

## **Содержание:**

# **Введение**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой систему показателей, характеризующих финансовое положение организации на определенную дату и финансовые результаты ее деятельности за определенный период. Она является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации складывается из конкретных отчетных форм, характеризующих ее имущественное и финансовое положение.

Наиболее существенной формой бухгалтерской (финансовая) отчетности является бухгалтерский баланс. Его содержание формируется по данным об остатках на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта содержит данные о хозяйственных средствах (активах, имуществе) организации, право собственности, на которые принадлежит ей. Бухгалтерский баланс содержит данные о наличии имущества и обязательств организации на начало и конец отчетного периода.

Актуальность проблемы совершенствования принципов и техники составления годового бухгалтерского баланса, недостаточность её научной разработанности предопределили выбор темы, обусловили цель и задачи курсовой работы.

Целью данной курсовой работы является изучение и оценка принципов и техники составления годового бухгалтерского баланса, определение направлений их совершенствования в условиях конкретной организации.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты формирования и представления бухгалтерского баланса;
- изучить порядок формирования показателей бухгалтерского баланса на примере предприятия;

– разработать рекомендации по совершенствованию порядка формирования показателей бухгалтерского баланса предприятия.

Объектом исследования в данной работе является ООО «Альфа Технологии».

Предметом исследования является бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта.

В процессе написания работы были использованы следующие методы исследования: метод сравнения, расчет абсолютных величин, горизонтальный и вертикальный анализ.

Курсовая работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

Введение включает в себя актуальность изучаемой темы, цели, задачи, объект и предмет исследования, методы исследования, структуру выпускной квалификационной работы.

В первом разделе работы рассмотрены теоретические аспекты формирования и представления бухгалтерского баланса. Во втором разделе изучен порядок формирования показателей бухгалтерского баланса и даны рекомендации по совершенствованию баланса ООО «Альфа Технологии».

В заключении изложены основные выводы и результаты по работе.

Теоретической основой курсовой работы являются источники учебной, монографической и периодической литературы, методические материалы по вопросам техники составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информационной базой курсовой работы является годовая (финансовая) бухгалтерская отчетность ООО «Альфа технологии».

В качестве информационной базы при написании данной работы использовались нормативно-правовые документы, труды таких авторов, как Бабаев Ю.А., Белов А.А., Богаченко В.М., Савицкая Г.В., Шеремет А.Д., а также материалы периодической печати.

# **Глава 1. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта, его структура, содержание и предназначение**

## **Сущность и содержание бухгалтерского баланса**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [2].

Согласно п.1 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним [2].

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций регулируются стандартами бухгалтерского учета: «Бухгалтерский баланс и основные раскрытие в финансовых отчетах» и «Методических рекомендациях по составлению отчетности».

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

В бухгалтерском балансе хозяйствующего субъекта хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой – по источникам их формирования и целевому назначению. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во

внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике. Это значительно расширяет границы познания сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ, и услуг.

По своей сущности бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта представляет собой источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре, включая и стоимость, вновь созданную в виде приращения собственного капитала<sup>[1]</sup>.

Баланс характеризует деятельность предприятия в целом, это главная и универсальная форма отчетности.

Бухгалтерский баланс представляет имущественную массу организации в двух разрезах – с точки зрения состава имущества, и с точки зрения источников его приобретения, причем последнее понимается не как местонахождение или адрес источника приобретения, а как обязательство за полученные ценности.

В силу двойного отражения имущества организации баланс имеет присущий только ему принцип, который состоит в сопоставлении имущества и обязательств.

Термин «баланс» происходит от латинских слов *bis* и *lanx*, которые в связке можно перевести как двучашие или двойная чаша, т.е. символ равновесия равенства.

Баланс (франц. *balance* – буквально весы) означает равновесие, уравнивание или количественное выражение отношений между сторонами какой-либо деятельности.

В условия рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс организации знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием организации. Из баланса узнают, чем собственник владеет, т.е. в каком количественном и качественном соотношении находится тот запас материальных средств, которым организация способна распоряжаться.

По балансу определяют, способна организация выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые затруднения.

По балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по

которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль над движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью.

Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

В бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления. Белов А.А. предлагает классифицировать бухгалтерские балансы по следующим признакам<sup>[2]</sup>:

- 1) время составления;
- 2) источник составления;
- 3) объем информации;
- 4) характер деятельности;
- 5) объект отражения;
- 6) способ очистки.

Воспользуемся предложенной схемой классификации для выработки более четкого представления о видах балансов. Первая классификация (по времени составления) представляется основополагающей. Рассмотрим 6 разновидностей баланса, выделенных по этому признаку.

Вступительные балансы составляют в момент создания организаций. Со вступительного баланса начинается ведение бухгалтерского учета данного хозяйствующего субъекта. Различают вступительные балансы вновь создаваемых организаций и хозяйствующих единиц, образованных на условиях правопреемственности ранее действовавших. В первом случае во вступительном балансе отражается уставный капитал, зарегистрированный в Уставе организации, и инвентарные перечни реально внесенного имущества и имущественных (в основном денежных) обязательств учредителей по взносам в уставный капитал. Во втором случае (создаваемая организация организована на базе ранее действовавшей), вступительный баланс может соответствовать заключительному

ликвидационному балансу организации, правопреемником которой создаваемая организация выступает, правда, с уточнением оценки отдельных статей ликвидационного баланса. И, наконец, когда вступительный баланс составляется для организации, приобретенной на аукционе по цене, превышающей (занижающей) чистую стоимость идентифицированных материальных и неосязаемых активов, необходимо ввести во вступительный баланс положительный или отрицательный гудвилл (цену фирмы или стоимость ее репутации)[\[3\]](#).

Текущие балансы. В отличие от вступительных балансов, которые составляются только один раз, текущие балансы разрабатываются в соответствии с принципом учетного периода периодически в течение всего времени функционирования организации и подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие).

Начальные и заключительные балансы разрабатываются в начале и конце финансового года. При этом следует помнить, что исходящие данные на конец отчетного периода (года) служат начальными (входными) данными на начало следующего финансового года. Показатели заключительных балансов наиболее адекватно отражают объекты бухгалтерского наблюдения.

Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода. В России промежуточные балансы заполняются итоговыми показателями за первый квартал (за три месяца), за полугодие (за шесть месяцев) и по окончании третьего квартала, т.е. нарастающими данными за девять месяцев.

Санлируемые балансы[\[4\]](#). Потребность в такой разновидности балансов возникает только в исключительных случаях, когда организация находится на пороге банкротства (несостоятельности выплачивать долги) и необходимо определиться: принять решение о ликвидации (прекращении деловой активности) путем объявления о банкротстве или испытать последний шанс - убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежей.

Ликвидационные балансы. Эти балансы составляются при ликвидации организации и разрабатываются неоднократно:

- на начало периода ликвидации (вступительный ликвидационный баланс);
- в ходе периода ликвидации организации (промежуточные ликвидационные балансы; их количество зависит от длительности ликвидационного процесса,

информационных потребностей владельцев и кредиторов);

- на конец периода ликвидации (заключительный ликвидационный баланс).

В соответствии с принципом действующей организации при ее ликвидации вступают в силу особые правила оценки имущества хозяйствующего субъекта: в ликвидационном балансе они отражаются не по учетной (исторической или восстановительной) стоимости, а по цене возможной реализации каждого актива в отдельности на момент ликвидации.

Разделительные балансы составляются в момент разделения крупной организации на несколько более мелких (структурных единиц) или при передаче одной или нескольких структурных единиц данной организации другой организации (в последнем случае баланс называется передаточным).

Объединительные балансы разрабатываются при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну организацию или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

Рассмотренные характеристики относятся к классификации бухгалтерских балансов по времени их составления. Рассмотрим классификацию балансов по пяти остальным признакам.

Классификация по источникам составления. При изучении текущих балансов упоминались балансы, составленные по данным текущего бухгалтерского учета и по результатам, зафиксированным в инвентарях (описях). По признаку источника составления выделяются инвентарные, книжные и генеральные балансы.

Инвентарные балансы составляются только на основании инвентаризации имущества, средств в расчетах, обязательств<sup>[5]</sup>. Примером инвентарного баланса считается вступительный или организационный баланс. Инвентаризацию проводят также в тех случаях, когда необходимо рассчитать балансирующие показатели вступительного баланса индивидуальной частной организации или государственной (муниципальной) организации, какими признаются Капитал собственника или уставный фонд, а также при возникновении новой организации на существующей ранее имущественной основе или при изменении хозяйством своей формы (например, превращение ее из государственной в акционерную).

Книжный баланс строится по данным текущего бухгалтерского учета без предварительной проверки книжных записей путем инвентаризации.

Генеральный баланс считается самым реальным, так как в его основу положены текущие учетные (книжные) записи и результаты инвентаризации, предшествующие формированию балансовых статей.

Единичные балансы характеризуют деятельность только одной организации.

Сводные (или консолидированные) балансы. Различают два вида сводных балансов в зависимости от объекта и способа их составления.

Во-первых, сводные балансы разрабатывают министерства и ведомства, рассчитывая агрегированные данные в целом по отрасли или по подведомственным единичным предприятиям путем простого суммирования одноименных показателей и исключения остатков по взаимным расчетам между предприятиями внутри отрасли.

Во-вторых, сводные (или консолидированные) балансы составляет крупная компания, представленная материнской и ее дочерними компаниями. Сводный баланс формирует информацию о Компании как о едином предприятии и показывает, каким был бы собственный баланс материнской компании, если бы она закрыла все дочерние и сама осуществляла непосредственное управление их деятельностью. Данный баланс составляется не просто суммированием одноименных показателей, а осуществлением следующих корректировок:

- исключением инвестиций материнской компании в уставные капиталы дочерних предприятий и исключением соответствующих долей материнской компании в уставных капиталах дочерних предприятий;
- исключением остатков по взаимным расчетам внутри группы;
- исключением дивидендов, выплаченных внутри группы, а также прочих взаимных расходов и доходов.

По характеру деятельности балансы подразделяются на основной и неосновной деятельности. К основной относится деятельность, соответствующая профилю организации и зарегистрированная в ее уставе. Все прочие виды деятельности считаются неосновными. В последнее время данному признаку классификации не уделяется должного внимания и, как правило, все виды деятельности (основные и неосновные) отражаются в одном балансе (основной деятельности).

По объекту отражения балансы делятся на самостоятельные и отдельные. Самостоятельный баланс имеют только хозяйствующие субъекты, наделенные



правами юридического лица. Отдельные балансы составляют подразделения организаций (филиалы, отделы, цехи, представительства и т.д.)[\[6\]](#).

По способу очистки могут быть балансы-брутто и балансы-нетто.

Баланс-брутто – это баланс, включающий в себя регулирующие статьи.

Баланс-нетто – это баланс, из которого регулирующие статьи исключены. Исключение из баланса регулирующих статей называют его очисткой.

Таким образом, в бухгалтерском балансе хозяйствующего субъекта хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой – по источникам их формирования и целевому назначению. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта знакомит пользователей с имущественным состоянием организации, дает информацию о составе и размере имущества, а также о том, кто принимал участие в его создании.

## **Техника формирования показателей бухгалтерского баланса**

Процесс формирования данных бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта включает в себя большое количество учетных работ самого разнообразного характера. Подготовительные работы включают в себя инвентаризацию и корректировку остатков по счетам бухгалтерского учета, проведение уточнения стоимости имущества и обязательств, образование фондов и резервов, предусмотренных учетной политикой или действующими нормативными актами, уточнение доходов и расходов между сметными отчетными периодами, выявление конечного финансового результата работы организации и реформация баланса, составление оборотной ведомости, которая должна включать в себя все корректирующие записи. Все вышеперечисленные процедуры должны проводиться только при формировании годового бухгалтерского баланса. Периодические балансы составляются на основе книжных данных текущего учета.

Бухгалтерский баланс имеет форму двухсторонней таблицы: левая сторона – активы (требования и вложения); правая сторона – пассивы (обязательства и капитал). Основное свойство отчета в том, что суммарные активы всегда равны суммарным пассивам. Это обусловлено тем, что при отражении операций на счетах

в балансе соблюдается принцип двойной записи, то есть каждая сумма записывается дважды [8].

Актив бухгалтерского баланса состоит из двух разделов: оборотные активы и внеоборотные активы.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Техника составления бухгалтерского баланса предполагает его заполнение на основе счетных записей, подтвержденных оправдательными документами или приравненными к ним электронными носителями информации. Составлению баланса должна предшествовать проверка оборотов и остатков по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам Главной книги. При этом должно быть достигнуто их тождество.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей, а при наличии значительных оборотов – в миллионах рублей с одним десятичным знаком [8].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Техника формирования показателей бухгалтерского баланса представлена в Приложении 1.

Для заполнения статей бухгалтерского баланса данные по остаткам, сформированным на отчетную дату, берутся с конкретных счетов бухгалтерского учета:

– для статьи «Нематериальные активы» – итоговый остаток по счету 04 за вычетом итога по счету 05, при этом для счета 04 не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 – цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам;

- для статьи «Результаты исследований и разработок» выбираются данные о затратах на НИОКР, отраженные в остатке на счете 04;
- для статей «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» берутся данные о затратах на освоение природных ресурсов со счета 08 за вычетом относящейся к этим активам амортизации, учитываемой, соответственно, на счетах 02 и 05;
- для статьи «Основные средства» данные определяются как разница остатков по счетам 01 и 02 (при этом по счету 02 не учитываются цифры, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в материальные ценности), к которой прибавляется сумма затрат на капвложения, учтенная на счетах 07 и 08 (за исключением цифр, попавших в строки «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы»);
- для статьи «Доходные вложения в материальные ценности» берется разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних и тех же объектов;
- для статьи «Финансовые вложения» во внеоборотных активах выбираются данные о долгосрочных суммах (со сроком погашения более 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по долгосрочным вложениям (счет 59);
- для статьи «Отложенные налоговые активы» берется остаток по счету 09;
- для статьи «Запасы» сумма формируется путем сложения остатков по счетам 10, 11 (оба счета за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97;
- для статьи «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» берется сальдо по счету 19;
- для статьи «Дебиторская задолженность» суммируются дебетовые остатки по счетам 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75, 76;
- для статьи «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в оборотных активах выбираются данные о краткосрочных суммах (со сроком погашения менее 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по

краткосрочным вложениям (счет 59);

– для статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» сумма получается сложением остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57;

– для статьи «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» данные берутся как сальдо по счету 80;

– для статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» берется остаток по счету 81;

– для статьи «Переоценка внеоборотных активов» выбираются данные об остатках на счете 83, относящиеся к основным средствам (ОС) и нематериальным активам (НМА).

– для статьи «Добавочный капитал (без переоценки)» данные формируются как остатки на счете 83 за вычетом данных, относящихся ОС и НМА;

– для статьи «Резервный капитал» берется остаток по счету 82;

– для статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовой бухгалтерский баланс попадает сальдо по счету 84, а при составлении промежуточной отчетности складываются два остатка: по счету 84 (финансовый результат предшествующих лет) и 99 (финансовый результат текущего периода отчетного года), при этом сумма может формироваться как путем сложения, так и путем вычитания;

– для статьи «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» из остатков на счете 67 выбирается долгосрочная (с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев) задолженность по кредитам и займам, при этом проценты по долгосрочным заемным средствам должны быть учтены в составе краткосрочной кредиторской задолженности;

– для статьи «Отложенные налоговые обязательства» берется сальдо по счету 77;

– для статьи «Оценочные обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» из остатков на счете 96 выбираются данные по долгосрочным резервам, срок использования которых превышает 12 месяцев;

– для статьи «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» суммируются остатки по счету 66, проценты по долгосрочным заемным средствам,

учтенные в остатках на счете 67, и та задолженность по долгосрочным кредитам и займам (счет 67), которая на момент составления отчета стала краткосрочной (до ее погашения осталось менее 12 месяцев);

– для статьи «Кредиторская задолженность» суммируются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76;

– для статьи «Доходы будущих периодов» складываются остатки по счетам 86 и 98;

– для статьи «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» из остатков на счете 96 выбираются данные по краткосрочным резервам, срок использования которых составляет менее 12 месяцев.

Для заполнения объединенных статей сокращенного баланса используются остатки по следующим счетам:

– для статьи «Материальные внеоборотные активы» определяется сумма остатков по счетам 01 и 03 за вычетом сальдо по счету 02, которая затем складывается с остатками по счетам 07 и 08, относящимися в внеоборотным активам;

– для статьи «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» разница остатков по счетам 04 и 05 суммируется с данными о долгосрочных суммах на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), уменьшенными на сумму резервов по долгосрочным вложениям (счет 59), с остатком по счету 09 и с данными о незавершенных вложениях в НМА и НИОКР, отраженными на счете 08;

– для статьи «Финансовые и другие оборотные активы» объединяются данные по счетам 19, 55 (за вычетом долгосрочных депозитов), 58 (по краткосрочным вложениям) с уменьшением на сумму относящихся к ним резервов (счет 59), 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом сумм долгосрочных займов), 75, 76;

– для статьи «Капитал и резервы» определяется общая сумма остатков по счетам 80, 81, 82, 83, 84;

– для статьи «Другие долгосрочные обязательства» объединяются остатки по счетам 77 и 96 (в отношении резервов со сроком использования более 12 месяцев);

– для статьи «Другие краткосрочные обязательства» суммируются остатки по счетам 86, 96 (в отношении краткосрочных резервов) и 98.

Статьи «Запасы», «Денежные средства и денежные эквиваленты», «Долгосрочные заемные средства», «Краткосрочные заемные средства», «Кредиторская задолженность» заполняются по данным тех же счетов, что и аналогичные статьи в полной форме баланса.

Таким образом, бухгалтерский баланс представляет собой способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении, призванный характеризовать ее финансовое положение на определенную дату, элемент бухгалтерской отчетности. Техника формирования показателей бухгалтерского баланса представляет собой его заполнение на основе счетных записей, подтвержденных оправдательными документами. Составлению бухгалтерского баланса должна предшествовать проверка оборотов и остатков по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам Главной книги. При этом должно быть достигнуто их тождество.

## **Порядок представления бухгалтерского баланса**

После завершения отчетного года организация составляет в установленный и согласованный с налоговыми органами срок представляет бухгалтерскую финансовую отчетность в органы государственного учета и контроля.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы все бухгалтерские записи должны быть отнесены на синтетические и аналитические счета (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что организации, занимающиеся производством и реализацией продукции, являются сложными объектами учета и калькулирования себестоимости продукции, так как их продукция используется по разным направлениям. Различные подразделения таких организаций (в том числе и вспомогательные производства) оказывают взаимные услуги друг другу. При взаимном использовании продукции и услуг невозможно во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические затраты, т.е. какая-то часть затрат по некоторым объектам калькуляции организации должна

отражаться в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов [14].

Данные на начало года вступительного баланса должны соответствовать данным на конец года баланса за предыдущий год. При этом изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к текущему, так и к прошлому году (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписью лиц, ранее ее подписавших, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность в России составляется предприятиями, организациями и учреждениями по итогам работы за отчетный год. Отчетным годом для всех организаций является календарный год-с 1 января по 31 декабря включительно.

Срок представления годовой бухгалтерской отчетности организациями установлен не позднее 1 апреля следующего за отчетным года, а квартального - не позднее 30 дней после окончания отчетного периода.

Днем представления бухгалтерской финансовой отчетности считается дата отправки почтового отправления с описью вложения, либо дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи, либо дата фактической передачи ее по принадлежности.

Годовая бухгалтерская финансовая отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Они могут знакомиться с годовой бухгалтерской финансовой отчетностью организации и получать ее копии с возмещением расходов на копирование.

Суммы возмещения расходов на копирование и пересылку финансовой отчетности, поступающие от заинтересованных пользователей, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года. Данные о хозяйственных операциях, проведенных по государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации организации должны составлять и представлять в соответствующие государственные органы бухгалтерскую отчетность за квартал, полугодие, 9 месяцев и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Квартальную отчетность организации, как было отмечено выше, должны сформировать не позднее 30 дней по окончании квартала, если иное не предусмотрено законодательством. В пределах указанного срока конкретная дата представления бухгалтерской отчетности устанавливается учредителями (участниками) организации или общим собранием. В соответствии с МСФО предоставление промежуточной отчетности должно происходить не позже чем через 60 дней после завершения промежуточного периода.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, подписанной бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» организации, являющиеся по организационно-правовой форме открытыми акционерными обществами, обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Публикуемая в сокращенной форме бухгалтерская финансовая отчетность должна содержать в аудиторском заключении мнение (оценку) независимого аудитора (аудиторской фирмы) о достоверности этой отчетности.

Благодаря данному процессу участники рыночных отношений получили возможность изучать, анализировать и отслеживать развитие своих взаимоотношений с потенциальными контрагентами.

Расходы, связанные с публикацией финансовой отчетности, включаются в себестоимость продукции в качестве затрат, связанных с управлением производственно-хозяйственной деятельностью по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Итак, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется всеми организациями (за исключением организаций государственного сектора и ЦБ РФ):



- в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода в порядке, установленном Приказом Росстата от 31.03.2014 N 220. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (п.п. 1 и 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

За нарушение срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган налагается штраф по п. 1 ст. 126 НК РФ в размере 200 руб. за каждую непредставленную (несвоевременно представленную) форму (составляющую) бухгалтерской (финансовой отчетности). Также на должностное лицо такой организации может быть наложен административный штраф в размере от 300 до 500 руб. по п. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

За нарушение срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики на организацию может быть наложен административный штраф по ст. 19.7 КоАП РФ от 3 000 до 5 000 руб., на должностное лицо такой организации - в размере от 300 до 500 руб.

Искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 2 до 3 тыс. руб., за исключением случая исправления ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном законодательством РФ порядке (ст. 15.11 КоАП РФ).

Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется всеми организациями в орган государственной статистики по месту государственной регистрации, налоговый орган по месту нахождения организации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней

со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом. За нарушение срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган налагается штраф.

## **Глава 2. Порядок составления бухгалтерского баланса ООО «Альфа Технологии»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия**

ООО «Альфа Технологии» зарегистрировано 11 февраля 2000 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан.

ООО «Альфа Технологии» является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

ООО «Альфа Технологии» зарегистрировано по адресу: 423832 Республика Татарстан, г. Набережные Челны, проспект Чулман, д.37, кв.227.

Генеральный директор ООО «Альфа Технологии» Идолов Сергей Викторович.

ООО «Альфа Технологии» присвоен:

ИНН 1650073600;

КПП 165001001;

ОГРН 1031616000316;

ОКПО 50637636.

Основными видами деятельности ООО «Альфа Технологии» являются разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

ООО «Альфа Технологии» – это коммерческая организация, которая ориентируется на достижение прибыли, и уставный капитал, которой разделен на определенное

число долей, удостоверяющих обязательные права учредителей по отношению к этому обществу.

ООО «Альфа Технология» имеет самостоятельный баланс, свой фирменный бланк, печать с полным наименованием на русском языке, необходимые штампы, действует на принципах хозяйственного расчета.

В ООО «Альфа Технология» функционирует линейно-функциональная организационная структура управления.

Схема организационной структуры управления ООО «Альфа Технология» представлена на рисунке 1.

Генеральный

директор

Зам. ген. директора

по маркетингу

Зам. ген. директора

по информационным технологиям

Главный

бухгалтер

Начальник отдела маркетинга

Начальник отдела ИТ

Бухгалтерия

### **Рисунок 1 - Организационная структура управления**

#### **ООО «Альфа Технология»**

Руководство текущей деятельностью ООО «Альфа Технология» осуществляется генеральным директором по согласованию с собранием учредителей. Ему подчинены заместитель генерального директора по маркетингу, заместитель генерального директора по информационным технологиям, и главный бухгалтер.

Функции по ведению бухгалтерского учета, отчетности и контрольно-ревизионной деятельности выполняет бухгалтерия.

Источником информации для анализа основных экономических показателей деятельности является бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Альфа Технология» (Приложение 2).

Основные экономические показатели деятельности ООО «Альфа Технология» представлены в таблице 1.

## Таблица 1

### Основные экономические показатели деятельности

ООО «Альфа Технология» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Наименование показателя					Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2014	2015	2016					
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015	
1. Выручка	8327	8445	8395	118	-50	101,4	99,4	
2. Себестоимость продаж	7388	7270	6922	-118	-348	98,4	95,2	
3. Валовая прибыль	939	1175	1473	236	298	125,1	125,4	
4. Прибыль до налогообложения	58	150	118	92	-32	258,6	78,7	
5. Чистая прибыль	44	120	94	76	-26	272,7	78,3	

6.Рентабельность продаж, %	11,3	13,9	17,6	2,6	3,7	123,0	126,6
----------------------------	------	------	------	-----	-----	-------	-------

Из данных таблицы 1 видно, что выручка за исследуемый период увеличилась с 8327 тыс. руб. в 2014 году до 8395 тыс. руб. в 2016 году. Себестоимость продаж за анализируемый период снизилась и составила 6922 тыс. руб. в 2016 году. Чистая прибыль организации в 2016 году уменьшилась на 26 тыс. руб. и составила 94 тыс. руб. За исследуемый период рентабельность продаж увеличилась с 11,3% в 2014 году до 17,6% в 2016 году, что является положительной тенденцией.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя организации.

Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и другими нормативными документами. Бухгалтерия не должна принимать к исполнению документы, противоречащие законодательству.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных финансово-хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя предприятия.

Задачи бухгалтерии ООО «Альфа Технология»:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией руководителей предприятия с целью правильного осуществления предприятием хозяйственных операций;
- обеспечение учета наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных ресурсов обеспечения его финансовой устойчивости.

Федеральным Законом от 06.12.11 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» предусмотрено, что с самого начала своей работы и затем в начале каждого календарного года предприятие заявляет в налоговые органы и органы, ведающие его регистрацией, так называемую учетную политику на текущий год.

В ООО «Альфа Технология» ответственным лицом за формирование учетной политики является главный бухгалтер. При этом утверждается рабочий план счетов, график документооборота. Учетная политика формируется положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

При формировании учетной политики предполагаются имущественная независимость и непрерывность деятельности предприятия, а также последовательность применения выбранной учетной политики. При создании учетной политики руководитель и бухгалтер опираются на Положение «Учетная политика предприятия» – отдельный нормативный документ, в котором указаны все те особенности, что влияют на деятельность предприятия и учет на нем.

Учетная политика для целей налогообложения утверждена соответствующим приказом руководителя ООО «Альфа Технология».

Налоговую учетную политику организация применяет с момента создания и до момента ликвидации. Налоговая учетная политика, срок действия которой в приказе не ограничен календарным годом, применяется вплоть до момента утверждения новой учетной политики. При необходимости в принятую учетную политику можно вносить поправки, оформленные отдельным приказом.

В случае появления новых видов деятельности вносить дополнения в учетную политику можно в любой момент отчетного года. При этом нужно определить и отразить в учетной политике принципы и порядок учета этих видов деятельности для целей налогообложения.

По каждому налогу приняты отдельные элементы учетной политики для целей налогообложения. В приложении к учетной политике ООО «Альфа Технология» утверждены формы регистров налогового учета.

Итак, учетная политика ООО «Альфа Технология» представляет собой принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Учетная политика для целей налогообложения ООО «Альфа Технология» представляет собой выбранную организацией совокупность допускаемых НК РФ способов ведения налогового учета в целях оптимизации налогообложения. Учетная

политика для целей налогообложения быть утверждена соответствующим приказом руководителя ООО «Альфа Технологии».

Таким образом, ООО «Альфа Технологии» является коммерческой организацией, которое ориентируется на получение прибыли, и уставный капитал, которой разделен на определенное число долей, удостоверяющих обязательные права учредителей по отношению к этому обществу. Основным видом деятельности ООО «Альфа Технологии» является разработка компьютерного программного обеспечения.

## **2.2. Порядок формирования показателей баланса предприятия**

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа Технологии» является способом отражения хозяйственных средств и их источников, позволяющим получить информацию о состоянии этих объектов на определенную дату.

Значение баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную единицу, дополнением к которой является отчет. Если в отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности предприятия, то в балансе представлено состояние всех средств предприятия и конечный результат его деятельности за отчетный период.

В ООО «Альфа Технологии» процесс составления бухгалтерского баланса включает в себя проведение совокупности учетных работ, таких как: инвентаризация, разграничение отдельных статей по периодам, закрытие счетов, подведение итогов соответствующих учетных регистров.

Балансовые статьи сводятся в группы, а группы в разделы, что означает обзрение и анализ информации, содержащейся в балансе. Все хозяйственные средства и источники хозяйственных средств подразделяются на три основные группы: актив, собственный капитал, обязательства. Группировка балансовых статей в разделы и группы подчиняются определенному принципу, являющейся основой экономической классификации хозяйственных средств и источников. Структура бухгалтерского баланса ООО «Альфа Технологии» представлена в следующем виде (Приложение 1).

Актив

I. Внеоборотные активы

II. Оборотные активы

Пассив

III. Капитал и резервы

IV. Долгосрочные обязательства

V. Краткосрочные обязательства

В ООО «Альфа Технология» бухгалтерский баланс заполняется на основании главной книги. Данное действие в ООО «Альфа Технология» также происходит автоматизировано. Это обеспечивает высокую точность всех данных и освобождает главного бухгалтера от трудовых затрат.

Для облегчения исследования действий по заполнению форм бухгалтерской отчетности, используется бухгалтерский регистр оборотно-сальдовая ведомость, которая аналогична главной книге.

Актив бухгалтерского баланса ООО «Альфа Технология». Актив бухгалтерского баланса ООО «Альфа Технология» показывает денежную оценку всех активов организации на определенную дату, т.е. актив баланса раскрывает предметный состав имущественной массы организации.

Раздел I. «Внеоборотные активы».

Показатель «Нематериальные активы». Нематериальные активы отражаются в балансе по остаточной стоимости, то есть за минусом начисленной амортизации, учтенной на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». В этой группе статей по коду «Основные средства» указывается остаточная стоимость основных средств, которые находятся в эксплуатации, на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе. Чтобы заполнить показатель «Основные средства» бухгалтерского баланса, нужно из дебетового сальдо счета 01 «Основные средства» вычесть кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» за исключением субсчета «Амортизация имущества, предоставленного во временное пользование». Заполняя данную группу статей нужно руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.



ООО «Альфа Технология» не имеет внеоборотные активы.

Раздел II «Оборотные активы».

По показателю «Запасы» бухгалтерского баланса приводятся данные обо всех запасах организации (материалах, готовой продукции, товарах, незавершенном производстве, расходах будущих периодов, расходах на продажу, животных на выращивании и откорме и т.п.). Заполняя данную группу статей нужно руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Чтобы заполнить эту группу статей нужно взять дебетовое сальдо по счетам 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товара отгруженные», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 41 «Товары» (за минусом кредитового сальдо по счету 42 «Торговая наценка»), 97 «Расходы будущих периодов». ООО «Альфа Технология» запасов не имеет.

По показателю «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» баланса представляются суммы «входного» НДС, которые не были возмещены из бюджета. Чтобы заполнить эту строку, нужно взять дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость».

Оборотные активы ООО «Альфа Технология» включают в себя дебиторскую задолженность и денежные средства.

Показатель «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)». К ним относятся задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги; задолженность покупателей и заказчиков, которая оформлена векселями; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность продавцам по авансам, которые предприятие выдало им в счет предстоящих поставок продукции; задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал организации; задолженность прочих дебиторов.

Чтобы заполнить эту группу статей, необходима информация о дебетовом сальдо по следующими счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По показателю «Денежные средства» бухгалтерского баланса указывается сумма, которой располагает предприятие (в кассе, на рублевых и валютных счетах в банке, на специальных счетах в банке). Для заполнения данной группы статей необходимо дебетовое сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета», 57 «Переводы в пути».

Далее записывают общую сумму оборотных активов предприятия.

Затем записывают общую сумму активов предприятия.

Пассив бухгалтерского баланса ООО «Альфа Технология». Пассив бухгалтерского баланса ООО «Альфа Технология» показывает, во-первых, какая величина собственного капитала вложена в хозяйственную деятельность организации, во-вторых, кто и в какой форме участвовал в создании имущественной массы.

Раздел III «Капитал и резервы».

По показателю «Уставный капитал» бухгалтерского баланса записывается величина уставного (складочного) капитала, которая указана в учредительных документах. Чтобы заполнить данную строку, нужно взять кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал».

По показателю «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса показывается величина добавочного капитала. Чтобы заполнить данную строку баланса, берут кредитовое сальдо счета 83 «Добавочный капитал». ООО «Альфа Технология» добавочного капитала не имеет.

В группе статей «Резервный капитал» отражаются остатки резервного фонда, размер и порядок формирования которого устанавливается в учредительных документах. ООО «Альфа Технология» резервного капитала не имеет.

Если предприятие в отчетном году получило прибыль, то по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» баланса указывается сумма чистой прибыли, полученная организацией за отчетный год, а если предприятие получило убыток, то показывается сумма убытка. Сумма убытка показывается в круглых скобках. Чтобы заполнить эту строку, нужно взять сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» и сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Далее рассчитывается общая сумма капитала и резервов ООО «Альфа Технология».

По строке «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса указывается кредиторская задолженность. Для заполнения данной группы статей необходимо знать кредитовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные», 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», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Далее отражается общая сумма краткосрочных обязательств ООО «Альфа Технология».

Затем указывается общая сумма пассивов предприятия.

Таким образом, в ООО «Альфа Технология» процесс составления бухгалтерского баланса включает в себя проведение совокупности учетных работ, таких как: инвентаризация, разграничение отдельных статей по периодам, закрытие счетов, подведение итогов соответствующих учетных регистров. В ООО «Альфа Технология» бухгалтерский баланс заполняется на основании главной книги. Данное действие в ООО «Альфа Технология» также происходит автоматизировано. Это обеспечивает высокую точность всех данных и освобождает главного бухгалтера от трудовых затрат. Для облегчения исследования действий по заполнению форм бухгалтерской отчетности, используется бухгалтерский регистр оборотно-сальдовая ведомость, которая аналогична главной книге.

## **2.3. Рекомендации по совершенствованию содержания бухгалтерского баланса предприятия**

В современных условиях совершенствование содержания бухгалтерского баланса является одной из важных задач, стоящих перед бухгалтерским сообществом. Путь ее решения - ориентация на нормы Международных стандартов финансовой отчетности.

В современных условиях перспективными тенденциями развития бухгалтерской (финансовой) отчетности в т.ч. содержания бухгалтерского баланса можно назвать следующие:

- курс на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как результативный и многофункциональный механизм создания финансовой

отчетности, который помогает эффективно сотрудничать с зарубежными партнерами и способствует эффективному менеджменту;

– представление интегрированной отчетности, которая содержит данные о значительной результативности трудовых и материальных ресурсов. Она нацелена на осведомление пользователей отчетности о степени социальной ответственности ее владельцев и менеджеров;

– предоставление данных о ресурсах, способствующих реализации стратегии организации через анализ среды, который является исходным этапом управления [2, с.182].

– предоставление данных нефинансового характера о ресурсах организации, которые невозможно оценить количественно (социальные и человеческие ресурсы);

– предоставление актуальных и прогнозных данных для принятия управленческих решений.

Перед российскими стандартами отчетности стоят следующие задачи:

– повышение качества данных, представляемых в отчетности;

– развитие сферы применения международных стандартов;

– рост контроля качества финансовой и бухгалтерской отчетности;

– совершенствование знаний и навыков специалистов.

В ООО «Альфа Технология» учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения представлена лишь в общих чертах. В ней нет конкретизации системы документооборота, порядка отражения различных операций, ведения учета этих операций и отражения их в первичных документах, что требует ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Поэтому ООО «Альфа Технология» рекомендуется прописать все пункты ведения бухгалтерского учета.

В ООО «Альфа Технология» для сохранности данных первичных документов и регистров бухгалтерского учета рекомендуется разработать порядок хранения первичных документов и учетных регистров, так как регистры бухгалтерского учета являются коммерческой тайной организации.

Необходимым условием успешного функционирования ООО «Альфа Технологии» является:

- 1) достижение реальности бухгалтерского баланса;
- 2) улучшения информационного обеспечения внешних и внутренних пользователей.

Баланс отражает имущественное положение организации и состояние ее пассивов, но не дает ответа, в результате каких факторов внешнего и внутреннего характера оно сложилось. Для выявления таких факторов и их количественной оценки необходимо использовать сведения о производстве и сбыте продукции, инвестиционной деятельности, организационных изменениях внутри фирмы и т.п. Такая информация при проведении финансового (внешнего) анализа не всегда доступна, так как относится к категории внутренней информации, составляющей коммерческую тайну. Кроме того, бухгалтерский баланс отражает статичное состояние средств на отчетную дату. Поэтому для определения общих тенденций в структуре актива и пассива необходимо использование балансовых показателей на несколько отчетных дат. Валюта баланса зачастую не отражает реальной суммы средств, которой располагает организация, так как балансовая стоимость некоторых активов не соответствует рыночной (ликвидационной). Например, материально- производственные запасы отражаются в балансе по фактическим затратам на их изготовление или приобретение, в то время как дебиторская задолженность покупателей отражается с учетом наценки, т.е. по цене реализации продукции, как правило, выше ее себестоимости. Кроме того, существенные расхождения между учетной и реальной стоимостью ряда статей баланса связаны с инфляционными процессами. Эти и другие причины вызывают необходимость использования в аналитических исследованиях имущественного комплекса организации и источников его формирования более широкого круга показателей других форм бухгалтерской отчетности.

Проблемы улучшения информационного обеспечения внешних и внутренних пользователей обусловлены применением современных технических средств в управлении.

Аналитические таблицы должны кратко и ясно отражать прогнозируемые, нормативные и фактические показатели изучаемого объекта, причины и виновников их возникновения. Это позволит оперативно выявлять резервы, принимать правильные решения и воздействовать на управляемый объект.

Автоматизация бухгалтерского учета создает возможность расширить область его применения, использовать однократную запись в память электронных машин хозяйственных операций для любых последующих экономических расчетов, упростить алгоритм составления и анализа бухгалтерской отчетности, повысить качество учетной и другой экономической информации в их взаимосвязи. Кроме того, что немаловажно, использование бухгалтерских программ позволяет за короткое время получить оперативную информацию о состоянии аналитических и синтетических счетов.

В целях совершенствования формирования бухгалтерской отчетности ООО «Альфа Технология» и содержания его бухгалтерского баланса рекомендуется:

1. Приведение в порядок и создание оптимальной системы ведения бухгалтерского учета, прежде всего, сокращение времени на обработку первичных данных, формирование необходимых отчетов, справок, выписок, минимизацию пользовательских действий для получения конечного результата.
  2. Формирование оптимального объема информации в системе бухгалтерского учета. Информации должно быть ни много, ни мало, ее должно быть ровно столько, чтобы информация была именно информацией в соответствии с ее представлением как снятую неопределенность. До тех пор пока неопределенность относительно объектов управления существует, необходимо наращивать информацию, что будет приводить к качественным улучшениям информационной системы бухгалтерского учета. Но как только все неопределенности относительно объектов сняты, дальнейшее наращивание информации нецелесообразно.
- Данное положение является особенно важным после принятия Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с его требованиями организации больше не обязаны применять унифицированные формы первичных документов, они могут разрабатывать свои собственные формы документов, закрепляя их в локальных нормативных актах. Это открывает путь к минимизации дублирования информации, что в значительном объеме имело место ранее.
3. Уменьшение количества ошибок в бухгалтерском учете с применением встроенных алгоритмов контроля бухгалтерских показателей.
  4. Повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов.
  5. Повышение квалификации пользователей информационных систем..

Таким образом, внедрение приведенных рекомендации по совершенствованию содержания бухгалтерского баланса позволит повысить качественный уровень бухгалтерского учета и повысит эффективность деятельности ООО «Альфа Технология».

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта представляет собой способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении, призванный характеризовать ее финансовое положение на определенную дату, элемент бухгалтерской отчетности. Техника формирования показателей бухгалтерского баланса представляет собой его заполнение на основе счетных записей, подтвержденных оправдательными документами. Составлению бухгалтерского баланса должна предшествовать проверка оборотов и остатков по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам Главной книги. При этом должно быть достигнуто их тождество.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется всеми организациями в орган государственной статистики по месту государственной регистрации, налоговый орган по месту нахождения организации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

ООО «Альфа Технология» является коммерческой организацией, которое ориентируется на получение прибыли. Основным видом деятельности ООО «Альфа Технология» является разработка компьютерного программного обеспечения.

В ООО «Альфа Технология» процесс составления бухгалтерского баланса включает в себя проведение совокупности учетных работ, таких как: инвентаризация, разграничение отдельных статей по периодам, закрытие счетов, подведение итогов соответствующих учетных регистров. В ООО «Альфа Технология» бухгалтерский баланс заполняется на основании главной книги.

В современных условиях перспективными тенденциями развития бухгалтерской (финансовой) отчетности в т.ч. содержания бухгалтерского баланса можно назвать следующие:

- курс на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как результативный и многофункциональный механизм создания финансовой отчетности;
- представление интегрированной отчетности, которая содержит данные о значительной результативности трудовых и материальных ресурсов;
- предоставление данных о ресурсах, способствующих реализации стратегии организации через анализ среды, который является исходным этапом управления;
- предоставление актуальных и прогнозных данных для принятия управленческих решений.

В целях совершенствования формирования бухгалтерской отчетности ООО «Альфа Технология» и содержания его бухгалтерского баланса рекомендуется:

1. Приведение в порядок и создание оптимальной системы ведения бухгалтерского учета, прежде всего, сокращение времени на обработку первичных данных, формирование необходимых отчетов, справок, выписок.
2. Формирование оптимального объема информации в системе бухгалтерского учета.
3. Уменьшение количества ошибок в бухгалтерском учете с применением встроенных алгоритмов контроля бухгалтерских показателей.
4. Повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов. Отчетность должна обеспечивать сопоставимость текущих показателей с данными за прошлые периоды.
5. Повышение квалификации пользователей информационных систем..

Предложенные рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности и содержания бухгалтерского баланса ООО «Альфа Технология» позволят повысить эффективность деятельности организации.



# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Российская газета. – 1996. – 28 января.
  2. Федеральный закон от 06.12.2011 N402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016) // Парламентская газета. – 09-15.12.2012. – N54. Статья 45.
  3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).
  4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N106н (ред. от 18.12.2013) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // КонсультантПлюс : [справ.-прав. система].
  5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. – 1999. – N34.
  6. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов – М.: Вузовский учебник, 2016. – 367с.
  7. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник – М.: ЭКСМО, 2016 – 264с.
  8. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 16-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 509 с.
- Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник/Н.Л. Вещунова. – М.: Проспект. – 2015. – 561с.
1. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Кнорус, 2014. – 260 с.
  2. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
  3. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита: Учебное пособие. – М.: Кнорус: 2014 г. – 400 с.
  4. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. – 288 с.

5. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. / Н. А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
6. Макарьева В.И., Л. В. Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика. – 2012. – 264 с.
7. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян. – М.: КноРус, 2015. – 550 с.
8. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2012. – 534 с.
9. Соколов Я.В. Счета бухгалтерского учета: содержание и применение: справочное пособие / Я.В. Соколов, В.В. Патров, Н.Н. Карзаева. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 576 с.
10. Турманидзе, Т. У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Т. У. Турманидзе, – М.: Экономика, 2013. – 478 с.
11. Финансовый анализ. Управление финансами [Электронный ресурс]: учебник / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 638 с.
12. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2015.
13. Щербакова В.И. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: Учебник / В.И. Щербакова – М.: ИНФРА-М, 2015. – 352 с.

## Приложение 1

Техника формирования показателей бухгалтерского баланса

Строка отчета	Код строки	Формирование показателя для отчета
---------------	------------	------------------------------------

Раздел 1 «Внеоборотные активы» отражается информация об активах организации, которые используются для извлечения прибыли в течение длительного промежутка времени.

Нематериальные активы	1110	Разница между дебетовым сальдо на счете 04 «НМА» и кредитовым сальдо на счете 05 «Амортизация НМА»
-----------------------	------	--

Результаты исследований и разработок	1120	Дебетовый остаток 04 «Нематериальные активы».
НМА поисковые активы	1130	Разница между дебетовым остатком счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредитовым остатком по счету 05 «Амортизация НМА».
Материальные поисковые активы	1140	Разница между дебетовым остатком счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредитовым остатком по счету 02 «Амортизация основных средств».
Основные средства	1150	Разница между дебетовым остатком по счету 01 «Основные средства» и кредитовым остатком по счету 02.
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Разница между дебетовым сальдо счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и кредитовым сальдо по счету 02.
Финансовые вложения	1170	Дебетовое сальдо счета 58,55.3,71.1 за вычетом кредитового остатка по счету 59.
Отложенные налоговые активы	1180	Дебетовое сальдо счета 09.

Отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет больше 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам организации могут относиться:

- вложения во внеоборотные активы организации, если они не были отражены ранее;

- оборудование, требующее монтажа, а также комплекты запасных частей данного оборудования;

- ряд расходов, относящихся к расходам будущих периодов, при условии, что период их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты;

- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ и услуг, связанных со строительством объектов основных средств.

Прочие внеоборотные активы 1190

Итого по разделу 1 1100

Сумма показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1110-1190.

Раздел второй «Оборотные активы» признаются активы, которые сравнительно быстро переносят свою стоимость на затраты.

Запасы	1210	Дебетовое сальдо счета 10+дебетовое сальдо счета 11+дебетовое сальдо счета 41-кредитовое сальдо счета 42+дебетовое сальдо счета 43+дебетовое сальдо счета 15±сальдо счета 16-кредитовое сальдо счета 14+дебетовое сальдо счета 45+дебетовое сальдо счетов 20,21,28,29+дебетовое сальдо счета 97+дебетовое сальдо счета 44.
НДС по приобретенным ценностям	1220	Остаток счета 19.
Дебиторская задолженность	1230	Сумма дебетовых сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75 и 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Сумма дебетовых сальдо по счетам 58, 55.3, 73.1 за вычетом счета 59.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Сумма дебетовых сальдо счетов 50, 51, 55, 57, 58, 76.
Прочие оборотные активы	1260	Сумма дебетовых остатков по счетам 76, 46, 19, 94.
Итого по разделу 2	1200	Сумма показателей по строкам с кодами 1210-1260.

Баланс	1600	Сумма строк 1100 и 1200.
--------	------	--------------------------

Раздел третий «Капитал и резервы» отражает собственная величина капитала организации. Некоммерческие организации именуют данный раздел как целевое финансирование.

Уставный капитал	1310	Кредитовый остаток счета 80.
------------------	------	------------------------------

Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Дебетовое сальдо счета 81 «Собственные акции».
---	------	--

Переоценка внеоборотных активов	1340	Кредитовое сальдо счета 83 «Добавочный капитал».
---------------------------------	------	--

Добавочный капитал (без переоценки)	1350	Счет 83 за исключением сумм дооценки внеоборотных активов.
-------------------------------------	------	--

Резервный капитал	1360	Сумма кредитовых сальдо счетов 82 и 84.
-------------------	------	---

Нераспределенная прибыль	1370	± остаток 99 ± остаток 84
--------------------------	------	---------------------------

Итого по разделу 3	1300	1310-1320+1340+1350+1360± 1370.
--------------------	------	---------------------------------

Раздел четвертый «Долгосрочные обязательства».

Заемные средства	1410	Кредитовое сальдо счета 67.
------------------	------	-----------------------------

Отложенные налоговые обязательства» (ОНО)	1420	Кредитовое сальдо счета 77.
Оценочные обязательства	1430	Кредитовый остаток по счету 96.
Прочие обязательства	1450	Сумма кредитовых сальдо 60,62,68,69,76,86.
Итого по разделу 4	1400	Сумма показателей по строкам раздела 4.
Раздел пятый «Краткосрочные обязательства».		
Заемные средства	1510	Кредитовое сальдо по счету 66.
Кредиторская задолженность	1520	Сумма кредитовых остатков 60,62,70,71,76,68,69,73,75.
Доходы будущих периодов	1530	Дебетовое сальдо счета 98.
Оценочные обязательства	1540	Кредитовое сальдо по счету 96.
Прочие обязательства	1550	Сумма кредитовых сальдо по счетам 86 и 76.
Итого по разделу 5	1500	Сумма показателей по строкам с кодами 1510-1550.
Баланс	1700	Сумма показателей по строкам 1300,1400,1500.

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов – М.: Вузовский учебник, 2016. – 367с. [↑](#)
2. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник – М.: ЭКСМО, 2016 – 264с. [↑](#)
3. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник – М.: ЭКСМО, 2016 – 265с. [↑](#)
4. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник – М.: ЭКСМО, 2016 – 265с. [↑](#)
5. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник/Н.Л. Вещунова. – М.: Проспект. – 2015. – 561с. [↑](#)
6. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник/Н.Л. Вещунова. – М.: Проспект. – 2015. – 562с. [↑](#)