

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Данная работа посвящена изучению бухгалтерского баланса организации и порядка его составления.

Актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что бухгалтерский баланс – основная составляющая бухгалтерской отчетности, сводка финансовых показателей организации на определенную дату. Он составляется в определенной форме и по определенным правилам. Сдается в налоговую, Росстат, а также представляется другим заинтересованным пользователям.

Требования к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности указаны в ст. 15-18 Закона № 402-ФЗ [1].

В состав бухгалтерской отчетности для организаций, не являющихся малыми предприятиями, входят: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к балансу и ОФР: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения [15].

Значение бухгалтерской отчетности в целом состоит в удовлетворении пользователей бухгалтерской отчетности в части получения информации о деятельности предприятия.

Значение бухгалтерского баланса проявляется в его основных функциях: Экономическая функция бухгалтерского баланса. Экономическая функция бухгалтерского баланса состоит в его содержании.

Правовая функция бухгалтерского баланса. Правовая функция бухгалтерского баланса состоит в том, что данная форма отчета обязательна к составлению для всех юридических лиц вне зависимости от организационно-правовой формы или выбранной системы налогообложения. Такая обязанность указана в Федеральном Законе «о бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1]. Порядок составления бухгалтерского баланса регламентирован ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» [3].

Информативная функция. Информативная функция бухгалтерского баланса состоит в том, что показатели его строк формируются на основании информации, которая в свою очередь формируется в процессе учетного процесса на предприятии. Кроме того, сами показатели бухгалтерского баланса также представляют собой конечную информацию о результатах деятельности организации за отчетный период.

Результатная функция бухгалтерского баланса состоит в том, что на основании его данных в динамике за несколько периодов, можно сделать вывод о результатах деятельности предприятия. Кроме того, на основании данных бухгалтерского баланса, кроме динамического анализа, можно проводить и другие виды анализа: ликвидности, структуры и т.д. [15].

Цель работы – рассмотреть бухгалтерский баланс организации и порядок его составления.

Задачи исследования:

- 1) Рассмотреть назначение бухгалтерского баланса и его классификацию.
- 2) Рассмотреть строение бухгалтерского баланса организации.
- 3) Дать краткую характеристику предприятия.
- 4) Рассмотреть формирование бухгалтерского баланса.
- 5) Дать рекомендации по совершенствованию порядка составления бухгалтерского баланса организации.

Объектом исследования является ООО «Родник».

Предметом исследования выступает бухгалтерский баланс организации и порядок его составления.

Методология исследования - изучение отечественной литературы, практика в ООО «Родник».

Новизна – получен практический опыт по формированию бухгалтерского баланса в ООО «Родник».

По структуре работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Первая глава исследования посвящена

теоретическим основам бухгалтерского баланса организации и порядка его составления. Во второй главе работы нами рассматривается формирование бухгалтерского баланса на примере (ООО «Родник»). Третья глава исследования посвящена рекомендациям по совершенствованию порядка составления бухгалтерского баланса организации.

Информационной базой исследования стали законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, публикации по исследуемой проблеме в периодической печати, статьи журнала Главбух, а также интернет - ресурсы, бухгалтерская отчетность ООО «Родник».

1. Теоретические основы бухгалтерского баланса и порядка его составления

1.1. Назначение бухгалтерского баланса и его классификация

Бухгалтерский баланс – это одна из главных форм бухгалтерской отчетности, которая отражает «финансовую картину» предприятия на определенный момент ее деятельности [15].

В балансе представлены все виды имущества предприятия, расположенные по степени ликвидности, и все источники образования такого имущества, расположенные в виде собственного капитала компании и обязательств по срокам срочности их погашения.

Структура бухгалтерского баланса представлена в приложение 1.

Роль бухгалтерского баланса чрезвычайно высока, так как баланс выполняет ключевые функции в части отражения имущественно - финансового состояния организации и в части контроля и управления за деятельностью компании.

Контроль. Благодаря данным из баланса, возможен строгий контроль:

- фактического наличия всех видов имущества в организации;
- использования ресурсов организации;

- целевого использования основных средств организации;
- платежеспособности организации.

Так, ориентируясь на данные бухгалтерского баланса можно осуществлять контроль деятельности предприятия по отдельным составляющим.

Анализ. На основании данных бухгалтерского баланса, можно осуществлять различные виды его анализа для определения эффективности деятельности предприятия. Так, вертикальный анализ баланса позволяет увидеть удельный вес каждой статьи баланса по отношению к валюте баланса [13, с. 298].

Горизонтальный анализ баланса за несколько периодов, позволяет увидеть изменения каждого показателя в динамике [11, с. 321].

Анализ ликвидности позволяет установить, насколько ликвиден баланс, то есть финансовую устойчивость организации и ее платежеспособность [13, с. 298].

Для этого, показатели в балансе расположены не случайно.

Активы расположены в порядке их ликвидности. Сначала указываются наименее ликвидные: нематериальные активы, основные средства, а в конце – наиболее ликвидные (денежные средства). На основании расположения данных баланса, можно вычислить величину чистых активов организации, то есть сумму всех имеющихся активов за вычетом собственного капитала.

Во взаимодействии с отчетом о финансовых результатах, анализ бухгалтерского баланса становится еще шире.

Таким образом, можно проанализировать:

- рентабельность капитала;
- рентабельность основных средств и т.д. [11, с. 322]

У бухгалтерского баланса довольно широкий круг пользователей, что придает ему особенную роль в экономическом смысле:

Собственники предприятия и его руководитель на основании показателей бухгалтерского баланса оценивают эффективность деятельности компании и принимают важные управленческие решения в части ее дальнейшего развития.

Контролирующие органы проверяют по данным баланса, правильность исчисления налогооблагаемой базы. Например, если «замороженная» компания имеет дебиторскую задолженность сроком более чем три года, у контролирующих органов есть все основания проверить такую задолженность на ее соответствие просроченной, которую необходимо признать, как прочий доход и начислить налог на прибыль.

Инвесторы на основании данных бухгалтерского баланса принимают решения: стоит ли инвестировать средства в данную организацию [15].

Кредиторы на основании данных бухгалтерского баланса принимают решения: стоит ли предоставлять кредит данной организации.

Кроме того, данные баланса интересуют аудиторов.

Законность данных бухгалтерского баланса регламентирована такими нормативно-правовыми актами как Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» [1] и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [3].

Требования к формированию и содержанию баланса, делают его ценным документом при оценке, анализе или принятии соответствующих решений.

Видов бухгалтерского баланса очень много. Их разнообразие определяется самыми разными причинами: характером данных, на основе которых формируется баланс, временем его составления, назначением, способом отражения данных и рядом других факторов [15].

Цель составления бухгалтерского баланса определяет его вид. Виды баланса классифицируются по нескольким различным по экономическому содержанию видам.

По методу отражения показателей в балансе, его типами могут быть следующие:

- Сальдовый баланс.

Данный тип баланса – это классический баланс, который отражает остатки по счетам учета активов, собственного капитала и обязательств предприятия.

- Оборотный баланс.

Данный тип баланса – это баланс, составленный по показателям оборотов по счетам учета активов, собственного капитала и обязательств предприятия.

Время составления баланса. В зависимости от того, в каком периоде деятельности формируется баланс, он может быть одним из следующих видов:

- Вступительный.

Такой баланс составляют сразу после регистрации предприятия. Его данные отражают стартовый капитал компании.

- Текущий.

Такой баланс составляют по завершении определенного периода в организации. В общепринятой практике – это периоды: квартал, год. Однако в компаниях его могут составлять ежемесячно, в зависимости от необходимости получения информации из баланса.

- Санируемый.

Такой баланс составляют в преддверии возможного банкротства предприятия. Его составление помогает понять – насколько реально состояние платежеспособности предприятия [11, с. 324].

- Ликвидационный [15].

Такой баланс составляют в случае ликвидации организации.

- Объединительный.

Такой баланс составляют в случаях слияния нескольких организаций в одно юридическое лицо.

- Разделительный.

Такой баланс составляют в случаях разделения или выделения отдельных предприятий из одного крупного предприятия.

Все указанные шесть видов баланса составляются по общему правилу – то есть по правилу группировки остатков на счетах бухгалтерского учета.

По форме представления показателей в балансе, они могут быть следующими:

- Статический.

Это стандартный баланс, где отражены показатели, действующие на определенный момент. Центральным понятием в статической модели бухгалтерских балансов принадлежит капиталу экономического субъекта. А целью финансово-хозяйственной деятельности компании является увеличение собственного капитала.

Формула построения статического баланса может быть схематически представлена следующим образом:

Активы – Пассивы (обязательства перед контрагентами, государством, работниками) = Собственный капитал [14].

- Динамический.

Это особый вид баланса, где отражаются показатели в движении. Такой баланс может быть оборотно-сальдовым или шахматным оборотным балансом.

Формирование динамического бухгалтерского баланса также позволяет оценить квалификацию управляющего персонала и его вклад в результаты работы хозяйствующего субъекта [13, 310].

В динамической модели балансов главными являются понятия доходы, расходы и финансовый результат.

Формула такого баланса может быть представлена следующим образом:

$$Д = Р + Тр + О + Н + ЧП, (1)$$

где: Д – доходы; Р – расходы, на приобретение использованных ресурсов; Тр – расходы на оплату труда персонала; О – расходы на погашение обязательств перед партнерами; Н – расходы по налоговым платежам; ЧП – чистая прибыль.

Исходя из источников формирования данных, баланс может быть следующих видов:

- Инвентарный.

Этот вид баланса составляется после проведения инвентаризации какого-либо имущества или обязательств [15].

- Книжный.

Это стандартный баланс, где отражены фактические показатели, действующие на текущий момент.

- Генеральный [14].

Это вид окончательного баланса, который содержит фактические данные, основанные на результатах инвентаризации.

Исходя из объема отражаемой в балансе информации, он может быть одним из следующих видов:

- Единичный.

В данном виде баланса отражаются показатели только одной компании.

- Сводный.

В данном виде баланса отражаются показатели только нескольких компаний.

- Консолидированный [14].

В данном виде баланса отражаются показатели только нескольких компаний, которые юридически обособлены, но связаны экономически-хозяйственными операциями.

Классификация баланса по способу очистки может быть двух видов:

- Брутто.

Такой баланс включает в себя регулирующие статьи некоторых показателей (амортизация, резервы, наценка).

- Нетто.

Такой баланс соответственно исключает вышеуказанные показатели [15].

Указанные выше признаки в классификации баланса являются основными, которые используются в бухгалтерском учете.

Таким образом, рассмотрели назначение бухгалтерского баланса и его классификацию и переходим к строению бухгалтерского баланса организации.

1.2. Строение бухгалтерского баланса организации

Основная сущность бухгалтерского баланса состоит в отражении состава имущества организации и состава источников такого имущества.

Среди имущества отдельно выделяют такие его виды как основные средства, товары, денежные средства и т.д.

Среди источников имущества выделяют отдельно собственный капитал (по видам капитала) и обязательства предприятия (по видам обязательств) [13, с. 312].

Построение баланса организации осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, а именно остатков на счетах. По истечении отчетного периода (квартал или год) на определенных счетах бухгалтерского учета формируются обороты за такой период и образуются конечные остатки по дебету и кредиту таких счетов.

Остатки по дебету в общей сумме полностью совпадают с остатками по кредиту счетов бухгалтерского учета. Это главное правило, если остатки не совпадают – значит в бухгалтерском учете была допущена ошибка, которую необходимо обнаружить и исправить. Также бухгалтер должен проверить, что остатки по активным счетам сформированы по дебету счетов, а пассивных счетов – по кредиту счетов.

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

Актив баланса - это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем предприятия, используются в его финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ему выгоду в будущем [14].

Актив делят на 2 раздела:

- внеоборотные активы - в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям [16];

- оборотные активы, данные по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило,

осуществляется разово [17].

Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса [12, 59].

Он состоит из трех разделов:

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

Выделение разделов в структуре бухгалтерского баланса обусловлено главным образом временным фактором.

Так, актив баланса разделен на 2 раздела в зависимости от времени использования активов в деятельности организации:

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

При выделении разделов в пассиве баланса, помимо временного фактора, играет роль принадлежность средств, за счет которых формируется актив баланса (собственный капитал или привлеченные средства).

С учетом этих 2 факторов пассив сформирован из 3 разделов:

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

- краткосрочные обязательства - кредиторская задолженность, значительные изменения в которой произойдут в течение ближайших 12 месяцев.

Разделы баланса детализируются путем их разбивки на статьи [14].

Разбивка разделов на статьи обусловлена необходимостью выделять основные виды имущества и обязательств, которые формируют соответствующие разделы бухгалтерского баланса [15].

Рекомендованная Минфином России форма полного бухгалтерского баланса предполагает следующую разбивку разделов по статьям:

Внеоборотные активы:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок [16];
- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы [16].

Оборотные активы:

- запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- денежные средства и денежные эквиваленты;

- прочие оборотные активы [17].

Капитал и резервы:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей);

- собственные акции, выкупленные у акционеров;

- переоценка внеоборотных активов;

- добавочный капитал (без переоценки);

- резервный капитал;

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) [18].

Долгосрочные обязательства:

- заемные средства;

- отложенные налоговые обязательства;

- оценочные обязательства;

- прочие обязательства.

Краткосрочные обязательства:

- заемные средства;

- кредиторская задолженность;

- доходы будущих периодов;

- оценочные обязательства;

- прочие обязательства.

При составлении баланса организация может использовать рекомендованную Минфином России детализацию по статьям. При этом у нее есть право применять собственную разработку этой разбивки, если она считает, что это приведет к большей достоверности отчетности. Кроме того, при отсутствии данных для заполнения соответствующих статей фирма вправе исключить такие статьи из составляемого ею бухгалтерского баланса.

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании данных об остатках на счетах бухгалтерского учета по состоянию на отчетную дату [15].

При заполнении отчета для представления в ИФНС нужно руководствоваться рядом правил, установленных для составления такой отчетности:

- Исходные учетные данные должны быть достоверны, полны, нейтральны и сформированы в соответствии с правилами действующих ПБУ [14].

При их отражении необходимо соблюдать принципы существенности и сопоставимости с итогами предшествующих периодов.

- В текущем отчете данные предыдущих периодов должны соответствовать цифрам окончательной отчетности за эти периоды.

- Для годового баланса наличие имущества и обязательств нужно подтвердить результатами их инвентаризации.

- Дебетовые и кредитовые остатки в балансе не сворачивают.

- ОС и НМА показывают по остаточной стоимости.

- Активы отражают по их учетной стоимости (за вычетом созданных резервов и наценки) [3].

Баланс бухгалтерский заполняется, как правило, в тысячах рублей без десятичных знаков. Организации с большими оборотами могут составлять его в миллионах рублей.

Рассмотрим более подробно статьи баланса.

- По статье «Нематериальные активы», применяющие ПБУ 14/2007 [7], указывается остаточная стоимость НМА, соответствующая разнице остатков по счетам бухучета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов». При этом для счета 04 «Нематериальные активы» не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 «Амортизация нематериальных активов» - цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам.

- Статья «Результаты исследований и разработок» заполняется при наличии данных о затратах на НИОКР на счете 04 «Нематериальные активы» [5].

- Данные по статьям «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» важны только для тех организаций, которые осуществляют освоение природных ресурсов, если у них на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы» есть информация для заполнения строк по этим статьям [14].

К материальным поисковым активам относят материально-вещественные объекты, а к нематериальным - все остальные. Оба вида активов подлежат амортизации, учитываемой соответственно на счетах 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

- Для статьи «Основные средства», применяющие ПБУ 6/01 [6], суммируются данные по остаточной стоимости ОС (разница остатков по счетам бухучета 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», при этом по счету 02 «Амортизация основных средств» не учитываются данные, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в материальные ценности) и затратам на капвложения (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», за исключением цифр, попавших в строки статей «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы»).

- Данные по статье «Доходные вложения в материальные ценности» берутся как разница между остатками по счетам 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 02 «Амортизация основных средств» в отношении одних и тех же объектов.

- Статью «Финансовые вложения», применяющие ПБУ 19/02 [8], во внеоборотных активах заполняют при наличии сумм со сроком погашения более 12 месяцев на счетах 55 (депозиты) «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения», 73 (займы работникам) «Расчеты с персоналом по прочим операциям» [5]. Сальдо по счету 58 «Финансовые вложения» уменьшается на сумму созданного резерва счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», относящегося к долгосрочным вложениям.

- По статье «Отложенные налоговые активы» организации, применяющие ПБУ 18/02 [10], указывают остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

- Когда используют строку статьи «Прочие внеоборотные активы» - это в балансе отражают активы, либо не попавшие в вышеперечисленные строки, либо те, которые организация считает нужным выделить.

К прочим внеоборотным активам организации могут относиться, например:

- вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» [5], в частности, затраты организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР, если организация не отражает данные показатели;
- оборудование к установке (оборудование, требующее монтажа), а также относящиеся к нему транспортно-заготовительные расходы, отражаемые по счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- разовый паушальный платеж, при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительность операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств.
- Цифра по статье «Запасы», применяющие ПБУ 5/01 [4], формируется как сумма остатков по счетам 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме» (за вычетом резерва, учтенного на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»), 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары» (за вычетом счета 42 «Торговая наценка», если учет товаров ведется с наценкой), 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 97 «Расходы будущих периодов» [5].
- По статье «НДС по приобретенным ценностям» отражается сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
- Для получения данных, указываемых по статье «Дебиторская задолженность», суммируются дебетовые остатки по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам»), 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по

социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [14].

- По статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в оборотных активах показываются данные по счетам 55 (депозиты) «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения», 73 (займы работникам) «Расчеты с персоналом по прочим операциям» со сроками погашения менее 12 месяцев. При этом цифры по счету 58 «Финансовые вложения» уменьшаются на суммы созданного резерва счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» по краткосрочным вложениям.

- Данные для статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» получаются сложением остатков по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» (за исключением депозитов), 57 «Переводы в пути» [5].

- В строку статьи «Прочие оборотные активы» попадают активы, либо по каким-то причинам не отраженные в вышеперечисленных строках, либо те, которые организация считает нужным выделить [15].

Например, это может быть безнадежная задолженность контрагента или стоимость похищенного имущества, в отношении которого еще не закончены следственные действия.

- Данные для статьи «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» берутся как сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

- Цифры статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» соответствуют остаткам по счету 81 «Собственные акции / доли».

- Для статьи «Переоценка внеоборотных активов» используются данные об остатках на счете 83 «Добавочный капитал», относящиеся к ОС и НМА.

- Данные по статье «Добавочный капитал (без переоценки)» формируют как остатки на счете 83 «Добавочный капитал» за вычетом данных по переоценке ОС и НМА [14].

- По статье «Резервный капитал» показывается сальдо по счету 82 «Резервный капитал» [5].

- Значение, отражаемое по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в годовом бухгалтерском балансе представляет собой сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Для промежуточной отчетности (до реформации баланса, осуществляемой в конце года) эта цифра складывается из двух остатков: по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (финансовый результат предшествующих лет) и 99 «Прибыли и убытки» (финансовый результат текущего периода отчетного года).

Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - единственная статья бухгалтерского баланса, которая может иметь отрицательное значение.

- Статья «Заемные средства», применяющие ПБУ 15/2008 [9], в разделе «Долгосрочные обязательства» заполняется при наличии задолженности по кредитам и займам, срок погашения которой превышает 12 месяцев (сальдо по счету 67 «Долгосрочные кредиты и займы»).

При этом проценты по долгосрочным заемным средствам должны быть учтены в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

- По статье «Отложенные налоговые обязательства», организации, применяющие ПБУ 18/02, указывают остаток по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» [10].

- Значение по статье «Оценочные обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» соответствует сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в части тех резервов, срок использования которых превышает 12 месяцев.

- По статье «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» показываются обязательства со сроком погашения более 12 месяцев, не попавшие в иные строки долгосрочных обязательств [19].

- Статья «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» заполняется при наличии задолженности по кредитам и займам, срок погашения которой менее 12 месяцев (сальдо по счету 66 «Краткосрочные кредиты и займы»).

При этом сюда попадают проценты по долгосрочным заемным средствам, учитываемые на счете 67 «Долгосрочные кредиты и займы», и задолженность по долгосрочным кредитам и займам, учтенная на счете 67 «Долгосрочные кредиты и займы», если до ее погашения осталось менее 12 месяцев.

- Данные для статьи «Кредиторская задолженность» формируются как сумма кредитовых остатков по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

- Для статьи «Доходы будущих периодов» значение берется как сумма остатков по счетам 86 «Целевое финансирование» и 98 «доходы будущих периодов» [5].

- Значение по статье «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» соответствует сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в части тех резервов, срок использования которых составляет менее 12 месяцев [14].

- По статье «Прочие обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» показываются обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев, не попавшие в иные строки краткосрочных обязательств.

В приложениях 2, 3 представлена расшифровка основных показателей актива и пассива баланса.

Таким образом, бухгалтерский баланс организации имеет ряд ключевых особенностей в своем содержании и правилах построения, которые вместе представляют собой главную его особенность – широкую информативность для различных пользователей бухгалтерской отчетности [15].

Таким образом, рассмотрели строение бухгалтерского баланса организации.

Таким образом, в 1 главе рассмотрели теоретические основы бухгалтерского баланса и порядка его составления.

2. Формирование бухгалтерского баланса на примере (ООО «Родник»)

2.1. Краткая характеристика предприятия

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Родник».

Краткое наименование: ООО «Родник».

ИНН - 6375193418

КПП - 637501001

ОГРН - 1086375000414

Дата регистрации - 12 сентября 2008 года.

ОКПО - 88539994

Основной вид деятельности:

- производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения.

Дополнительные виды деятельности:

- оптовая торговля хлебом и хлебобулочными изделиями;

- оптовая торговля мучными кондитерскими изделиями.

Уставной капитал - 10 000 руб.

Форма собственности - частная собственность.

Руководитель: Некипелова Т. А.

Главный бухгалтер: Мокшина Н. И.

Чтобы дать анализ деятельности ООО «Родник» проведем анализ бухгалтерского баланса данного предприятия за 2015-2017 годы.

Баланс на 31.12.2016 имеет следующий вид, представленный в таблице 1:

Таблица 1

Баланс ООО «Родник» на 31.12.2017 год, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2017
Основные средства	756	835	3173
Дебиторская задолженность	293	504	719

Продолжение таблицы 1

Денежные средства и денежные эквиваленты	17	130	1199
БАЛАНС		1066 1469	5091
Уставный капитал		10	10 10
Нераспределенная прибыль		960	1409 3287
Краткосрочные заемные средства			1 776
Кредиторская задолженность		96	50 18
БАЛАНС		1066 1469	5091

Первое прочтение этого отчета можно назвать ознакомительным: по цифрам баланса оценивается общая структура имущества и обязательств, наличие привлеченных средств и другое.

В данном случае мы имеем дело с развивающейся организацией: ежегодный рост валюты баланса, увеличение стоимости основных средств, все это свидетельствует о намерениях организации вкладывать средства в развитие своего производственного потенциала [13, с. 332].

Нераспределенная прибыль увеличилась на 1878 тыс. руб. кредиторская задолженность снизилась. Вся кредиторская задолженность имеет краткосрочный характер.

Задолженности по заработной плате общество не имеет. Заработная плата выплачивается своевременно два раза в месяц.

Предварительные выводы сделаны - можно приступить к более детальному анализу. Для этого проведем горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса. При помощи горизонтального анализа, представленного в таблице 2, сравним показатели бухгалтерского баланса по отчетным датам. Используем данные на начало и конец отчетного периода:

Таблица 2

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса,

тыс. руб.

Статья баланса	На 31.12.2017 На 31.12.2016		Отклонение (+,-)	
			Сумма	%
В том числе: внеоборотные (ОС) 3173		835	+2338	280,00
Продолжение таблицы 2				
Оборотные средства - всего:			1918 634	+1284 202,52
Дебиторская задолженность			719 504	+215 42,2

Денежные средства и денежные эквиваленты	1199 130	+1069 822,2		
Уставный капитал	10	10	-	-
Нераспределенная прибыль	3287 1409	+1878 133,8		
Заемный капитал	1776	-	+1776	-
Источники средств в расчетах (кредиторская задолженность)	18	50	-32	-64

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса показал следующее:

Внеоборотные активы за исследуемый период увеличились на 280%.

Именно этот показатель может свидетельствовать о расширении деятельности и росте экономического потенциала общества [13, с. 333].

Оборотные средства увеличились на 202,52% - в основном за счет дебиторской задолженности, которая увеличилась на 42,2% и денежных средств, которые увеличились на 822,2%.

Общество имеет краткосрочный кредит в сумме 1776 тыс. руб. Кредит погашается своевременно и без просрочек в платежах.

Кредиторская задолженность снизилась на 64%. Вся данная задолженность является краткосрочной.

Общество не имеет задолженности по заработной плате. Заработная плата выплачивается своевременно два раза в месяц.

Рассмотрим вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

С помощью этого вида анализа бухгалтерского баланса исследуем структуру показателей в динамике (таблица 3):

Таблица 3

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Родник» тыс. руб.

Статья баланса	На 31.12.2017		На 31.12.2016		Сдвиги в структуре, %
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу	
Структура имущества					
В том числе: внеоборотные активы (ОС)	3173	62,33	835	56,84	+5,49
оборотные активы	1918	37,67	634	43,16	-5,49
Дебиторская задолженность	719	37,49	504	79,50	-42,01
Денежные средства и денежные эквиваленты	1199	62,51	130	20,50	+42,01
Структура капитала					
В том числе: собственный капитал	3297	64,76	1419	96,60	-31,84
заемный капитал	1794	35,24	50	31,40	+31,84

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса показал, что в отчетном периоде значительных изменений в общей структуре имущества и капитала не происходило.

Внеоборотные активы в структуре увеличились на 5,49%.

В структуре оборотных активов значительные структурные сдвиги наблюдаются по строкам «Денежные средства и денежные эквиваленты» (+42,01%).

Удельный вес собственного капитала в валюте баланса составил на конец периода 64,76% - в основном за счет доли нераспределенной прибыли в составе собственного капитала. Непокрытые убытки в балансе отсутствуют.

На данный момент объем и структура собственного капитала позволяют организовать производственный процесс и развиваться без внешних заимствований.

Таким образом, дали краткую характеристику ООО «Родник» и переходим к формированию бухгалтерского баланса.

2.2. Формирование бухгалтерского баланса

Баланс общества представляет собой таблицу, которая разделена на две части: активы и пассивы. Обязательное условие баланса – это равенство его актива и пассива.

Актив баланса – это имущество организации.

Состоит из двух разделов:

Внеоборотные активы – включает в себя имущество, которое используется в организации на протяжении длительного периода времени (более 12 месяцев) и переносит свою стоимость на финансовый результат частями [16].

Включает такие статьи как: НМА, основные средства, финансовые вложения и т.д. в Балансе общества внеоборотные активы представлены основными средствами.

Оборотные активы – включает имущество, используемое менее 12 месяцев, при этом это имущество находится в постоянной динамике, а его стоимость переносится на финансовый результат разово.

Состоит из следующих статей: запасы, НДС, дебиторскую задолженность, денежные средства и их денежные эквиваленты. В балансе общества оборотные активы представлены: дебиторской задолженностью, денежными средствами и денежными эквивалентами.

Пассив баланса – это источники формирования имущества.

Капитал и резервы – отражает наличие чистых активов предприятия (собственных средств).

Эти средства разделены на неизменяемую часть (уставный капитал) и переменную часть, которая зависит от учетной политики предприятия и его финансового результата (резервный капитал, переоценка).

Состоит из следующих статей: уставный капитал, добавочный капитал (за минусом переоценки), резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). В балансе общества капитал и резервы представлены: уставным капиталом, нераспределенной прибылью.

Долгосрочные обязательства – включает в себя долгосрочную кредиторскую задолженность предприятия (более 12 месяцев). Статьи, которые включает в себя этот раздел: заемные средства, оценочные и отложенные обязательства. Баланс общества не имеет долгосрочных обязательств [19].

Краткосрочные обязательства – включает в себя краткосрочную кредиторскую задолженность (менее 12 месяцев). включает в себя такие статьи, как: заемные средства, кредиторскую задолженность, оценочные обязательства и доходы будущих периодов.

В балансе ООО «Родник» краткосрочные обязательства представлены краткосрочными заемными средствами и кредиторской задолженностью (краткосрочной).

В процессе составления бухгалтерского баланса организация может использовать как стандартную его форму с детализированной разбивкой по статьям, которая была рекомендована Министерством финансов РФ, так и использовать собственную разбивку. При этом, если отсутствуют исходные данные для заполнения тех или иных статей, то организация вправе исключить эти статьи.

Построение баланса ООО «Родник» осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, а именно остатков на счетах. По истечении отчетного периода (квартал или год) на определенных счетах бухгалтерского учета формируются обороты за такой период и образуются конечные остатки по дебету и кредиту таких счетов.

Остатки по дебету в общей сумме полностью совпадают с остатками по кредиту счетов бухгалтерского учета. Это главное правило, и если остатки не совпадают –

значит в бухгалтерском учете была допущена ошибка, которую необходимо обнаружить и исправить. Также бухгалтер должен проверить, что остатки по активным счетам сформированы по дебету счетов, а пассивных счетов – по кредиту счетов.

Рассмотрим формирование источников для показателей баланса в ООО «Родник».

1. Первичный документ. Первичный документ фиксирует любую хозяйственную операцию и является юридически обоснованным подтверждением факта такой операции. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» выдвигает определенные требования к порядку составления первичного документа для его принятия к бухгалтерскому учету на предприятии.

2. Запись на счетах бухгалтерского учета. На основании полученного первичного документа, бухгалтер делает двойную запись на счетах бухгалтерского учета, регламентированных учетной политикой общества в части рабочего плана счетов. Запись производится на основании характера операции.

Например, если это полученная от поставщика расходная накладная на материалы, то это будет проводка: Д-т 10 «Материалы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если это будет ведомость начисления заработной платы работникам производства, то это будет проводка: Д-т 20 «Основное производство» К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [5].

3. Регистры бухгалтерского учета. Информация по счетам бухгалтерского учета группируется в различных регистрах. Как правило, регистры представляют собой различные накопительные и группировочные таблицы, книги, карточки учета и т.д.

4. Оборотно-сальдовая ведомость. Данный документ формируется по окончании отчетного периода, где отражены обороты по всем счетам бухгалтерского учета в организации и остатки на начало и конец периода.

Данный документ является последним документом в цикле учетного процесса, и который является законченным источником для формирования данных бухгалтерского баланса.

Для формирования каждой строки баланса, бухгалтер анализирует показатели оборотно-сальдовой ведомости.

Так, в строке «Внеоборотные активы», бухгалтер отражает данные по остаткам на счете 01 «Основные средства» [5]. При этом, из остаточной стоимости основных

средств, бухгалтер вычитает сумму накопленной амортизации, которая составляет остаток на счете 02 «Амортизация ОС».

При поступлении или выбытии основных средств в организацию, документальным источником информации являются:

- документы на поставку или реализацию основных средств (расходные накладные, товарные накладные);
- документы на ввод основных средств в эксплуатацию (или вывод);
- документы по инвентаризации основных средств или запасов (инвентаризационные описи, сличительные ведомости);
- документы на прочие расходы, связанные с приобретением/реализацией основных средств или запасов (акты транспортных компаний);
- документы на отпуск запасов в производство (требования-накладные) и т.п.

В строку «Запасы» попадает сумма остатков по таким счетам как:

- 10 «Материалы»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- и т.д.

Если в организации имеются резервы под снижение стоимости материальных ценностей, то суммы таких резервов вычитаются из данного показателя.

Для отражения информации в строке «Денежные средства», источником являются остатки по счетам учета денежных средств в организации.

Это могут быть:

- 50 «Касса» [5];
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- и др.

Наличие данной группы активов подтверждается информацией из выписок банка и кассовых документов (ПКО, РКО, Кассовая книга, отчеты кассиров и т.д.).

Для формирования дебиторской задолженности, источниками являются остатки по дебету таких счетов как:

- 62 «Расчеты с покупателями» [5];
- 68 «Расчеты с бюджетом» и т.д.

Наличие данной группы активов подтверждается информацией из множества различных источников в зависимости от вида задолженности.

Так, это могут быть:

- акты сверки с покупателями и поставщиками;
- авансовые отчеты по расчетам с подотчетными лицами;
- и т.д.

Для формирования строк собственного капитала в пассиве баланса источником являются остатки по кредиту таких счетов как:

- 80 «Уставный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытые убытки» и т.д.

Наличие данной группы пассивов подтверждается информацией из следующих источников:

- учредительные документы (устав, учетная политика организации);
- бухгалтерские справки-расчеты (о выплате дивидендов, отчислениях на резервный капитал, расчеты о формировании добавочного капитала и т.д.);
- документы, подтверждающие взносы учредителей (банковские выписки, акты приема-передачи имущества и т.д.).

Для формирования обязательств в пассиве баланса, источниками являются остатки по кредиту счетов:

- 60 «Расчеты с поставщиками» [5];

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д.

Наличие данной группы пассивов подтверждается информацией из множества различных источников, в зависимости от вида обязательств.

Например, информация о кредитах и займах отражается в договорах с кредиторами и заемщиками, в выписках банка о погашении такой задолженности.

Кредиторская задолженность подтверждается документами по взаиморасчетам с кредиторами (расходные накладные, выписки банка, акты сверки взаиморасчетов и т.д.).

Кредиторская задолженность по выплате заработной платы подтверждается расчетно-платежными ведомостями и прочими документами по учету заработной платы.

Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами подтверждается бухгалтерскими справками-расчетами по различным налогам и сборам, налоговой и прочей отчетностью.

Таким образом, важным условием достоверности информации для формирования баланса, является ее документирование по установленным правилам и порядкам. Все показатели по остаткам в оборотно-сальдовой ведомости, являются источниками для отражения данных бухгалтерского баланса.

Можно сделать следующий вывод: формирование бухгалтерского баланса в ООО «Родник» ведется правильно и в полном объеме, в соответствии с законодательством РФ.

Таким образом, рассмотрели формирование бухгалтерского баланса.

Таким образом, во 2 главе рассмотрели формирование бухгалтерского баланса на примере (ООО «Родник»).

3. Рекомендации по совершенствованию порядка составления бухгалтерского баланса организации

Бухгалтерский баланс позволяет увидеть не только конкретную финансово-экономическую ситуацию на отчетную дату, но и проанализировать ее изменение в сопоставлении с данными за прошедшие годы. А с учетом перспективных планов развития дает возможность составить прогноз деятельности предприятия [15].

Для внутренних целей, главной из которых является текущий анализ деятельности и своевременное принятие мер по корректировке работы предприятия, бухгалтерский баланс может составляться с любой периодичностью и в очень широком спектре его видов [11, с. 219].

Таким образом, значение бухгалтерского баланса выходит очень далеко за границы обычной бухгалтерской отчетности, создаваемой для ИФНС.

Поэтому с особым вниманием следует относиться к его заполнению и знаниям о том, как составить бухгалтерский баланс правильно.

В целях рекомендации по совершенствованию порядка составления бухгалтерского баланса ООО «Родник» можно рекомендовать следующее:

- учетные данные при составлении баланса должны отвечать требованиям полноты и достоверности;
- данные, отражаемые в балансе, должны быть нейтральны и коррелировать с данными предшествующих периодов;
- выделение статей в разделах баланса осуществляется по принципу существенности;
- отчетным периодом для бухгалтерского баланса является календарный год;
- активы и обязательства, отражаемые в балансе, должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные (существующие менее и более 12 месяцев соответственно) [14];
- зачет между статьями активов и пассивов не делается, если он не предусмотрен ПБУ;
- имущество оценивается по «чистой» стоимости (за вычетом регулирующих статей);
- учетные данные годового отчета должны быть подтверждены инвентаризацией.

Заполнение бухгалтерского баланса происходит на основании информации об остатках на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату [14, 15].

Эти остатки отражаются в балансе в соответствии с задачами, поставленными перед конкретным отчетом.

Для представления в качестве официальной отчетности бухгалтерский баланс имеет определенную форму. Для внутренних потребностей организации он может иметь множество модификаций в зависимости от назначения и от вида данных для его составления:

- данные могут браться либо на определенные даты (сальдовый баланс), либо по оборотам за период (оборотный баланс);
- исходные данные могут быть либо только учетными, либо только инвентарными, либо учетными, которые подтверждены результатами инвентаризации;
- данные могут учитываться либо с включением регулирующих статей (амортизация, резервы, наценка), либо с без них;
- баланс может составляться применительно только к одному из видов деятельности предприятия [11, с. 220];
- баланс может иметь либо полную, либо сокращенную (упрощенную) форму;
- баланс может составляться в форме равенства между активами и суммой капитала и обязательств, а может иметь форму равенства между капиталом и разностью между активами и обязательствами;
- баланс может делаться как по одной организации, так и включать данные по нескольким предприятиям (сводные и консолидируемые бухгалтерские балансы);
- применительно к событию могут иметь место вступительный, ликвидационный, разделительный, объединительный балансы;
- баланс может быть предварительным, прогнозным, промежуточным, окончательным [15].

И это далеко не полный список возможных вариантов составления бухгалтерского баланса для решения организацией своих внутренних задач.

Таким образом, составление бухгалтерского баланса подчиняется ряду правил, установленных как для всей бухгалтерской отчетности в целом, так и конкретно для баланса.

Таким образом, в 3 главе дали рекомендации по совершенствованию порядка составления бухгалтерского баланса организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования мы можем сделать следующие выводы:

1) Бухгалтерский баланс – это одна из главных форм бухгалтерской отчетности, которая отражает «финансовую картину» предприятия на определенный момент ее деятельности. Благодаря данным из баланса, возможен строгий контроль: фактического наличия всех видов имущества в организации; использования ресурсов организации; целевого использования основных средств организации; платежеспособности организации.

На основании данных бухгалтерского баланса, можно осуществлять различные виды его анализа для определения эффективности деятельности предприятия.

Законность данных бухгалтерского баланса регламентирована такими нормативно-правовыми актами как Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Виды баланса классифицируются по нескольким различным по экономическому содержанию видам.

2) Построение баланса предприятия осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, а именно остатков на счетах.

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

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

3) Дана краткая характеристика ООО «Родник».

4) Рассмотрен порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «Родник».

Построение баланса ООО «Родник» осуществляется на основании данных бухгалтерского учета, а именно остатков на счетах. По истечении отчетного периода (квартал или год) на определенных счетах бухгалтерского учета формируются обороты за такой период и образуются конечные остатки по дебету и кредиту таких счетов. Остатки по дебету в общей сумме полностью совпадают с остатками по кредиту счетов бухгалтерского учета.

Важным условием достоверности информации для формирования баланса, является ее документирование по установленным правилам и порядкам. Все показатели по остаткам в оборотно-сальдовой ведомости, являются источниками для отражения данных бухгалтерского баланса.

5) Даны рекомендации по совершенствованию порядка составления бухгалтерского баланса организации.

Теоретическая значимость проведенного исследования обусловлена теоретическими основами бухгалтерского баланса организации и порядка его составления.

Практическая значимость определяется практической частью работы, которая может применяться в практической деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 31.12.2017) (принят Государственной Думой 22.11.2011 г.).
2. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34 н (ред. от 11.04.2018).
3. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) № 43 н от 06.07.1999 г. (ред. от 29.01.2018).
4. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) № 44 н от 09.06.2001 г. (ред. от 16.05.2016).
5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94 н (ред. от 08.11.2010).

6. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» от 30.03.2001 № 26 н (редакция от 16.05.2016).
7. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007» от 27.12.2007 № 153 н (редакция от 16.05.2016).
8. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» от 10.02.2002 № 126 н (редакция от 06.04.2015).
9. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008» от 16.10.2008 № 107 н (редакция от 06.04.2015).
10. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02» от 19.11.2002 № 114 н (редакция от 06.04.2015).
11. Бухгалтерский учет: учебник / Кондраков Н.П. – М.: Юрайт, 2015 г. – 681 с.
12. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Е.В. Лупикова. – М.: Юрайт, 2016. – 245 с.
13. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебник / О. А. Агеева, С. С. Серебренников, С. С. Харитонов и др.; под ред. Н. Гринчик. – М.: СПб.: Питер, 2017. – 448 с.
14. Попова Е. Как составить бухгалтерский баланс // Главбух. 2017.
15. Бухгалтерский баланс // Главбух. 2016. 31.08.2016.
16. Раздел 1 «Внеоборотные активы» баланса // Главбух. 2015. 09.02.2015.
17. Раздел 2 «Оборотные активы» баланса // Главбух. 2015. 09.02.2015.
18. Раздел 3 «Капитал и резервы» баланса // Главбух. 2015. 09.02.2015.
19. Раздел 4 «Долгосрочные обязательства» баланса // Главбух. 2015. 09.02.2015.
20. <http://www.minfin.ru>
21. <http://www.consultant.ru>

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

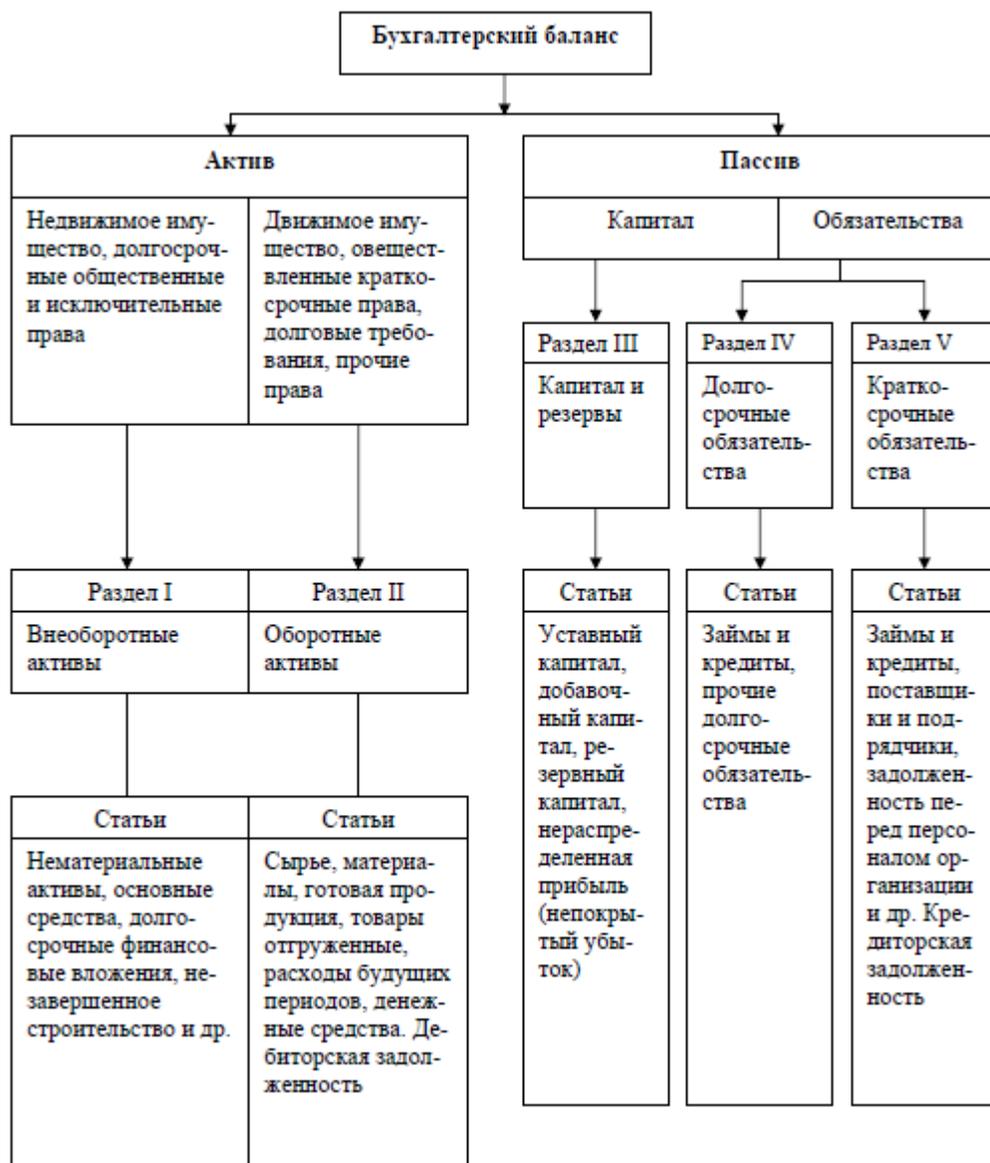


Рис. 1. Структура бухгалтерского баланса

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

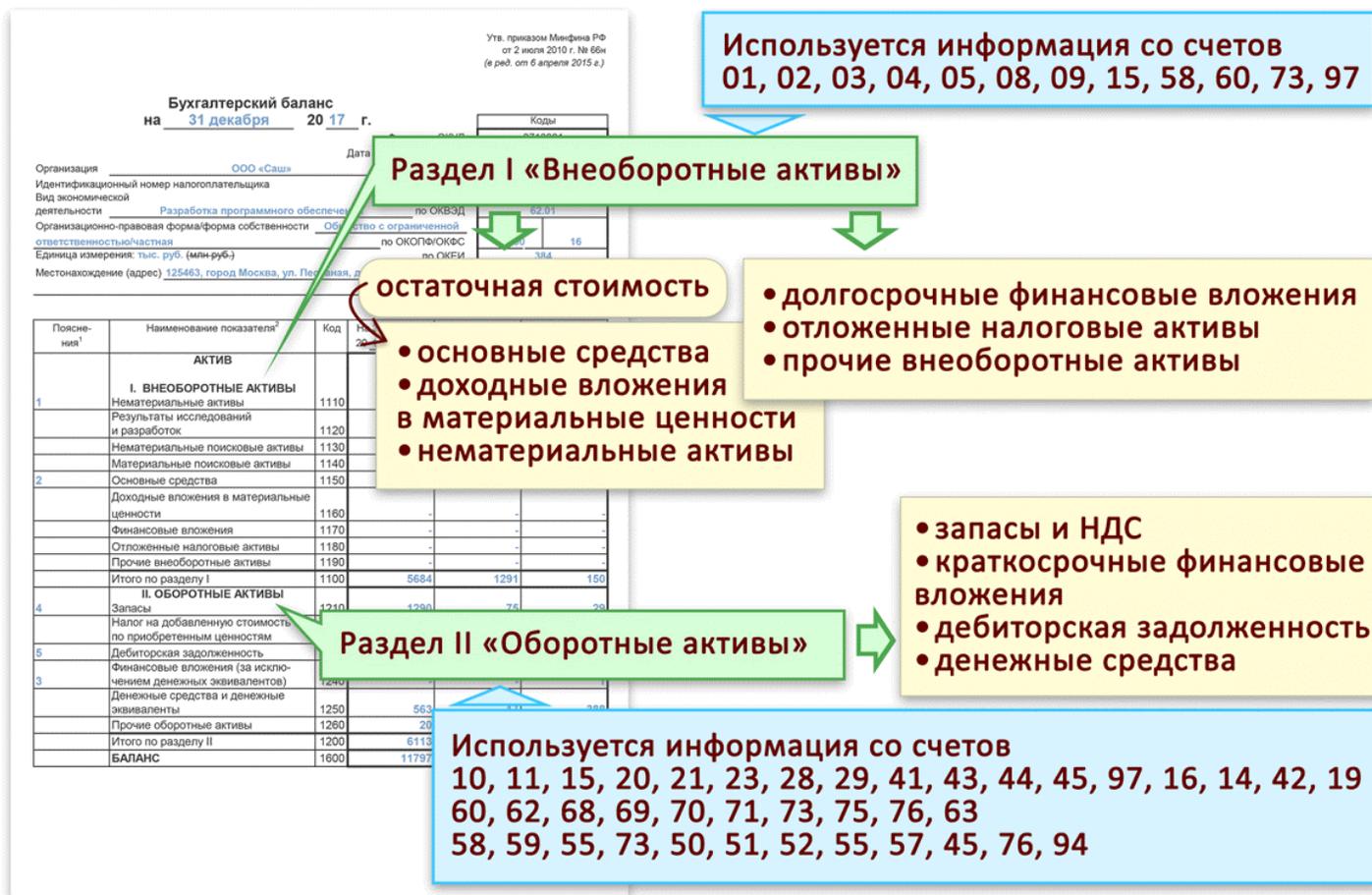


Рис. 2. Расшифровка основных показателей актива баланса

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

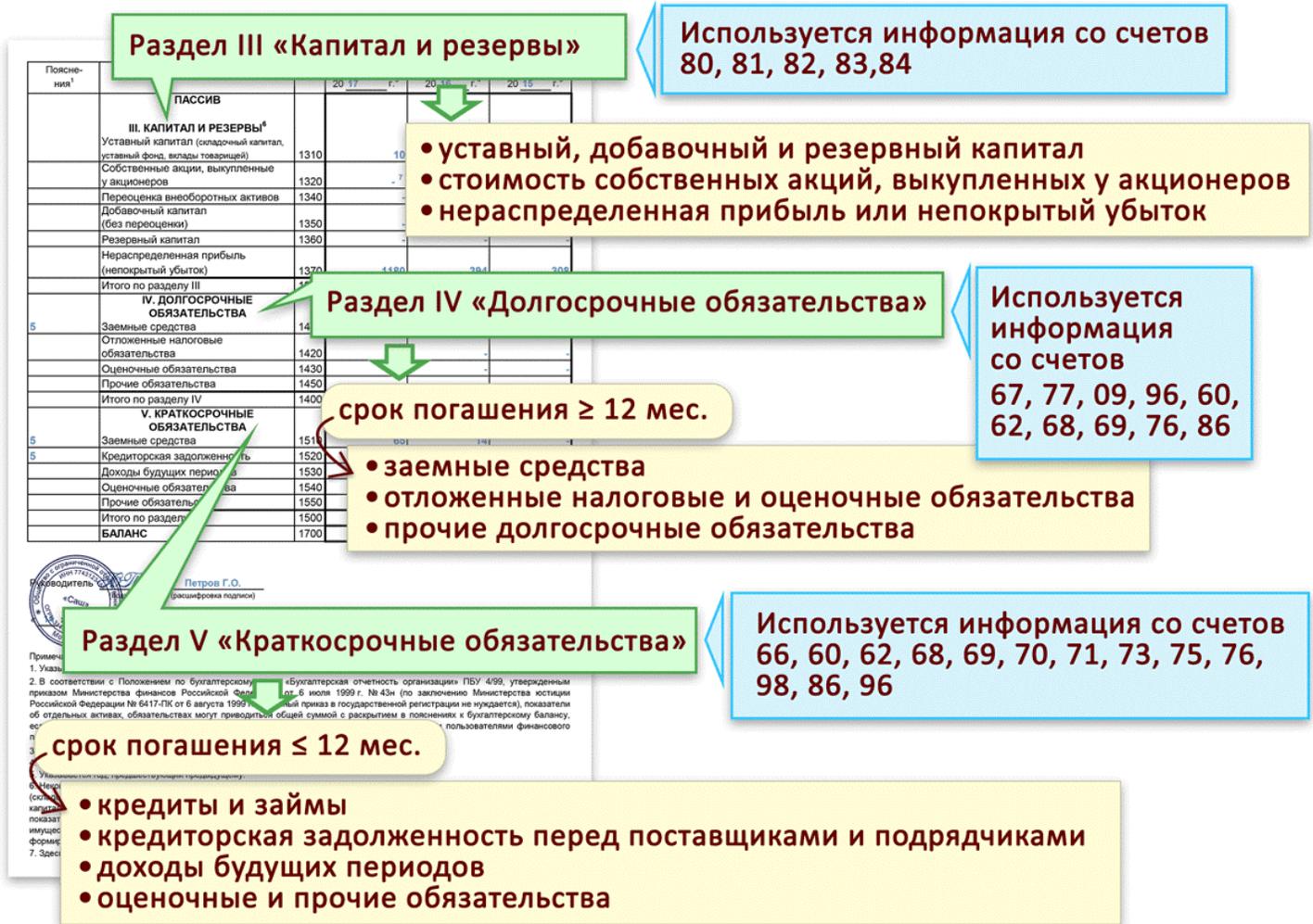


Рис. 3. Расшифровка основных показателей пассива баланса