

## **Содержание:**

# **Введение**

Бухгалтерская отчетность, представляет собой единую систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность является основным источником информации об устойчивости финансового положения, платежеспособности, деловой активности партнера является бухгалтерская отчетность. Отчетность базируется на данных бухгалтерского учета и является связующим звеном предприятия с партнерами – пользователями информации о деятельности предприятия.

Центральное место в отчетности занимает бухгалтерский баланс. Умение читать баланс необходимо не только профессиональным бухгалтерам, но и руководителям организаций, акционерам, налоговым инспекторам, финансовым и банковским работникам.

В рыночной экономике бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Так, по данным баланса собственники, менеджеры и другие лица, связанные с управлением, знакомятся с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. Из баланса они узнают, чем собственник владеет, т.е. каков в количественном и качественном отношении тот запас имущества, которым предприятие способно распоряжаться, и кто принимал участие в создании этого запаса.

Проблема совершенствования принципов и техники составления годового бухгалтерского баланса не нова. Решение этой проблемы в различные годы занимались многие отечественные экономисты.

Актуальность вопросов методики составления бухгалтерского баланса обусловлена тем фактором, что данная форма отчетности служит основным источником информации об имущественном положении организации. По данным бухгалтерского баланса можно проанализировать и оценить финансовое состояние организации на дату его составления.

Целью данной работы является изучение техники составления и правил оценки статей бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы формирования бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта;
- изучить правила оценки статей бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта;
- разработать рекомендации по повышению эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса.

Объект исследования – ООО «Герат».

Предмет исследования – бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта, его структура, содержание и предназначение.

Информационной аналитической базой исследования является годовая (финансовая) бухгалтерская отчетность ООО «Герат» за 2016-2018 гг.

В качестве информационной базы при написании данной работы использовались нормативно-правовые документы, труды таких авторов, как Кондраков Н.П., Богаченко В.М., Лытнева Н.А., а также материалы периодической печати.

## **Глава 1. Теоретические основы формирования бухгалтерского баланса**

### **Роль и назначение бухгалтерского баланса**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его хозяйственной деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии установленными требованиями.

Бухгалтерская отчетность как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета.

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].

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные [10]:

- наименование составляющей части;
- указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность;
- наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы;
- формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Основные требования при составлении бухгалтерской отчетности:

- нейтральность информации, содержащейся в ней (т. е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими);
- должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы);
- информация должна основываться на данных унифицированных форм первичной учетной документации, синтетического и аналитического учета;
- данные баланса вступительного должны соответствовать показателям баланса заключительного за предшествующий отчетному период. Организация должна

придерживаться принятых ею содержания и формы отчетности 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 предшествующий период несопоставимы с данными за отчетный период, то первые данные корректируются, исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету);

– бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т. е. за вычетом регулирующих величин (которые должны раскрываться в пояснениях к отчетности);

– изменения, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;

– исправление ошибок должно быть подтверждено подписью сделавших исправление лиц с указанием даты исправления;

– должна быть составлена на русском языке в валюте Российской Федерации;

– не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков (кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен действующим законодательством);

– подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) предприятия. Если учет ведется на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, то отчетность, кроме того, подписывается руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет [13].

Основой бухгалтерской отчетности фирмы является бухгалтерский баланс, который представляет собой сводную двустороннюю таблицу всех бухгалтерских счетов фирмы. В ней отражено ее финансовое состояние на день составления по сравнению с началом отчетного года. Такое представление информации в балансе и дает возможность анализа, сопоставления показателей, определяя их рост или снижение. В балансе фиксируются стоимость (денежное выражение) остатков

имущества, материалов, финансов, образовательный капитал, фонды, прибыль, займы, кредиты, прочие долги и обязательства [16].

Бухгалтерский баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала фирмы, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, оценить размер и структуру заемных источников, а также эффективность их привлечения. На основе информации, представленной в балансе, внешние пользователи могут принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с данной фирмой как с партнером; оценить кредитоспособность фирмы как заемщика; оценить целесообразность приобретения ее акций и активов.

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[1].

Другие формы отчетности характеризуют какую-либо часть представленной в балансе информации – денежные средства, прибыль, состав и финансы собственного капитала. Баланс характеризует деятельность предприятия в целом, это главная и универсальная форма отчетности, все другие формы дополняют его, хотя в силу идентичности учетных данных все формы отчетности необходимо понимать как единое целое.

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. Этот факт

имеет важное значение для понимания структуры этой формы отчетности, т.к. некоторые ресурсы организации по юридической принадлежности могут являться собственными, но экономически представлять собой долговое обязательство.

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 [20].

Необходимо сказать, что принцип бухгалтерского баланса или сопоставление двух взаимосвязанных равновеликих величин существует не только в годовом отчете – балансе. Балансы используют в планировании и анализе, они могут быть материальными и трудовыми. Например, больше добычи и распределения угля, больше производства и распределения валового внутреннего продукта и т.д. Принцип сбалансированности удобно использовать в факторном анализе, где влияние всех факторов сопоставляется и общим изменением какой-либо величины (прибыли, рентабельности и т.д.)

Баланс (франц. *balance* – буквально весы) означает равновесие, уравнивание или количественное выражение отношений между сторонами какой-либо деятельности [25].

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 распорядиться.

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

Таким образом, бухгалтерский баланс в системе бухгалтерской отчетности организации занимает центральное место как источник чрезвычайно полезной информации для анализа финансового состояния организации за отчетный период. Бухгалтерский баланс представляет собой сводную двустороннюю таблицу всех бухгалтерских счетов фирмы. В ней отражено ее финансовое состояние на день составления по сравнению с началом отчетного года. Такое представление информации в балансе и дает возможность анализа, сопоставления показателей,

определяя их рост или снижение. Бухгалтерский баланс знакомит пользователей с имущественным состоянием организации, дает информацию о составе и размере имущества, а также о том, кто принимал участие в его создании.

## **Нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в России**

Поскольку бухгалтерская отчетность является публичной и от достоверности ее показателей зависит правильность принятия решений различными пользователями и, как следствие, финансовое благополучие многих хозяйствующих субъектов, правила ее составления и представления регламентируются на законодательном уровне.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из четырех уровней документов [24].

Первый уровень (законодательный) представлен Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Этим законом дано определение бухгалтерской отчетности, установлены основные требования к ведению бухгалтерского учета, бухгалтерской документации и регистрации, а также определена система регулирования бухгалтерского учета.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. №402-ФЗ изложен порядок регулирования бухгалтерского учета, в соответствии с которым общее методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Правительством РФ, а органы, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, разрабатывают и утверждают планы счетов и инструкции по их применению, положения (стандарты) по бухгалтерскому учету и другие нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету [2].

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. №402-ФЗ изложены требования к ведению бухгалтерского учета, к документированию хозяйственных операций, ведению регистров бухгалтерского учета, оценке имущества и обязательств, к порядку осуществления инвентаризации имущества и обязательств [2].

В этом законе изложены основные требования к составлению бухгалтерской отчетности, определены ее состав, правила оценки статей бухгалтерской отчетности, порядок ее представления, основные правила составления сводной бухгалтерской отчетности и порядок хранения документов бухгалтерского учета.

Вопросы бухгалтерского учета отдельных объектов и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности регулируются документами второго уровня (нормативными). Это система Положений по бухгалтерскому учету. Положения по бухгалтерскому учету определяют правила отражения в бухгалтерском учете информации о различных объектах учета и перечень показателей, которые должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности. Основным Положением, раскрывающим содержание бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней, является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Оно определяет также правила оценки статей бухгалтерской отчетности и состав информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности. ПБУ 4/99 применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении:

- типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
- упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;
- особенностей формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными организациями сферы финансового посредничества;
- порядка публикации бухгалтерской отчетности.

Методика учета и отражения отчетности отдельных операций устанавливается документами третьего уровня (методическими). К ним относят:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н);
- О формах бухгалтерской отчетности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н);

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 г. №49) и др.

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. На основании Плана счетов и Инструкции по его применению организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

К документам четвертого уровня относят рабочие документы организаций, устанавливающие правила ведения бухгалтерского учета и отчетности на основе выбора одного из способов, предложенных Минфином России. Это в первую очередь учетная политика, разработанная и утвержденная в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Поскольку выбранные варианты оценки активов и обязательств, а также изменения могут повлиять на величину показателей бухгалтерской отчетности, организации обязаны раскрывать существенные способы и приемы ведения бухгалтерского учета в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности.

При организации учетной политики предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Допущение непрерывности деятельности является основополагающим принципом бухгалтерского учета и гарантирует полноту и объективность бухгалтерской отчетности, которая позволит пользователю составить мнение о перспективах деятельности организации как минимум в следующем году после отчетного. Это обеспечивается достоверностью бухгалтерской информации и раскрытием фактов, способных повлиять на непрерывность деятельности компаний, таких как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности.

Требования нормативных документов по бухгалтерскому учету и раскрытию в отчетности информации об отдельных объектах и операциях позволили в настоящее время перейти от набора унифицированных показателей к

индивидуальным, позволяющим получить полное и достоверное представление об имущественном и финансовом состоянии конкретной организации. Организациям предоставлено право отступать от установленных правил и включать в бухгалтерскую отчетность дополнительные показатели и пояснения [24].

В настоящее время постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107 утверждено «Положение о порядке признания Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». Этим документом определено, что «под признанием документов, входящих в состав МСФО, понимается процесс принятия решения о введении каждого документа, входящего в состав МСФО, в действие на территории Российской Федерации, заключающийся в последовательном осуществлении следующих действий:

- а) официальное получение от Фонда документа международных стандартов;
- б) экспертиза применимости документа международных стандартов на территории Российской Федерации;
- в) принятие решения о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации;
- г) опубликование документа международных стандартов. Положение состоит из четырех разделов:

#### I. Общие положения.

В этом разделе описывается решение о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации, условия его применимости, порядок признания и вступления в силу.

#### II. Экспертиза применимости документа международных стандартов на территории Российской Федерации.

Здесь описываются все процедуры экспертизы применимости документа международных стандартов на территории Российской Федерации.

#### III. Принятие решения о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации.

В этом разделе разъясняется, что «решение о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации принимает Министерство финансов Российской Федерации по согласованию с Федеральной службой по финансовым рынкам и Центральным банком Российской Федерации на основе заключения экспертного органа» и устанавливаются сроки для принятия такого решения.

#### IV. Опубликование документа международных стандартов.

Здесь описывается порядок опубликования признанного документа международных стандартов.

Таким образом, система нормативно-правового регулирования порядка формирования бухгалтерского баланса в России состоит из четырех уровней документов. Основным нормативным документом является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### **Особенности составления бухгалтерского баланса в отечественной и международной практике**

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 [32].

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации [24].

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 к 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.

Отличительной особенностью балансов западных компаний является то, что в мировой практике применяются два их вида [25]:

- горизонтальный (форма счета);
- вертикальный (форма отчета).

Если валюта баланса соответствует чистым активам, то форма представления баланса вертикальная, если валюта баланса – суммарные активы, баланс имеет горизонтальную форму.

При горизонтальной форме баланса активы располагаются в левой части баланса, а обязательства – в правой части. Данная форма бухгалтерского баланса совпадает с Т-образной формой бухгалтерского счета, имеющего две стороны – дебетовую и кредитовую. В результате такой формы построений баланс рассматривается как противоположность активных и пассивных бухгалтерских объектов, имеющих дебетовое и кредитовое сальдо соответственно. Эта схема построения бухгалтерского баланса отражает методологию бухгалтерского учета, основанную на принципе двойной записи, в результате которой термины «дебет – кредит счета» дублируются в терминах «Актив – Пассив баланса». Каждой статье соответствует сальдо определенного счета или нескольких счетов. Балансовое уравнение в этом случае выглядит следующим образом:

Актив = Обязательства + Собственный капитал

Форма вертикального построения баланса также предполагает две части: актив и пассив. Вначале отражаются активы, и следом за ними – обязательства и капитал. Актив можно истолковывать как средства, а пассив – как источники этих средств. При вертикальном построении баланса равенство преобразуется в следующее уравнение:

Активы – Обязательства = Собственный капитал

Каждая организация имеет право выбирать форму баланса. Однако, для развивающихся стран, с точки зрения пользователей, представляется более целесообразным приводить баланс вертикального вида, с тем, чтобы пользователи сразу могли видеть сумму чистых активов предприятия.

Российские организации обычно выбирают горизонтальную форму построения баланса. Таким образом, баланс российских предприятий предоставляет достаточно детальную информацию, в то время как в международной практике дополнительная детализация, если она требуется, приводится в примечаниях к балансовому отчету.

Предприятия, составляющие баланс по международным стандартам, показывают активы с сортировкой по убыванию ликвидности, обязательства – по убыванию уровня срочности, а собственный капитал – в порядке его постоянства.

В международной практике под активами понимаются ресурсы, контролируемые предприятием, являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих экономических выгод предприятия. Такая трактовка отличается от российской, когда активами признаются средства предприятия, проклассифицированные по составу на определенную дату и составляющие левую часть баланса.

Обязательства по определению МСФО – это существующие в настоящий момент обязательства компании, являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих изъятий ресурсов компании и уменьшения экономических выгод. Понимание обязательств также не соответствует принятому в России, где обязательства считаются источниками средств предприятия, сгруппированными в правой части баланса.

Собственный капитал в соответствии с западной теорией бухгалтерского учета – это оставшаяся доля собственных активов предприятия после вычета обязательств. В отечественной практике бухгалтерского учета капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

Исходя из сказанного, можно сделать вывод, что в российской практике принято определение активов как средств организации, а пассивов (включая и собственный капитал) – как обязательств. В определениях МСФО собственный капитал выделен из состава обязательств.

В целом балансовый отчет, подготовленный в соответствии с МСФО, более удобен для восприятия и имеет большую аналитическую ценность, тогда как российский баланс для целей анализа должен подвергаться значительным преобразованиям.

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. Балансовый отчет, подготовленный в соответствии с МСФО, более удобен для восприятия и имеет большую аналитическую ценность.

## **Глава Правила оценки статей бухгалтерского баланса ООО «Герат»**

### **2.1. Организационная - ?кономическая предприятия**

ООО зарегистрировано сентября года Федеральной службы по г. Челны Татарстан. ООО «Герат» является лицом и свою на Устава.

Основной деятельности ООО «Герат» – производство и реализация производственных изделий.

ООО «Герат» – коммерческая которая на прибыли, и капитал, разделен на число удостоверяющих права по к обществу.

В ООО «Герат» линейно-функциональная структура Схема структуры ООО «Герат» на 1.

#### **Рисунок - Организационная**

#### **ООО «Герат»**

Бухгалтерия самостоятельным подразделением и главному Главный назначается на и от приказом организации.

Бухгалтерия своей строго Федеральным от г. «О учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» и

нормативными Бухгалтерия не принимать к документам, законодательству.

Задачи ООО «Герат»:

- полной и информации о предприятия, и ее положении;
- информацией предприятия с правильного предприятием операций;
- учета и имущества и использования трудовых и ресурсов в с нормами, и
- отрицательных хозяйственной предприятия и внутривозможных обеспечения его устойчивости.

В ООО «Герат» ответственным за учетной является бухгалтер. При утверждается план график Учетная формируется по учету политика организации» ПБУ

Таким ООО «Герат» образовано в 2000 ООО «Герат» является организацией, ориентируется на прибыли, и капитал, разделен на число удостоверяющих права по к обществу. Основным деятельности ООО «Герат» является и специального по грузовых и

## **2.2. Показателей баланса**

Бухгалтерский ООО «Герат» способом хозяйственных и их позволяющим информацию о этих на дату.

Значение настолько что его выделяют в единицу, к является Если в формах показатели, ту или сторону предприятия, то в представлено всех предприятия и результат его за период.

В «Герат» составления баланса в проведение учетных таких инвентаризация, отдельных по закрытие подведение соответствующих регистров.

Балансовые сводятся в а в что обозрение и информации, в Все средства и хозяйственных подразделяются на три группы: собственный обязательства. балансовых в и подчиняются принципу, основой классификации средств и Структура баланса ООО «Герат» в виде 1).

Актив

I. активы

II. активы

Пассив

III. и

IV. обязательства

V. обязательства

В «Герат» баланс на главной Данное в ООО «Герат» происходит Это высокую всех и главного от затрат.

Для исследования по форм отчетности, бухгалтерский оборотно-сальдовая которая главной

Актив баланса ООО «Герат». бухгалтерского ООО «Герат» денежную всех организации на дату, актив раскрывает состав массы

Раздел «Внеоборотные активы».

Показатель активы». активы в по стоимости, то за начисленной учтенной на 05 нематериальных активов». В группе по «Основные средства» остаточная основных которые в на модернизации, консервации или в Чтобы показатель средства» баланса, из сальдо 01 средства» кредитовое счета 02 основных средств» за субсчета имущества, во пользование». данную статей руководствоваться по учету основных средств» 6/01) и указаниями по учету средств.

ООО «Герат» не нематериальные

Раздел «Оборотные активы».

По «Запасы» баланса данные обо запасах (материалах, продукции, незавершенном расходах периодов, на животных на и и Заполняя группу нужно Положением по учету материально-производственных запасов» 5/01) и по учету организации» 10/99). заполнить эту статей взять сальдо по 10 «Материалы», 20 производство», 43 продукция», 44 на продажу», 45 отгруженные», 46 этапы по работам», 41 «Товары» (за кредитового по 42 наценка»), 97 будущих периодов». ООО «Герат» не

По «Налог на стоимость по ценностям» представляются «входного» которые не возмещены из Чтобы эту нужно дебетовое счета 19 на стоимость».

Показатель задолженность по ожидаются в 12 после даты)». К ним задолженность и за товары, работы и услуги; покупателей и которая векселями; дочерних и обществ; продавцам по которые выдало им в предстоящих продукции; учредителей по в капитал задолженность дебиторов.

заполнить эту статей, информация о сальдо по счетам: 60 с и подрядчиками», 62 с и заказчиками», 68 по и сборам», 71 с лицами», 73 с по операциям», 75 с учредителями», 76 с дебиторами и кредиторами».

По «Денежные средства» баланса сумма, располагает (в на и счетах в на счетах в Для данной статей дебетовое по 50 «Касса», 51 счет», 52 счета», 55 счета», 57 в пути».

Далее общую оборотных предприятия.

Затем общую активов

Пассив баланса ООО «Герат». бухгалтерского ООО «Герат» во-первых, величина капитала в деятельность во-вторых, кто и в форме в имущественной

Раздел «Капитал и резервы».

По «Уставный капитал» баланса величина (складочного) которая в документах. заполнить строку, взять сальдо 80 капитал».

По «Добавочный капитал» баланса величина капитала. заполнить строку берут сальдо 83 капитал». ООО «Герат» капитала не

В статей капитал» остатки фонда, и формирования устанавливается в документах. ООО «Герат» капитала не

Если в году прибыль, то по «Нераспределенная (непокрытый убыток)» указывается чистой полученная за год, а предприятие убыток, то сумма Сумма показывается в скобках. заполнить эту нужно сальдо 99 и убытки» и счета 84 прибыль убыток)».

Далее общая капитала и ООО «Герат».

По «Кредиторская задолженность» баланса кредиторская Для данной статей знать сальдо по 60 с и подрядчиками», 62 с и заказчиками» «Авансы полученные», 68 поналогам и сборам», 69 по страхованию и обеспечению», 70 с по труда», 71 с лицами», 76 с дебиторами и кредиторами».

Далее общая краткосрочных ООО «Герат».

Затем общая пассивов

Таким в ООО «Герат» составления баланса в проведение учетных таких инвентаризация, отдельных по закрытие подведение соответствующих регистров. В ООО «Герат» баланс на главной Данное в ООО «Герат» происходит Это высокую всех и главного от затрат. Для исследования по форм отчетности, бухгалтерский оборотно-сальдовая которая главной

## **2.3. Статей баланса, ее на финансовой**





Статьи бухгалтерского ООО «Герат» следующим

Основные принимаются ООО «Герат» к учету в основных если выполняются условия:

- объект для в продукции, при работ или услуг, для нужд либо для организацией за во владение и или во пользование;
- объект для в длительного т.е. продолжительностью 12 или операционного если он 12
- организация предполагает перепродажу объекта;
- объект приносить экономические (доход) в

К средствам ООО «Герат» машины и транспортные производственный и инвентарь.

Активы, определению средства и стоимость в лимита, установлен в политике (но не 40 000 за могут в учете и отчетности в материально-производственных

Стоимость средств погашается начисления в срока их использования.

Начисление объектов средств независимо от хозяйственной организации в периоде способом.

Основные отражаются в балансе ООО «Герат» по стоимости, по затратам их сооружения и за суммы амортизации.

Изменения стоимости средств в достройки, реконструкции и ликвидации, соответствующих раскрываются в к балансу. ООО «Герат» право не одного в год (на отчетного переоценивать основных по стоимости индексации или пересчета по подтвержденным ценам с возникающих на добавочного организации, иное не законодательством Федерации.

В основных бухгалтер ООО «Герат» ПБУ

К вложениям ООО «Герат» предоставленные организациям Финансовые ООО «Герат» к в фактических

В оценки вложений ООО «Герат» ПБУ

Сырье, и материалы, покупные и изделия, части, используемая для и продукции и материальные отражаются в балансе ООО «Герат» по их себестоимости.

Фактическая материальных определяется из произведенных на их и

## 2.4. Рекомендации по эффективности показателей баланса

В условиях эффективности показателей баланса одной из задач, перед сообществом, ее ориентация на Международных финансовой

В условиях тенденциями бухгалтерской отчетности в содержания баланса назвать

- на стандарты отчетности как и механизм финансовой который эффективно с партнерами и эффективному

- интегрированной которая данные о результативности и ресурсов. Она на пользователей о социальной ее и

- данных о способствующих стратегии через среды, является этапом

- данных характера о организации, невозможно количественно и ресурсы);

- актуальных и данных для управленческих

МСФО взаимной организаций государств. отличием от учета назвать того, что учет для финансовыми и потоками (владельца или Особенности, предопределили МСФО: значение отказ от активами в учета уход от стоимости.

Принято что основа учета в соответствии уже приближение к стандартам по направлениям

План российских на неоднозначно финансовыми и Одни что шаг пользу экономике, же в лишь объема и затрат. российских уже по а европейский к МСФО достаточно оценить проблем и данного

Перед стандартами стоят задачи:

- качества представляемых в

- сферы международных

- контроля финансовой и отчетности;

- знаний и специалистов.

В ООО «Герат» политика для бухгалтерского и налогообложения лишь в чертах. В ней нет системы порядка различных ведения этих и их в документах, что ПБУ «Учетная организации». ООО «Герат» прописать все ведения учета.

В ООО «Герат» сохранности первичных и бухгалтерского рекомендуется порядок первичных и регистров, так как бухгалтерского являются тайной

Порядок первичных документов и регистров в что документы, регистры, и отчетность быть переданы в

Первичные учетные бухгалтерская и отчетность до в фирмы храниться в в помещениях, в шкафах или

Сохранность документов, регистров, и отчетности. за этих перед в и передачу их в обеспечивает бухгалтер Выдача документов, регистров, и отчетности из или из организации других подразделений как не а в случаях производиться с распоряжения бухгалтера и директора.

Необходимым успешного ООО «Герат»

- 1) реальности баланса;
- 2) информационного внешних и пользователей.

Под бухгалтерского понимают оценок его объективной Правдивость и баланса – понятия. может правдивым, но Условие – показателей записями на счетах, расчетами и Обязательное правдивости – записей по аналитического и учета составлением. с тем балансу недостаточно степень в объективной ограниченности в нем

Баланс имущественное организации и ее но не ответа, в каких внешнего и характера оно Для таких и их оценки использовать о и продукции, деятельности, изменениях фирмы и Такая при финансового анализа не доступна, так как к внутренней составляющей тайну. того, баланс статичное средств на дату. для общих в актива и необходимо балансовых на отчетных

Проблемы информационного внешних и пользователей применением технических в В время задачей совершенствование прогнозируемой, и информации в создания международных научно системы кодирования и экономической развития и бухгалтерского на использования технических и Аналитические должны и отражать нормативные и показатели объекта, и их Это оперативно резервы, правильные и на объект.

В совершенствования бухгалтерской ООО «Герат» содержания его баланса

1. в и оптимальной ведения учета, всего, времени на первичных формировании отчетов, выписок, пользовательских для конечного Именно времени на бухгалтерского – ограниченного – ключевым.
2. оптимального информации в бухгалтерского В экономике необходимость как финансовой отчетности, внешним так и его отчетности, менеджерами для по бизнесом. системы учета служащие подготовки отчетности подсистему учета.
3. количества в учете с встроенных контроля показателей. К отражению или не фактов деятельности такие как применением о учете и нормативных актов, в неточная фактов деятельности, а недобросовестные должностных лиц
4. сопоставимости систем субъектов. отчетность как данных об и положении и о ее деятельности за отчетный используется и пользователями, для работы субъектов предпринимательства. отчетность информацию видов и завершающим в учете.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Бухгалтерский в бухгалтерской организации центральное как чрезвычайно информации для финансового организации за период. Бухгалтерский представляет сводную таблицу бухгалтерских фирмы. В ней ее состояние на составления по с отчетного

Бухгалтерский представляет способ активов и организации в выражении, характеризовать ее положение на дату, бухгалтерской Техника показателей баланса собой его на счетных подтвержденных документами. бухгалтерского должна проверка и по аналитического с и по Главной При должно достигнуто их

В «Герат» составления баланса в проведение учетных таких инвентаризация, отдельных по закрытие подведение соответствующих регистров. В ООО «Герат» баланс на главной Данное в ООО «Герат» происходит

Оценка бухгалтерского ООО «Герат» что использование российских бухгалтерского обеспечивающих достоверной нефинансовых в степени отчетную ООО «Герат».

В условиях тенденциями бухгалтерской отчетности в содержания баланса назвать – на стандарты отчетности как и механизм финансовой который эффективно с партнерами и эффективному

- интегрированной которая данные о результативности и ресурсов;
- данных о способствующих стратегии через среды, является этапом
- актуальных и данных для управленческих

Необходимым успешного ООО «Герат»

- 1) реальности баланса;
- 2) информационного внешних и пользователей.

Предложенные по эффективности показателей баланса и финансового ООО «Герат» повысить деятельности

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный от N402-ФЗ от «О учете» (с и вступ. в с // Парламентская – – Статья 45.
2. Приказ России от N 66н от «О бухгалтерской организаций» в России N
3. Приказ России от N106н от «Об положений по учету» с по учету политика организации» 1/2008)», по учету оценочных значений» 21/2008)») в России N // : система].
4. Приказ РФ от N43н от «Об Положения по учету отчетность организации» 4/99)» // Финансовая – –
5. Приказ России от N 44н от «Об Положения по учету материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» в России N
6. счетов учета деятельности и по его утвержденные Министерства РФ от 31 2000г. № (в от // Экономика жизнь. – –
7. Астахов Бухгалтерский учет: пособие – М.: 2017. – 960 с.
8. Ю.А. финансовый Учебник для – М.: учебник, –
9. А.А., А.Н. учет. и учебник – М.: 2018 –
10. В.М. учет: / Богаченко, Кириллова. – 16-е, и – н/Д: 2017. – 509 с.
11. Н.В. бухгалтерского учеб. Допущено России / Брыкова, – 9-е испр. – М.: 2018. – 144 с.
12. Л.М. учет: пособие. / Бурмистрова. – 2-е перераб. и – М. : 2013. – 304 с.
13. Глушков Бухгалтерский на предприятии. – М.: 2016. – 260 с.
14. Иванова Бухгалтерский учебник. / Иванова. – 8-е перераб. и – М.: 2017 – 336 с.
15. Керимов, Бухгалтерский Учебник для / Керимов. – М.: и К, – 584 с.

16. Кондраков, Бухгалтерский на предприятиях: пособие / Н.П И.Н. – М.: 2018. 640 с.
  17. Н.А. учет: / Н. А. Л.И. Т.В. – 2-е перераб. и – М. : ИД НИЦ 2017. – 512 с.
  18. Теория учета: для профессионального / Под ред. д.э.н. Мизиковского, Мельник. – М. : 2017. – 384 с.
  19. Щербакова Теория учета ресурс]: / Щербакова – М.: 2017. – 352 с.
  20. М.Г. учет: / М. Г. Т.И. А.В. – 4-е перераб. и – М. – 2016. – 512 с.
- 
1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов – М.: Вузовский учебник, 2018. – 367с. [↑](#)