательств), показанный в балансе для отдельной позиции и выраженный в отдельной сумме. Общая сумма остатков активов предприятия, выраженная в активах и пассивах баланса в строке «баланс», называется валютой баланса.

1. Активы могут иметь покупательную способность. Например, наличные можно использовать для покупки дополнительных предметов.
2. Актив может быть денежным обязательством. Примеры включают счета дебиторов, векселя к получению и сберегательные облигации, поскольку владелец или держатель имеет право получать деньги в указанный день.
3. Активы могут быть проданы и конвертированы в денежные средства или денежные средства к получению соответственно.

Пример - товары предназначенные для продажи.

Пассивы, участвующие в расчёте - это обязательства акционерного общества, в состав которых включаются следующие статьи:

- статья четвертого раздела бухгалтерского баланса - целевое финансирование и выручка;
- статьи пятой части бухгалтерского баланса - долгосрочные обязательства перед банками и другими юридическими и физическими лицами;
- статьи в шестой части баланса - краткосрочные обязательства перед банками и другими юридическими и физическими лицами; расчеты и прочие пассивы, за исключением сумм, указанных в статьях «Доходы будущих периодов» и «Фонды потребления».

Для обобщения всех бухгалтерских записей на синтетических и аналитических счетах и проведения взаимосверки применяют оборотные ведомости, которые представляют собой свод оборотов и остатков по счетам носит название оборотно-сальдового баланса. Его характеризует наличие трёх пар равных итогов.

1. сальдо по дебету и кредиту равны;
2. обороты по дебету и кредиту равны;
3. сальдо на конец месяца по дебету и кредиту равны.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам может иметь шахматную форму Главной книги или книги «Журнал – главная» в зависимости от принятой формы бухгалтерского учета.

Итоговые данные аналитического счета, обобщенные в аналитических оборотных ведомостях (сальдо на начало месяца, обороты за месяц, сальдо на конец месяца), сверяют с аналогичными показателями соответствующего синтетического счета (должны быть одинаковыми).

Бухгалтерский учет на предприятии может быть организован в одной из двух форм - мемориально-ордерной или журнально-ордерной. Основой мемориально-ордерной формы заказа являются мемориальные ордера, целью которых оформить бухгалтерские записи по корреспондирующим счетам (составить проводки).

Счета регистрируются ежемесячно в регистре синтетического бухгалтерского учета - «журнал-главная книга», которая представляет собой оборотно-сальдовый баланс. В ООО «Амега» бухгалтерский учет организован по журнально-ордерной форме.

Порядок и организация бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме включает журнал-ордер вспомогательные ведомости и Главную книгу. Для решения проблем требующих построения бухгалтерского баланса, необходимо

понимать его природу и назначение, принципы группировки статей по активам и обязательствам и их взаимосвязь. Требуется усвоить, что под влиянием отдельных хозяйственных операций в балансе возникают различные изменения, связанные с изменениями, таких как — изменениями средств и их источников. Основой для составления бухгалтерского баланса экономическая классификация хозяйственных средств. Бухгалтерский баланс очень важен на практике: его данные используются для анализа финансового положения предприятия и для проверки правильности отражения в учете деловых операций.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Финансовая отчетность Организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Постановлением Министерства финансов Российской Федерации от 26 ноября 2008 г. № 106, бухгалтерский баланс должен включать бухгалтерский баланс и бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс включает в себя два идентичных набора показателей (статей) - активы и пассивы. Актив отражает стоимость чистых активов предприятия, в пассивах - стоимость его обязательств и капитала. [13]

Перекрестная компенсация между активами и пассивами не допускается. Весь бухгалтерский баланс - активы и пассивы разделен на взаимосвязанные разделы - их 6. Внебалансовая часть разделена на статьи, отражающие активы временного использования, условные права и обязательства, прочее имущество и нематериальные показатели. Данные баланса используются для анализа состава и структуры активов предприятия, состава и движения запасов, состава и структуры финансовых ресурсов, обязательств и дебиторской задолженности предприятия для оценки показателей оборачиваемости текущих активов, коэффициентов ликвидности и корпоративного риска.

2.3 Правила оценки баланса активов и пассивов

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

Оценка имущества осуществляется организацией с целью ее отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка активов, приобретенных за плату, производится путем суммирования фактических затрат, понесенных при покупке; имущества, полученного безвозмездно по рыночной стоимости на дату оприходования

В первой разделе баланса «Нематериальные активы» - они являются частью основных средств, которые не имеют физической основы. Оценка нематериальных активов по первоначальной стоимости производится при их постановке на учет и определяется общей суммой затрат на приобретение или изготовление активов.

Нематериальные активы в бухгалтерском балансе отражаются на остаточной стоимости, которая определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации. (Данная статья в балансе исследуемого предприятия составляет 0,3%).

В балансе по статье «Основные средства» отражаются здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, которые эксплуатируются и обслуживаются или находятся в резерве по остаточной стоимости. Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (или замещающей) стоимостью и начисленной амортизацией за определенный период (31,8%).

В статье «Незавершенное строительство» отражена фактическая стоимость оборудования, которое будет установлено и хранится на складах организации и в пути, а также фактическая стоимость незавершенного строительства с использованием как хозяйственных, так и подрядных методов (0,2%).

Вторая часть баланса активов. Оборотные активы содержат данные инвентаризации, которые будут использоваться для процессов производства и обращения.

Одним из основных принципов балансовой оценки запасов на всех предприятиях России остается оценка их фактической себестоимости. Фактические материальные затраты, включая их себестоимость (за исключением налога на добавленную стоимость), все расходы на транспортировку и приобретение, таможенные пошлины, транспортировку, доставку и хранение материалов, проценты по кредитам на их покупку и т. д.

При заполнении статьи баланса «Незавершенное производство» важно проверить реальность сальдо незавершенного производства, так как достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности о производственных затратах и финансовых результатах в значительной степени зависит от достоверности распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством. На исследуемом предприятии баланс незавершенного производства распределяется пропорционально заработной плате основных работников и служащих (1,6%).

Сумма издержек обращения, относящихся к балансу не проданных товаров в коммерческих организациях или организациях-поставщиках, отражается в строке «Затрата в незавершенном производстве» (издержки обращения).

Сумма издержек обращения, относящихся к балансу не проданных товаров, рассчитывается на основе среднего процента - только с учетом стоимости импорта товаров и процентов по кредиту. В ООО «Амега» сумма затрат на сбыт, поступающих на остаток не проданных товаров, в среднем не рассчитывается, так как расходы по доставке включены в цену приобретенных товаров.

Сумма издержек обращения, относящаяся к балансу товаров общественного питания, добавляется к балансу счета 41 «Товары» и отражается в статье баланса «Готовая продукция и товары для перепродажи».

В соответствии с статьей баланса «Готовая продукция и товары для перепродажи» на активном одноименном счете 40 остатки готовой продукции, отраженных в приемо-сдаточной документации, и остатки товаров, учитываемых в установленном порядке на счете 41.

В настоящее время готовую продукцию можно оценить:

- в фактических производственных затратах;
- по оптовым ценам;
- плановые (нормативные) производственные затраты;
- свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на суммы налога на добавленную стоимость;
- свободным рыночным ценам.

Остаток товаров отражается в балансе по покупной стоимости независимо от возможности учета товара. В ООО «Амега» готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, а товары — по покупной себестоимости.

Расходы будущих периодов на конец отчетного периода включают в себя предоплату арендной платы, периодические подписки, рекламу, обучение и т. д. Эти расходы должны быть включены в стоимость готовой продукции в соответствии с конкретными расчетами в последующих периодах. Оценка и учет расходов на будущие периоды не регулируются отдельным международным стандартом бухгалтерского учета.

Остатки на счетах, которые отражают расчеты организации с другими организациями и лицами в балансе, учитываются в расширенной форме: остатки по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовая сальдо - в активе, по которым имеется кредитовое сальдо - в пассиве. Кроме того, требуется дифференциация обязательств, подлежащих погашению в течение одного года, и обязательств, которые будут погашены в течение одного года.

Во второй части баланса значительная удельная доля (35,4%) дебиторской задолженности по оплате товаров, рабочей силы, услуг. Состояние этих расчетов в бухгалтерском учете отражается в бухгалтерском балансе различными способами - в зависимости от методологии распределения выручки, исходя из условий заключенных соглашений. В ООО «Амега» выручка от продажи продукции проверяется по мере оплаты за отгруженную продукцию.

Таким образом, задолженность покупателей за товары, работы, услуги отражается в балансе по стр. 216 - по фактической себестоимости, а по стр.231, 232, 241, 242 - исходя из отпускных (проданных) цен.

Денежные средства в кассе, подтвержденные актом об инвентаризации на 31 декабря, остатки денежных средств на валютных, расчетных счетах, сверенные с выписками на 1 января будут отражены в статье «Денежные средства». Валютные счета корпораций и другие операции в иностранной валюте производятся в рублях, на основе предварительной конвертации иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату транзакции (с использованием денег из выписки кассовых документов). В ООО «Амега» остатки денежных средств, числящиеся на балансовой статье «Валютный счет», рассчитываются на основе курса рубля к каждой иностранной валюте расчетов и платежей на отчетную дату (доллары, итальянские лиры).

В четвертой части баланса в статье « Уставный капитал» указывается уставный (складочный) капитал организации, сформированный за счет взносов ее учредителей согласно соответствующим документам. Статья «Добавочный капитал» отражает увеличение стоимости переоцененного актива, эмиссионного дохода и безвозмездно полученных ценностей. Кроме того, средства безвозмездно полученные и ценности, относящиеся к социальной сфере, отражаются в статье «Фонд социальной сферы».

Статья «Резервный капитал» отражает остатки резервов и других аналогичных фондов. В исследуемой компании нет резервного фонда.

«Фонд накопления» и фонды потребления создаются организацией в соответствии с учредительными документами за счет прибыли, полученной за весь период деятельности.

Остатки ассигнований, полученных из бюджета от организаций, физических лиц под мероприятия целевого назначения, отражаются в статье «Целевое финансирование и доходы» (22,8%).

В пятой части статьи баланса «Заемные средства» показаны остатки по кредитам банков, отраженные на счете 92 «Долгосрочные кредиты банков», и ссуды, отраженные на счете 95. Долгосрочные займы.

Кредиторская задолженность, проверенная и подтвержденная актами сверки, определяется на основе данных аналитического учета для счетов 60, 64, 67, 68, 69, 70, 75, 76, 78. Особое внимание уделяется тому факту, чтобы суммы статей баланса по расчетам с финансовыми и налоговыми органами, вышеуказанные банки согласились с ними и тождественными. Не разрешается оставлять не отрегулированные суммы по расчетам на балансе. В конце отчетного периода ООО «Амега» подготовило сверку расчетов в соответствии с установленными методами, утвержденными обеими сторонами. Остатки на расчетных счетах согласовываются в этих актах.

В статье «Прочие кредиторы» показана задолженность организации по расчетам не нашедшим отражение по другим статьям группы статей «Расчеты с кредиторами». Проценты по акциям, облигациям и кредитам, подлежащим возврату, в фактически начисленных суммах отражены в статье «Расчет по дивидендам».

Средства, полученные организациями в отчетном году, которые не относятся к будущим периодам (арендная плата и т. д.), отражаются в статье «Доходы будущих периодов». Здесь же показаны курсовые разницы, которые должны быть конвертированы в соответствии с установленным порядке, стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте. Эти суммы на конец отчетного периода зачисляются на счет прибылей или убытков организации. На конец отчетного периода у ООО «Амега» не было остатков на счете в иностранной валюте. Если в организации создавались резервы установленные законодательством, их остатки подтверждаются инвентаризацией и отображаются в статье «Резервы предстоящих расходов и платежей».

2.4. Пути совершенствования бухгалтерского баланса

Совершенствование бухгалтерского баланса в настоящее время является достаточно важной темой. Потому что это баланс, который информирует владельца и других пользователей информации о состоянии бизнеса на первое число месяца. Бухгалтерский баланс-это форма отчетности, с помощью которой финансовое положение компании на определенный момент времени представляется в интересах пользователей. Глобальные изменения в системе бухгалтерского учета, сближение Российского бухгалтерского учета с мировыми стандартами требуют пересмотра теории и методологических принципов бухгалтерского учета и системы отчетных показателей. Поэтому в каждой организации под руководством главного бухгалтера в принципе должны быть проанализированы должностные инструкции бухгалтерских работников и графики документооборота с целью подготовки своевременных и качественных форм отчетности. Более чем когда-либо необходимо, чтобы все исполнители имели полное представление о каждой хозяйственной операции, чтобы достичь совершенного соответствия основным методологическим принципам бухгалтерского учета и применимым требованиям налогового законодательства.

Актуальной проблемой современной российской экономики является гармонизация существующей в нашей стране системы бухгалтерского учета и отчетности с требованиями рыночной экономики и международными стандартами.

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

Рассмотрев методику составления бухгалтерского баланса в ООО "Амега", давайте рассмотрим некоторые пути совершенствования бухгалтерского баланса.

ООО "Амега" не составляется пояснительная записка к бухгалтерскому балансу, что является недостатком при составлении бухгалтерской отчетности на предприятии. Основной целью формирования приложений к отчетным формам

является раскрытие учетной политики организации и предоставление пользователям финансовой отчетности дополнительной информации, необходимой им для проведения реальной оценки финансово-экономического положения и эффективности деятельности организации. С этой точки зрения подготовка пояснительной записки является важным этапом подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Важность пояснительной записки для пользователей отчетности очень велика. Поэтому в качестве рекомендации по совершенствованию финансовой отчетности ООО "Амега" вы можете предложить бухгалтерии составлять пояснительную записку при подготовке годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

Для того чтобы облегчить пользователям получение информации при составлении баланса, можно также более подробно публиковать показатели и части баланса по отдельным статьям.

Рабочая нагрузка бухгалтера на текущей работе не должна быть чрезмерной, у него должно быть время на изучение и тщательную проработку нормативных документов, при необходимости корректировку используемых регистров бухгалтерского учета, анализ хозяйственной деятельности. Это обеспечивается, в частности, соблюдением графика документооборота и повышением автоматизации отчетности. Чем тщательнее соблюдаются требования нормативных документов, регулирующих бухгалтерский процесс, тем больше измеряется ритм работы бухгалтерии и тем меньше ошибок допускает эта служба при заполнении отчетных форм.

Однако следует также отметить, что в ООО "Амега" бухгалтерская система ведется компьютерными программами. Внедрение автоматизации бухгалтерского учета упрощает работу бухгалтера, позволяет уменьшить количество ошибок, возникающих при различных расчетах, и упрощает обработку информации. Поскольку бухгалтерский баланс относится к трудоемким областям бухгалтерского учета, его составление с использованием компьютерных технологий приобретает все большее значение.

Заключение

Бухгалтерский баланс в системе бухгалтерского учета компании занимает центральное место как источник чрезвычайно полезной информации для анализа финансового положения компании за отчетный период.

С финансовой точки зрения бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации на дату составления финансовой отчетности. Баланс характеризует состояние запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций. Бухгалтерский баланс предприятия знакомит собственников, руководителей и иных лиц, связанных с управлением, с имущественным положением хозяйствующего субъекта. Из баланса ясно, чем владеет собственник, то есть каков, с количественной и качественной точки зрения, запас материальных ресурсов, которыми предприятие способно распоряжаться и кто участвовал в их создании. Баланс определяет, сможет ли компания в ближайшее время выполнить свои обязательства перед третьими лицами - акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и другими, или же она испытывает финансовые трудности.

На основании данных бухгалтерского баланса конечный финансовый результат деятельности общества определяется в виде увеличения собственного капитала за отчетный период, которое отражается в виде чистой прибыли в балансовом обязательстве или убытке по активам.

Именно из бухгалтерского баланса можно получить большую часть информации о деятельности компании.

Целью данной работы было изучение бухгалтерского баланса на примере ООО "Амега", его содержания и процесса составления.

В работе были решены следующие задачи:

- рассмотрены этапы подготовительной работы перед составлением бухгалтерского баланса;
- раскрыта роль и значение бухгалтерского баланса в отчетности предприятия;
- рассмотрена техника составления и способы оценки статей баланса на примере ООО «Амега»;
- выявлены недостатки и пути совершенствования составления бухгалтерского баланса ООО «Амега».

Предметом исследования является компания ООО "Амега", основными направлениями деятельности которой являются производству и продаже продуктов для отделки и обустройства зданий, помещений гражданского и промышленного назначения.

К основным недостаткам организации бухгалтерского учета и бухгалтерского баланса ООО "Амега" относятся:

- непредставление пояснений к бухгалтерскому балансу общества;
- отсутствие детального раскрытия показателей и частей баланса внешним пользователям.

Список использованных источников

1. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59c

1. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66

2. <https://base.garant.ru/4079848/>

3. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

4. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/45875259864f2fa8a106fe8d80

5. <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%BC%D0%BE>

6. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158/

7. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит. — М.: КНОРУС, 2013. — 496 с.

8. Грюнинг Х. ван, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое руководство. На рус. и англ. яз. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Изд-во «Весь мир», 2004. — 336 с.

9. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Начальный бухгалтерский баланс // Современный экономический словарь. — 5-е изд. — М.: ИНФРА-М, 2006. — 495 с. — ISBN 5-86225-758-6

10. Савицкая Г.В. Экономический анализ. — М.: Новое знание, 2009. — 640 с.

11. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21508/3da8e9dca1a6909b98e5cd4f1f

<https://www.ib.ru/law/101>