

Содержание:

Введение

Понятие бухгалтерский баланс является одним из основных в бухгалтерском учете.

Термин «Баланс», в переводе с французского, буквально означает весы. Балансом означают равновесие между какими-то двумя факторами, событиями или показателями. Понятие баланс широко применяется в самых различных областях.

Основной и главной формой бухгалтерской отчетности был и остается бухгалтерский баланс (форма № 1).

В современных экономических условиях существенно возрастает значение финансовой информации, достоверность, оперативность и объективность которой позволяют всем участникам хозяйственного оборота представить и понять финансовое состояние и финансовые результаты деятельности конкретной компании.

В бухгалтерском балансе 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 бухгалтерском 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.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс – одна из форм периодической и годовой отчетности.

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.

В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения фирмы. С целью большей доступности понимания экономической сущности объектов, отражаемых в составе отдельных статей, в балансе дана их группировка. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

Умение читать баланс – знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики предприятия.

Из вышесказанного следует, что тема данной курсовой работы достаточно актуальна, так как в настоящее время возрастает важность бухгалтерской финансовой отчетности, требований к ее составу, следовательно, возрастают требования к информативности показателей бухгалтерского баланса организации.

1. Понятие, сущность и историческое развитие бухгалтерского баланса

1.1. Роль и значение бухгалтерских балансов

Термин «баланс» широко известен специалистам в области учета, анализа, планирования и употребляется в значении равновесия (от фр. Balance – весы). В экономике применяются различные виды балансов: бухгалтерский; баланс доходов и расходов предприятия; баланс основных фондов; баланс денежных доходов и расходов населения; материальный баланс; баланс трудовых ресурсов; баланс платежный; межотраслевой баланс и др.

Общая идея применения балансового метода состоит в выравнивании суммарного значения показателей, записанных в левой и правой сторонах уравнения.

Баланс – это метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке и на определенный момент времени изобразить состояние средств организации и источники их формирования.

Бухгалтерский баланс – система показателей, сгруппированных в сводную таблицу, характеризующих в денежном выражении состав, размещение, источник и назначение средств предприятия на отчетную дату.[\[1\]](#)

Информация группируется одновременно по двум признакам, связанным или не связанным между собой. В результате данные представляют в виде двусторонней таблицы, при этом сумма показателей в обеих сторонах таблицы должна быть одинаковой. Такой подход позволяет установить связи между отдельными группами данных, проанализировать динамику их изменения и проследить тенденцию процессов, влияющих на финансовое состояние организации.

В условиях рыночной экономики значение баланса настолько велико, что его часто выделяют самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности.

Роль прочих форм бухгалтерской отчетности состоит в расшифровке данных, содержащихся в балансе. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации. В экономике любого государства баланс выполняет важные функции:

баланс знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием организации. Из баланса они 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 ли организация выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые трудности;

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 показателях, приведенных в балансе, строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;

данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.[\[2\]](#)

В отечественной литературе авторы выделяют следующие функции баланса:

основная форма отчетности;

контрольная функция;

база финансово-хозяйственной деятельности организации.[\[3\]](#)

1.2. Историческое развитие бухгалтерского баланса

Уже к концу XVI столетия коммерсанты средневековья составляли балансы не только для контроля оборотов. Купцы и банкиры начинают использовать баланс как орудие контроля и управления хозяйством. В компании Медичи каждое отделение ежегодно, на 24 марта, составляло баланс, который вместе с объяснительной запиской управляющего отсылался в главную контору во Флоренции, где выявляли просроченную и дебиторскую задолженность и делали запрос отделений. Такой же запрос делали и в случае предоставления чрезмерных кредитов, которые грозили подорвать платежеспособность фирмы. Иногда к балансу прикладывали справку о перспективах погашения долга. Хотя в банке Медичи и существовало правило, что все его отделения должны на одно и то же число составлять отчеты, для того времени более типичным были нерегулярные сроки составления отчетности. Так, во Флорентийской компании Альберти (1302 – 1329 гг.) финансовые отчеты составлялись нерегулярно, так как их цель состояла в исчислении прибыли или убытка какой-либо длительной хозяйственной операции. Промежуток времени между двумя финансовыми отчетами составлял в этой компании от одного до пяти лет. Венецианская практика также не знала регулярных сроков составления баланса, который имел единственной целью выверку учетных записей.[\[4\]](#)

Интересным моментом средневековой практики составления баланса было то, что разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами, возникшая в результате арифметических ошибок в подсчетах, не выверялась, а списывалась на прибыли или убытки.

Рост промышленности и распространение акционерных обществ привели к стремительному развитию теоретической мысли. В самом конце XIX и начале XX века родилось оригинальное направление – балансоведение. Возникновение балансо-ведения было обусловлено тремя факторами:

1. деятельность крупных юристов, создавших специальную отрасль права – балансовое право (Штауб, Рем, Симон);
2. пропагандой баланса как основополагающей исходной концепции бухгалтерии (Шер);
3. необходимостью ознакомить массы акционеров с механизмом основной отчетной формы – балансом, при исследовании структуры последнего (Губер).

[\[5\]](#)

Заслугой юристов было формулирование требований к балансу:

1. Точность. Как считали немецкие авторы, степень точности зависит от мнения юристов и членов правлений, т. е. от закона и целей, которые выдвигает высшая администрация акционерных обществ.
2. Полнота. Капитал в балансе должен показываться в полной номинальной, а не в фактически внесенной сумме. (Разность должна была показываться в активе как отдельная статья дебиторской задолженности). Это требование отстаивало большинство авторов. Наиболее полно оно было выражено Паулем Герстнером и с некоторыми оговорками Рихардом Пассовым, который считал «способ обозначения капитала в полной сумме, определенной уставом, - единственно правильный, но лишь в силу определенно выраженных на этот счет предписаний закона». Подхватывая эту оговорку, Рудольф Фишер, как ему казалось, понимал эти свойства, то настаивал на отражении счета капитала только по сумме фактически внесенных средств. Трактую капитал просто как разность между активом и кредиторской задолженностью, большинство немецких авторов не уставало подчеркивать что счет Капитала нельзя трактовать в юридическом смысле, как это делал, например, Кольманн. Герстнер указывал, что «это нисколько не значит, что основной капитал является долгом предприятия». Он дал поэтому следующее классическое в немецкой литературе определение: «Основной капитал есть сумма связанных

статей актива, которая по открытии всех договоров обязательств, должна, по уставу, остаться для распределения между акционерами». В понятие полноты входил и другой старый способ об отражении в учете всех прав и обязательств, вытекающих из договоров. При этом получило признание мнение Симона о том, что «бухгалтерия записывает в книги не все права и обязанности, а лишь те, которые принято в них записывать на основании принципа двойной бухгалтерии». (Он, очевидно, имел в виду недавнюю традицию, так как принцип двойной бухгалтерии отнюдь не препятствует записи и всех прав, и всех обязательств.).

3. Ясность. Оставалось необходимым пояснить, для кого должен быть понятен баланс – для всех специалистов, на чем настаивал Рем, или для любого грамотного, точнее – заинтересованного человека, что требовал Герстнер. Первую трактовку он называл субъективной ясностью, вторую – объективной.
4. Правдивость. Баланс должен быть составлен с учетом требований закона, и все его числа должны вытекать из первичных документов. (Если закон абсурден, а первичные документы содержат приписки, фальсификацию и т.п., то баланс все равно правдив.)
5. Преемственность делилась на внешнюю (сохранение из года в год структуры баланса) и внутреннюю (сохранение принципов оценки прошлого года в текущем году).
6. Единство баланса. Баланс центра должен включать результаты балансов своих филиалов. Различные требования к балансам обусловили необходимость их классификаций.[\[6\]](#)

К концу XIX века в большинстве стран Европы бухгалтеры пришли к выводу, что обрели, наконец, самую законченную и совершенную науку. Большинство из них свято верило, что бухгалтерия есть историография (история) хозяйственной жизни, изложенная по законам систематизации. Он считал, что «предметом бухгалтерии могут быть только совершившееся внутренние и внешние хозяйственные и правовые факты», а хронологический и систематический учет следует понимать как хронологическую и прагматическую историографию, фиксирующую движение вещных (телесных) и юридических (бестелесных) благ. Бухгалтер – летописец хозяйственной жизни, он пользуется математическим методом, и поэтому учет «...есть отрасль прикладной математики». Бухгалтер пользуется главным образом денежным измерителем, натуральный – играет вспомогательную роль. Цель учета состоит в двойном выводе чистого имущества, т.е. не выявление результатов хозяйственной деятельности, а расчет капитала, не динамика, а статистика. Отсюда вывод: Сущность каждого счета выражается не в обороте, а в его сальдо.

В основу учета, в отличие от до него живших ученых, И. Ф. Шер кладет на счета, а баланс строит изложение, не от частного к общему, а наоборот. В основе баланса лежит уравнение капитала, а сам баланс понимается как средство для раскрытия стадий кругооборота капитала. Поэтому теорию учета И. Ф. Шера часто называют балансовой, а, по нашему мнению, и справедливо.

И. Ф. Шер использует несколько уравнений капитала $A - П = K_{(1)}$ (актив - пассив = капитал). Это важнейшее уравнение получило название постулата Шера:

Сумма капитала предприятия равна разности между объектом имущества и кредиторской задолженностью предприятия.[\[7\]](#)

В последствии - Ф. Ляйтнер отметит, что в левой части подчеркивается косвенное исчисление величины собственных средств (актив минус кредиторская задолженность), в правой части - прямое определение этой величины.

Уравнение (1) показывает статику предприятия. Динамика выражается двумя другими уравнениями:

$$A - П = K + Пр. - У; (2)$$

$$A - П - K = Пр. - У, (3)$$

где Пр. - прибыль; У - убыток.[\[8\]](#)

Уравнение (2) повторяет уравнение (1); бухгалтерское их различие состоит в том, что в первом случае финансовые результаты, как рекомендовал - Б. Котрульи, отражаются на счете капитала, а во втором случае - на счете убытков и прибылей.

Уравнение (3) повторяет - постулат Пизани. Однако И. Ф. Шер вкладывает в него иной смысл. Так, под У он понимает лишь такое расходование вещных и юридических благ, оборотного или постоянного имущества, которое действительно уменьшает чистое имущество. С его точки зрения, транспортные расходы — это не расходы, а производственные затраты, они увеличивают себестоимость, но не сумму издержек или убытков. При хорошей постановке учета (в идеале) $У=0$. в связи с этим И. Ф. Шер писал: «Чем более бухгалтерия совершенствуется и стремится совпасть с калькуляцией, тем меньше становится в бухгалтерии убыточных статей».

В основе баланса лежит постулат Шера, представляющий сущность предприятия. Однако в отчетной форме он выступает в виде балансового уравнения:

$$A = K + П. (4)$$

Уравнение (4) формирует начальный баланс:

$$A + У = K + П + Пр. (5)[9]$$

Уравнение (5) формирует последующий баланс. Взаимосвязь между постулатом Шера и балансовым уравнением описывается так: «Форма строится на балансовом уравнении для открытия счетов, а сущность – на уравнении капитальном. Лишь при заключительном балансе формальное балансовое уравнение, преобразуется в капитальное уравнение».

Подведя итог вышенаписанному, нужно отметить, что за основу учета И. Ф. Шер берет баланс. Бухгалтерия начинается с баланса и заканчивается им. Однако, давая общее определение, И. Ф. Шер имеет в виду только определенный баланс. Баланс, по его мнению, - представляет собою равенство между активом и пассивом, построение в форме счетов в заключительный день операционного периода. Вместе с тем он оговаривает, что всякая бухгалтерия, которая не опирается на вступительный баланс, что всякая бухгалтерия, которая не опирается на вступительный баланс, несовершенна и не соответствует хозяйственным и юридическим требованиям. Кроме того, дается определение промежуточного баланса, который составляется для какого-нибудь момента, содержащегося между началом и концом операционного года.

На современников самое большое впечатление произвело изложение всей теории учета и бухгалтерской процедуры не от счета к балансу, а от баланса к счету. Впервые такой подход был изложен И. Ф. Шером в 1890 году.

Переход к балансовой теории был совершен: в России – Н. С. Лунским в 1909 году, в Швейцарии – Г. Бидерманном в 1911 году, в Нидерландах – Ф. Венном в 1911 году и в Германии – Л. Кальмесом в 1912 году. Несколько позже последний писал: «Этот принцип состоит в том, что в противоположность обычному представлению баланса, как конечного члена бухгалтерии, здесь, наоборот, баланс образует точку правления – теория счетов, а с ними и бухгалтерии – выведены из баланса. Каждый счет объясняется посредством моста и эффекта соответствующей статьи баланса».

В настоящее время значение бухгалтерского баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является отчет, т. Е. совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Роль отчета состоит в дополнении, расшифровке тех данных, которые содержатся

в балансе; баланс – стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации. В основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств.

1.3. Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Переход к рыночным отношениям вызвал появление различных форм собственности и видов предпринимательской деятельности. Воссоздается вексельное обращение, появились акции и другие ценные бумаги, изменены принципы финансирования и кредитования, расширен круг операций с иностранной валютой. В связи с этим возникла острая необходимость в изменении сложившейся за многие годы системы бухгалтерского учета и отчетности в нашей стране с опытом ведущих стран Запада и международными стандартами. Если в условиях централизованно-плановой экономики, бухгалтерская информация собирается, обобщается и раньше использовалась в основном по визиткам, т. е. ее пользователями были вышестоящие организации (главки и министерства), то новая финансовая отчетность уже нацелена на горизонтальное использование для привлечения инвесторов и партнеров, для информирования учредителей и акционеров об устойчивости финансового положения и о ближайших перспективах предприятия.

Информация финансовой отчетности не пользуется внешними пользователями, заинтересованными юридическими и физическими лицами: поставщиками, покупателями, настоящими и потенциальными кредиторами, кредитными учреждениями, налоговыми и статистическими органами – а также для

экономического анализа в самой организации. В результате бухгалтерские отчеты способствуют информированности служащих об управленческих планах и политике, побуждают работающих в организации действовать в соответствии с общими целями и задачами.[\[10\]](#)

Все это позволяет конкретизировать цели учета и отчетности на уровне предприятия, которые в общем можно определить, как оценку:

- платежеспособности предприятия (обеспеченности его кредиторской задолженности, ликвидности и т. п.);
- рентабельности;
- степени ответственности лиц, занятых хозяйственной деятельностью в рамках предоставленных им полномочий – по распоряжению средствами производства и рабочей силой.[\[11\]](#)

Все эти цели достигаются при помощи информационного моделирования. Наиболее общей моделью, которая оберегает имущество предприятия, его обязательства и фонды на определенный момент времени, является бухгалтерский баланс.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности используются на уровне общества для статистических сводок, сопоставлений, а также для взаимоотношений с бюджетом.

Исходя из бухгалтерской (финансовой) отчетности изменяющееся решение о распределении инвестиционных ресурсов, определяется экономическая политика в регионах, выявляется влияние хозяйственных процессов на социальное положение отдельных членов общества и др.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – совокупность итоговых данных бухгалтерского учета, выраженная в определенной системе показателей, используется для анализа имущественного состояния хозяйственных процессов, обязательств и финансовых результатов. Бухгалтерской информации присуща более высокая достоверность, т. к. она базируется на сложном, документальном оформлении всех совершаемых хозяйственных операций и ее данные подтверждаются материалами инвентаризации.[\[12\]](#)

Бухгалтерский баланс отличается спецификой методологии, особыми целями, характером использования данных. Только по данным бухгалтерского баланса составляются, по установленным формам, расчеты по налогам с бюджетом, с внебюджетными фондами. В бухгалтерском балансе не допускается никаких

подчисток и помарок. В случаях исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые заверяют лица, подписывающие отчет, с указанием даты исправления.

Одним из неперенных требований к бухгалтерской отчетности в рыночной экономике являются ее открытость для всех заинтересованных пользователей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке и подтверждению ее достоверности независимым аудитором.

Бухгалтерский баланс – завершающий этап учетного процесса на предприятии, в учреждении. В ней отражаются нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия, учреждения, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).[\[13\]](#)

Министерства, ведомства и другие органы хозяйственного управления составляют сводную бухгалтерскую отчетность по подведомственным им предприятиям, учреждениям. Отчетным годом для всех предприятий учреждений считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учета. Основными требованиями, которые предъявляются к отчетности, являются правдивое и точное отражение действительных результатов деятельности предприятия, строгая увязка всех показателей. Искажение отчетности и оценки статей баланса рассматриваются как противогосударственные действия, а руководители и главные бухгалтеры, виновные в этом, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписью лиц, ее подписавших, с указанием даты исправления.

Из всего этого стоит выделить очень важную роль, отведенную такому понятию, как баланс. За многие годы оно претерпело очень значимые изменения. В первую очередь благодаря развитию общества и востребованности в целом. Все это сегодня нам позволяет использовать сильнейший инструмент, по денежной оценке, состояния средств.

2. Виды и формы бухгалтерских балансов

2.1. Формы бухгалтерских балансов

Баланс всегда считался и считается в настоящее время главной определяющей формой отчетности. Сам баланс – это модель, с помощью которой в интересах всех пользователей представляется финансовое положение организации на определенный момент времени. На практике различают несколько видов балансов. [\[14\]](#)

Эти балансы могут различаться номенклатурой статей и методами оценки.

Вступительный (организационный) баланс открывает ведение бухгалтерского учета в организации. В заново создаваемых организациях такой баланс будет очень простым, так как показываемое в нем имущество будет состоять в основном из вкладов учредителей и организационных расходов.

Промежуточный и годовой (операционные) бухгалтерские балансы могут не отличаться один от другого (как правило, в них используется одна и та же форма бланка). В технике же оформления периодического и годового бухгалтерского баланса существует значительная разница. Промежуточный баланс составляется, как правило, на основе книжных данных. Формированию же годового баланса предшествуют следующие этапы работ:

Годовой бухгалтерский баланс является как заключительным, т. е. завершающим отчетный год, так и вступительным, т. е. служащим основанием для открытия счетов в новом отчетном году. В таких условиях перед организацией стоит вопрос: ликвидироваться, объявив о банкротстве или договориться с кредиторами об отсрочке платежей. При условии соглашения с кредиторами, им предоставляется информация о размере понесенного убытка и возможности его покрытия в будущем. Ликвидационный баланс отличается от других в основном оценкой своих статей, производимой по реализационной стоимости. Некоторые статьи, которые обычны для отчетного баланса, в ликвидационном могут отсутствовать совсем. Например, доходы будущих периодов, расходы будущих периодов. С другой стороны, в ликвидационном балансе могут появиться такие статьи, которых раньше не было, например, стоимость фирмы, стоимость патента. Ликвидационный баланс составляет ликвидационная комиссия после выяснения всех претензий кредиторов, возможной реализации имущества и урегулирования расчетов с дебиторами. К ликвидационному балансу должен прилагаться проект распределения активной массы между кредиторами в очередности, установленной

законодательно.[\[15\]](#)

В зависимости от того, какова степень ухудшения финансового положения организации, ликвидационные балансы могут составляться в виде:

- вступительного;
- промежуточного;
- заключительного.[\[16\]](#)

Сводный баланс формируется путем соединения отдельных заключительных балансов. Постатейные показатели путем сложения одного и другого балансов суммируются и сводятся в особой колонке в виде общего итога актива и общего итога пассива. Такой баланс составляют различные министерства и ведомства.

Сводно-консолидированный баланс – достаточно новое явление в отечественной учетной практике. Консолидированный баланс представляет собой объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом отношении.[\[17\]](#)

2.2. Статистические и динамические балансы

Все бухгалтерские балансы принято разделять на две большие группы: статистические и динамические.

Статические балансы составляют на какую-либо дату или при наступлении какого-либо события. В статических балансах бухгалтерскую информацию показывают на заранее установленную или определенную дату, и, следовательно, в таких балансах отражается состояние активов и обязательств организации не в динамике, а как результат деятельности организации за какой-либо период. Для обеспечения сравнимости данных с предыдущими периодами в статических балансах могут предусматриваться графы (или строки) для отражения подобной информации.[\[18\]](#)

Наиболее распространенным видом статического баланса является отчетный бухгалтерский баланс, представляемый по результатам деятельности организации за отчетный год.

Динамические балансы предназначены для отражения изменений показателей в деятельности организации за какой-либо период. Большая часть динамических

балансов предназначена для оперативного управления производственной или торговой деятельностью организации. Примерами таких балансов являются оборотные ведомости или шахматные оборотные балансы. Как правило, информация в таких балансах обобщается ежемесячно. Такой период существенно короче, нежели отчетный период для формирования промежуточной отчетности, и, следовательно, ежемесячное составление балансов может дать более полную и оперативную информацию о движении активов организации и изменениях в состоянии расчетов. Цель динамических балансов: обеспечить руководство организации информацией для принятия текущих решений, реализуемых в течение сравнительно короткого (не выше одного месяца) временного отрезка следует считать, что большая часть динамических балансов, хотя и формируется на основе бухгалтерской информации, все-таки относится к категории управленческого или производственного (оперативного) учета. К категории динамических балансов относят также ликвидационные балансы.[\[19\]](#)

Динамический и статический балансы показывают финансовое положение организации, но с разных сторон. Поэтому пользователю бухгалтерской информации и бухгалтерской отчетности необходимо разрабатывать баланс точки зрения его полезности для принятия решений или дальнейшей стратегии действий организации. В зависимости от этого баланса получается либо с достаточно четким представлением об имущественном комплексе, либо о финансовых результатах.

В российской практике составляются статические балансы и показывается состояние хозяйственных средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической принадлежности и т. д., следовательно, в основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств организации.

2.3. классификация бухгалтерских балансов

Пониманию балансов в значительной степени содействует их классификация по определенным признакам. Классификации балансов направлены, прежде всего, на разделение балансов с точки зрения счетоводства (т. е. практики учета) по определенным характеристикам. Критериями классификации баланса могут быть источники составления, сроки составления, объем включаемой информации, методы оценки статей, содержание, форма, характер деятельности,

реформирование, способ очистки.

В бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления. В работе предлагается классифицировать бухгалтерские балансы по следующим признакам:

Вступительный – составляется на момент возникновения юридического лица и отражает имущественную массу, внесенную в качестве вклада в УК.[\[20\]](#)

Текущий – формируется в течение всего времени существования хозяйственного субъекта. Начальный (на начало периода), промежуточный (включается в состав промежуточной отчетности), конечный (в конце финансового года, включается в состав годовой отчетности – генеральный).

Заключительный – составляется на дату окончания функционирования организации, при реорганизации.

Санитарный – составляется с целью выявления реального финансового положения, когда предприятие находится в состоянии банкротства.

Ликвидационный – составляется при ликвидации организации с целью формирования информации об имуществе, которое будет распределяться между кредиторами.

Разделительный – формируется при реорганизации в форме разделения на основе заключительных балансов.[\[21\]](#)

Объединительный – формируется при реорганизации в форме присоединения, слияния на основе заключительных балансов.

По источникам составления:

Инвентарный – составляется на основании инвентаризации имущества и обязательств организации.

Книжный – составляется на основе данных бухгалтерского учета, основа – Главные книги.

Генеральный – составляется на основе данных Главной книги, которые подлежат обязательной инвентаризации.

По объему информации:

Индивидуальный – баланс 1 юридического лица.

Сводный – баланс 1 организации с различными филиалами.

Консолидированный – это объединение балансов организации, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом состояниях.

По характеру деятельности:

Баланс основной деятельности – это баланс, составленный на основании деятельности, соответствующий профилю организации, ее уставу.

Баланс неосновной деятельности – организация может составлять отдельный баланс по другим видам деятельности, включается в баланс основной деятельности.

По формам собственности:

Государственные, муниципальные, кооперативные, коллективные, частные, смешанные и совместных организаций, а также общественных организаций. Они различаются, в основном, по источникам образования собственных средств.[\[22\]](#)

По объекту отражения:

Самостоятельный – такой баланс имеют только организации, являющиеся юридическими лицами.

Отдельный – составляют структурные единицы организаций.

По форме:

Шахматные – к ним относятся оборотные ведомости.

Горизонтальные – к ним относится бухгалтерский баланс (форма №1).

Вертикальные.

По способу «очистки»:

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

Регулирующими называют статьи, суммы по которым вычитаются из суммы той или иной статьи (классификация хозяйственных средств).

Баланс-нетто – это баланс, очищенный от повторного счета, из которого исключены регулирующие статьи (современные балансы).[\[23\]](#)

Благодаря такой главной определяющей отчетности, как баланс, есть возможность представить финансовое положение организации на определенный момент времени. Баланс делится на формы, группы. На все это влияют цели составления самого баланса. И каждая его форма или группа играет свою роль в составлении баланса.

3. Принципы построения бухгалтерского баланса

3.1. Структура бухгалтерского баланса

Баланс представляет собой двустороннюю таблицу, где левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая – (пассив) отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое значение. В бухгалтерском балансе должно присутствовать обязательное равенство актива и пассива.[\[24\]](#)

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источников формирования имущества. Статьи баланса бывают агрегированные, если имеют расшифровку в том числе, и детализирующие, которые расшифровывают агрегированные строки.

Балансовые статьи объединяются в группы (разделы баланса). Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания. Каждая строка (статья) баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение, и ссылки на отдельные статьи. Для отражения состояния средств бухгалтерский баланс предусматривает две графы для цифровых показателей: на начало и на конец отчетного периода. Во второй графе показывается состояние средств и их источников на дату составления баланса.

В современном балансе статьи актива и пассива, исходя из их экономической однородности, объединены в определенные разделы.

Актив баланса содержит два раздела:

1. Внеоборотные активы.
2. Оборотные активы.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

1. Капитал и резервы.
2. Долгосрочные обязательства.
3. Краткосрочные обязательства.[\[25\]](#)

Разделы в активе баланса расположены по возрастанию ликвидности, а в пассиве – по степени закрепления источников.

Система показателей бухгалтерского баланса в составе финансовой отчетности сформирована, исходя из концепции сохранения (поддержания) и наращивания финансового капитала, основывается на разграничении трех основных элементов баланса: активов, обязательств и собственно капитала.

Активы характеризуются как доходообразующее имущество, контроль над которыми организация получила в результате ведения своей деятельности путем размещения привлеченного капитала извне на определенных условиях финансовых результатов организации.[\[26\]](#)

Обязательства (заемный капитал) представляют собой часть привлеченных организацией финансовых ресурсов в виде безусловно признаваемых организацией экономических требований, вытекающих из существа заключенных сторонами договоров, императивных правовых норм, а также обычаев делового оборота, а также связи с вовлечением в хозяйственный оборот организации ценностей, которые принадлежат третьим лицам.

Капитал (собственный капитал) показывает вторую составную часть финансовых ресурсов, признаваемую учетным способом сумму экономических обязательств организации перед участниками, учредителями, собственниками в связи с предоставлением ей ценностей, как на этапе образования организации, так и в результате реинвестирования заработанной прибыли в течение всего периода ее деятельности с момента учреждения.

Валюта баланса отражает в активной и пассивной частях бухгалтерское соответствие размеров экономических ресурсов, представленных собственниками и кредиторами. Разграничение в пассивной части баланса обязательств и капитала

соответствует не только различному характеру обязательств организации перед собственниками и третьими лицами, но также срочности и порядку их погашения.

Признание и отражение в бухгалтерском балансе величины собственного и заемного капитала должно обеспечить его владельцам контроль над ожидаемым наращением капитала. Оценить наращение капитала каждого из участников финансирования организации можно лишь тогда, когда точно установлена капитальная базовая стоимость.

Достижение баланса экономических интересов заинтересованных лиц, оценка паритетности экономических выгод, определение цены привлечения капитала в организацию, а также формирование в связи с этим минимальной нормы рентабельности активов и продаж основываются на характеристике обязательств и собственного капитала в бухгалтерском балансе.

При формировании бухгалтерского баланса и его активной части важно иметь в виду, что раскрытие информации об экономических ресурсах организации признается существенным и уместным с точки зрения:

Обеспечения дифференцированной оценки доходности активов;

Возможности оценки продолжительности оборота активов;[\[27\]](#)

Раздельная оценка рентабельности активов от основной, инвестиционной и финансовой деятельности позволяет проводить сравнительный анализ доходности, а также оценивать риски вложений капитала.

3.2. Техника составления бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс не может быть составлен, если не сформированы основные правила (принципы) бухгалтерского учета в организациях установлены Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», Планом счетов и некоторыми другими нормативными документами.
[\[28\]](#)

Система показателей бухгалтерского баланса в составе финансовой отчетности сформирована, исходя из концепции сохранения (поддержания) и наращивания финансового капитала, основывается на разграничении трех основных элементов

баланса: активов, обязательств и собственного капитала.

Под техникой составления бухгалтерского баланса понимается совокупность всех необходимых учетных процедур. Это трудоемкий процесс, который в методическом плане доступен только специалистами в области бухгалтерского учета.

Он включает следующие этапы:

- проведение ежегодной инвентаризации перед составлением годового бухгалтерского баланса;
- формирование оборотных ведомостей или Главной книги при журнально-ордерной форме счетоводства;
- изучение особенностей формирования показателей баланса;
- формирование статей бухгалтерского баланса.[\[29\]](#)

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. При проведении инвентаризации организациям необходимо руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Методологическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49; постановлением Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18 августа 1998 г. № 88. Количество инвентаризаций в отчетном году, порядок, сроки их проведения, а также состав инвентаризируемого имущества и обязательств определяет руководитель организации, кроме случаев, когда в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» проведение инвентаризаций обязательно.[\[30\]](#)

Результаты инвентаризации рассматриваются инвентаризационной комиссией с принятием решения, за счет кого должны быть отнесены недостатки, выявленные при инвентаризации, или как оприходовать излишки. Решения комиссии протоколируются. Протоколы в зависимости от размера и характера недостатков утверждаются руководителем организации или вышестоящей организацией по ходатайству руководства организации. На основании утвержденных протоколов бухгалтерия производит записи по счетам, приводя тем самым в соответствие данные инвентаризации и текущего учета.

После проведения инвентаризации для обеспечения своевременного составления квартального или годового отчетов вводят сводный график работ всех подразделений бухгалтерии с указанием сроков выполнения работ.

Записи в Главную книгу делают только из журналов-ордеров либо машинограмм по счетам. После определения в Главной книге остатков по счетам их сверяют с аналитическими данными по каждому синтетическому счету, составляют баланс и другие отчетные формы.[\[31\]](#)

Основой для составления бухгалтерского баланса являются записи, подтвержденные оправдательными документами. При ведении учета с помощью журнально-ордерной формы счетоводства баланс составляется на основании данных Главной книги. Обороты по дебету отдельных счетов в Главную книгу из ряда журналов-ордеров и оборотных ведомостей. Обороты по кредиту каждого счета записываются в Главную книгу только из журналов-ордеров.

Хозяйственные операции записывают в журналы- ордера по мере их совершения и формирования документации. Систематическая запись в журналы-ордера является одновременно хронологической записью. Проверенные месячные итоги из журналов-ордеров записывают в Главную книгу. Журналы-ордера и Главная книга взаимно дополняют друг друга: в журнале делается расшифровка кредитового оборота каждого счета, а в Главной книге дебетового оборота этого же счета.

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании остатков по счетам Главной книги при журнально-ордерной форме счетоводства. Ряд статей составляется с привлечением данных аналитического учета (ведомостей, журналов-ордеров или иных аналогичных по значению регистров). Статьи баланса отражаются в двух разрезах: графа 3 «На начало отчетного года»; графа 4 «На конец отчетного периода». Данные графы 3 должны соответствовать данным графы 4 предыдущего года с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности. В графе 4 показываются данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах на конец отчетного периода (месяц, квартал, год).[\[32\]](#)

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т. е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

3.3. Требования к составлению бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является одной из важнейших частей бухгалтерской отчетности организации, поэтому общие требования к составлению бухгалтерского баланса изложены в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99 Утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. 43н.)[\[33\]](#)

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т. е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).[\[34\]](#)

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Статьи бухгалтерского баланса, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах).

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т. п., может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков (Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н).[\[35\]](#)

Указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлен баланс («на 200 г.», «за 200 г.»).

Организация (указывается полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке). Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) указывается присвоенным налоговым органом в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика.

Вид деятельности – указывается вид деятельности, который признается в соответствии с требованиями нормативных документов, утверждаемых государственным комитетом РФ по статистике.

Организационно-правовая форма/форма собственности – указывается организационно-правовая форма организации согласно классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (КОПФ) и код собственности по Классификатору форм собственности (КФС).

Единица измерения – указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. – код по ОКЕИ 384, млн. руб. – код по ОКЕИ 385.[\[36\]](#)

Местонахождение (адрес) – указывается полностью почтовый адрес организации.

Дата утверждения – указывается установленная дата для бухгалтерского баланса.

Дата отправки/принятия – указывается конкретная дата почтового отправления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности.

Реквизиты руководитель и Главный бухгалтер заполняются подписями с их расшифровкой.

Подписи скрепляются печатью организации.

Указывается дата составления баланса («О формах бухгалтерской отчетности организации» Приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67).

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерского баланса должно быть обеспечено соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей баланса с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации, правильная оценка статей баланса.

При составлении бухгалтерского баланса используются в основном данные Главной книги. Порядок составления отчетных форм подробно изложен в Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности (Утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2000 г. 60н.)[\[37\]](#)

Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь (либо реорганизованной) организации первым отчетным годом считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организации, созданной после 1 октября (включая 1 октября), - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.[\[38\]](#)

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Конкретная дата представления отчетности устанавливается учредителями (участниками) организации или общим собранием. При этом годовая отчетность представляется не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Днем представления бухгалтерской отчетности является день ее фактической передачи по принадлежности, дата ее почтового отправления либо отправки по телекоммуникационным каналам связи. Если дата представления приходится на нерабочий день, то сроком представления отчетности считается первый, следующий за ним рабочий день.

Все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям (участникам организации или собственникам ее имущества), а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации; государственные и муниципальные унитарные предприятия – органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. В другие адреса бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.[\[39\]](#)

3.4. Порядок заполнения бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс входит в состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме страховых и кредитных).

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы», «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства». В форме бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н данные разделов по каждой из строк приводятся показатели:

на отчетную дату отчетного периода, за который составляется отчетность;

на 31 декабря предыдущего года;

на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.[\[40\]](#)

В графе «Пояснения» указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу (абз. 2 п. 28 ПБУ 4/99). Если промежуточная бухгалтерская

отчетность не содержит пояснений, то графа «Пояснения» в Бухгалтерском балансе не заполняется.

Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса).

Строка 1110 «Нематериальные активы». По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА). В приложении N 3 к Приказу Минфина России N 66н приводится Пример оформления пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках. В данном Примере раздел 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» включает подраздел 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов». При этом в разделе I новой формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка для отражения незавершенных капитальных вложений организации. По этой строке Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость НМА организации. Остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между сальдо по счетам 04 и 05 (с учетом переоценки и обесценения).

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок». По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о расходах на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно. В разделе I новой формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка для отражения осуществленных организацией затрат на незаконченные и неоформленные НИОКР.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды 2011 г. организации необходимо для заполнения строки 1120 «Результаты исследований и разработок» использовать данные аналитического учета по счету 04. В графах данной строки указываются дебетовые остатки по аналитическому счету к счету 04, на котором учитываются расходы на выполненные НИОКР, на соответствующие даты.[\[41\]](#)

Строка 1130 «Основные средства». По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства». В приложении N 3 к Приказу N 66н приводится Пример оформления пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках. В данном Примере разд. 2 «Основные

средства» включает подраздел 2.2 «Незавершенные капитальные вложения». При этом в разделе I новой формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка «Незавершенное строительство» или строка с иным названием для отражения незавершенных капитальных вложений организации.

Остаточная стоимость ОС на отчетную дату определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02 (с учетом переоценки, если таковая проводилась). Не подлежащие амортизации объекты ОС показываются в Бухгалтерском балансе по первоначальной (восстановительной) стоимости.[\[42\]](#)

Строка 1140 «Доходные вложения в материальные ценности». По данной строке отражается информация об ОС, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 учитываются ОС, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката).

В приложении N 3 к Приказу Минфина России N 66н приводится Пример оформления пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках. В данном Примере разд. 2 «Основные средства» включает подраздел 2.2 «Незавершенные капитальные вложения». При этом в разделе I новой формы Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка для отражения незавершенных капитальных вложений организации.[\[43\]](#)

Строка 1150 «Финансовые вложения». По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9 – 15 ПБУ 19/02, п. 13 ПБУ 20/03. Вне зависимости от того, на каком счете бухгалтерского учета отражаются активы, которые в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 являются финансовыми вложениями, в Бухгалтерском балансе информация о них должна показываться в составе финансовых вложений.

Строка 1160 «Отложенные налоговые активы». По этой строке отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02.[\[44\]](#)

Строка 1170 «Прочие внеоборотные активы». По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

К прочим внеоборотным активам организации могут относиться:

1. Вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР.

- Оборудование, требующее монтажа.

- Ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» (например, расходы на освоение природных ресурсов, разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации).

- Стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, учитываемая на счете 01 «Основные средства», субсчет 01-5 «Многолетние насаждения» (аналитический счет «Молодые насаждения»).[45]

Строка 1100 «Итого по разделу I». Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1110 – 1170 и отражает стоимость внеоборотных активов, имеющих у организации.

Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса). В указанном разделе представляется информация об оборотных (более ликвидных по сравнению с внеоборотными) активах.

Строка 1210 «Запасы». По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации: сырье, материалы и другие аналогичные ценности, готовая продукция, товары, товары отгруженные, незавершенное производство, животные на выращивании и откорме, расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, расходы будущих периодов. По данной строке Бухгалтерского баланса указывается стоимость запасов, определяемая исходя из используемых организацией способов оценки запасов, за вычетом созданного резерва под снижение их стоимости.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». По данной строке отражается остаток сумм «входного» НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».[\[46\]](#)

Строка 1230 «дебиторская задолженность». По данной строке показывается общая сумма дебиторской задолженности на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

В форме, утвержденной Приказом Минфина России N 66н, отсутствует какая-либо расшифровка данного показателя. При этом согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Раскрытие той или иной информации об активах организации может быть осуществлено ею путем детализации соответствующих показателей бухгалтерского баланса либо в пояснениях. Информация о характере дебиторской задолженности содержится в подраздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Ссылка на данный подраздел приводится в графе 1 «Пояснения» строки 1230 «Дебиторская задолженности» Бухгалтерского баланса за отчетный год. В промежуточной бухгалтерской отчетности раскрытие информации о характере дебиторской задолженности может осуществляться путем введения дополнительных строк, например, 1231 «в том числе долгосрочная» и 1232 «в том числе краткосрочная».

Строка 1240 «Финансовые вложения». По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает.

Строка 1250 «Денежные средства». По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о платежных и денежных документах.

При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 55-3) и 57 на отчетную дату.[\[47\]](#)

Строка 1260 «Прочие оборотные активы». По данной строке указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 46, 94 и 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» и дебетовых остатках по аналитическим счетам 62-НДС, 68 (в части сумм акцизов, подлежащих вычетам), 76-НДС и 45-НДС на отчетную дату.[\[48\]](#)

Строка 1200 «Итого по разделу II». Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210 – 1260 Бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющихся у организации.

«БАЛАНС» Актива Бухгалтерского баланса. Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам 1100 «Итого по разделу II и отражает общую стоимость активов, имеющихся у организации. Значение строки 1600 «БАЛАНС» характеризует валюту баланса.[\[49\]](#)

Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса). В указанном разделе показывается информация о состоянии собственного капитала организации (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)». По данной строке отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. При составлении обособленного баланса по совместной деятельности участник, ведущий общие дела, указывает в рассматриваемой строке сумму внесенных товарищами вкладов. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 на отчетную дату. Уставный (складочный) капитал в полной сумме, а также фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в Бухгалтерском балансе отдельно.

Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров». По данной строке показывается стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников), учитываемая на счете 81 «Собственные акции (доли)». При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счету 81 на отчетную дату. Данная величина указывается в круглых скобках (как величина, уменьшающая показатель собственного капитала организации).

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов». По этой строке отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки, отраженная обособленно на счете 83 «Добавочный капитал». При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 83, аналитические счета учета сумм дооценки основных средств и НМА на отчетную дату.[\[50\]](#)

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)». По этой строке отражается величина добавочного капитала организации, учитываемого на счете 83 «Добавочный капитал», за исключением сумм дооценки внеоборотных активов. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 83 (за исключением сумм дооценки внеоборотных активов) на отчетную дату.

Строка 1360 «Резервный капитал». По данной строке отражается величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так в соответствии с законодательством (п. 69 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счетам 82 и 84 (в части специальных фондов, за исключение фондов на финансирование текущих расходов) на отчетную дату.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». По этой строке отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 и 84. Если в результате расчетов по приведенной ниже формуле получится отрицательная величина (т. е. непокрытый убыток), то она показывается в Бухгалтерском балансе в круглых скобках.

Строка 1300 «Итого по разделу III». Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам разд. III с кодами 1310 – 1370 и отражает общую величину капитала организации.[\[51\]](#)

Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса). В указанном разделе показывается информация о долгосрочных обязательствах организации. Долгосрочными являются обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

Строка 1410 «Заемные средства» раздела IV Бухгалтерского баланса. По данной строке показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счету 67 на отчетную дату (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства». По данной строке отражается информация об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в Бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02).

Вариант 1. если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает развернуто, то:

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» = Кредитовое сальдо по счету 77.

Вариант 2. Если организация суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражает свернуто, то:

в случае, когда сальдо по счету 77 больше сальдо по счету 09:

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» = Кредитовое сальдо по счету 77 - Дебетовое сальдо по счету 09

в случае, когда сальдо по счету 77 меньше сальдо по счету 09:

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» = [-\[52\]](#)

Строка 1430 «Резервы под условные обязательства». При составлении бухгалтерской отчетности в 2011 г. по строке 1430 «Резервы под условные обязательства» отражаются учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1450 «Прочие обязательства» раздела IV Бухгалтерского баланса. По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше, обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные аналитического учета об остатках по счетам 60, 62, 68, 69, 76 и о кредитовом сальдо по счету 86 (в части долгосрочной кредиторской задолженности) на отчетную дату.

Строка 1400 «Итого по разделу IV». Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам разд. IV с кодами 1410 – 1450 и отражает общую величину долгосрочных обязательств организации.

Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса). В указанном разделе показывается информация о краткосрочных обязательствах организации. Краткосрочными являются обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).[\[53\]](#)

Строка 1510 «Заемные средства» раздела V Бухгалтерского баланса. По данной строке показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счету 66 (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Строка 1520 «Кредиторская задолженность». По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовых остатках на отчетную дату (п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- по счету 60 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счетам 70, 71, 73 (кроме выданных работникам под проценты займов);
- по счету 69 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 68 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 62 (в части краткосрочной кредиторской задолженности);
- по счету 75, субсчет 75-2;

- по счету 76 (в части краткосрочной кредиторской задолженности).[\[54\]](#)

Строка 1530 «Доходы будущих периодов». По данной строке отражаются доходы будущих периодов, т. е. доходы (в том числе прочих доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (п. 20 ПБУ 9/99). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса организации – получатели государственных субсидий, а также организации-лизингодатели используют данные о кредитовом сальдо по счету 98 (на котором отражаются бюджетные средства, направленные на финансирование расходов, или разница между общей суммой лизинговых платежей по договору лизинга и стоимостью лизингового имущества) и о кредитовом остатке по счету 86 (в части целевого бюджетного финансирования и средств целевого финансирования, полученных в виде грантов, технической помощи (содействия) и т. п.) на отчетную дату.

Строка 1540 «Резервы предстоящих расходов». С бухгалтерской отчетности 2011 г. вступило в силу новое ПБУ 8/2010, а старое ПБУ 8/01 утратило силу (п. п. 2, 3 Приказа Минфина России от 13.12.2010 N 167н). также с 01.01.2011 признан утратившим силу п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные с кредитовым сальдо на отчетную дату по счету 96 в части оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.[\[55\]](#)

Строка 1550 «Прочие обязательства» раздела V Бухгалтерского баланса. По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше и включенные в другие строки разд. V краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты). При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о кредитовом сальдо по счету 86 (в части прочих краткосрочных обязательств), кредитовом остатке по счету 76 (в части прочих краткосрочных обязательств, включая остатки фондов специального назначения на финансирование текущих расходов) на отчетную дату.

Строка 1500 «Итого по разделу V». Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1510 – 1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации.

Строка 1700 «БАЛАНС» Пассива Бухгалтерского баланса. Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам 1300 «Итого по разделу III», 1400 «Итого по разделу IV» и 1500 «Итого по разделу V» и отражает общую

стоимость пассивов организации. Значение данной строки характеризует валюту баланса.[\[56\]](#)

Очень важным моментом при составлении баланса, является его структура. При наличии структурированных данных отображенных в соответствии с современными требованиями составления баланса, позволяет увидеть полную картину баланса организации. Требования и порядок заполнения такой документации имеют четкий порядок.

Заключение

В ходе написания данной курсовой работы рассмотрены понятия бухгалтерского баланса, принципы классификации, структура и содержание бухгалтерского баланса, изучена структура и техника составления бухгалтерского баланса. Раскрыты значение и функции бухгалтерского баланса, изучены нормативные и правовые акты, регламентирующие ведение бухгалтерского учета и отчетности, показана важность основной формы бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс позволяет, с одной стороны, дать четкое представление о характере поставщиков финансовых ресурсов организации (капитал и обязательства) и условиях их вовлечения в деловой оборот организации (сроки, процентные ставки, обеспечения); с другой стороны, о направлении и характере вложений представляемого капитала в экономические ресурсы общества.

Для принятия управленческого решения необходимо иметь не только бухгалтерские данные о финансово-хозяйственной деятельности организации, но и их сравнительные характеристики в динамике времени. Для планирования стратегии или составления прогноза необходимо иметь четкие представления о том, как, почему и при воздействии каких факторов изменяется тот или иной финансовый и экономический показатель. Для того, чтобы располагать такими сведениями, необходимо проводить анализ хозяйственной деятельности на перспективу в каждой организации. Главным источником информации, прежде всего, для внешних пользователей является баланс организации, который наиболее доступен.

Таким образом, значение бухгалтерского баланса очень велико, дополнением к бухгалтерскому балансу является отчет, то есть совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Роль отчета состоит в дополнении, расшифровке тех

данных, которые содержатся в балансе; баланс – стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации.

Основной тенденцией развития бухгалтерского баланса в России было его постоянное усложнение. В последние годы происходит обратный процесс – упрощение структуры бухгалтерского баланса.

Современное содержание актива и пассива ориентированно на предоставление информации ее пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, раскрывающих состояние дебиторской и кредиторской задолженности, собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или, прибыли предприятия.

Очень важно руководству предприятий выбрать нужный стиль и методы управления производством и финансами, стратегию и тактику работы, с учетом сложившейся экономической ситуации, что даст возможность предприятию выжить, выстоять и процветать в трудный период экономических реформ.

Список использованной литературы

1. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г.
2. Новое в составлении годовой отчетности//Главбух, 2004 г.
3. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по промежуточной бухгалтерской отчетности – 2011//КонсультантПлюс.
4. Бухгалтерская (финансовая отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / [В. Д. Новодровский и др.]; под ред. проф. В. Д. Новодровского. - М.: Омега-Л, 2010 г.
5. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г.

6. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1,2: офиц. текст: по сост. на 1 апр. 2009 г. – Новосибирск: Сибирское университетское издательство, 2009 г.
 7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г.
 8. Глущенко А. В. Теория бухгалтерского учета. Волгоград: ВолГУ, 2008 г.
 9. Гусева Т. М., Шеина Т. Н. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб. пособие. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2009 г.
 10. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г.
 11. Селиванова А. Н. Годовой отчет. М.: Главбух, 2006 г.
-
1. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г. [↑](#)
 2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г. [↑](#)
 3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г. [↑](#)
 4. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г. [↑](#)
 5. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г. [↑](#)
 6. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г. [↑](#)
 7. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г. [↑](#)
 8. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г. [↑](#)
 9. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2008 г. [↑](#)

10. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г. [↑](#)

11. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г. [↑](#)

12. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)

13. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)

14. Селиванова А. Н. Годовой отчет. М.: Главбух, 2006 г. [↑](#)

15. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)

16. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА – М, 2008 г. [↑](#)

17. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)

18. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г. [↑](#)

19. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г.

[↑](#)

20. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)

21. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г.

[↑](#)

22. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
23. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
24. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г. [↑](#)
25. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)
26. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)
27. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)
28. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)
29. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г. [↑](#)
30. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г. [↑](#)
31. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2004 г. [↑](#)
32. Заббарова О. А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005 г. [↑](#)
33. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
34. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по промежуточной бухгалтерской отчетности – 2011 г. // КонсультантПлюс [↑](#)

35. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
36. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Бух. учет, анализ и аудит»/[В.Д.Новодворский и др.]; под ред. проф. В.Д.Новодворского. – М.: Омега-Л, 2010 г. [↑](#)
37. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Бух. учет, анализ и аудит»/[В.Д.Новодворский и др.]; под ред. проф. В.Д.Новодворского. – М.: Омега-Л, 2010 г. [↑](#)
38. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
39. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
40. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
41. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
42. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
43. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
44. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по промежуточной бухгалтерской отчетности – 2011 // КонсультантПлюс [↑](#)

45. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
46. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
47. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
48. Антаненкова О. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
49. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
50. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
51. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
52. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г. [↑](#)
53. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г. // Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)

54. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г.
// Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
55. Антаненкова Е. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2010 г.
// Новая бухгалтерия. – 2011 г. [↑](#)
56. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 60н // Экономика и жизнь. – 2008 г [↑](#)