

Содержание:

Введение

Курсовая работа написана на тему “Бухгалтерский баланс организации и порядок его составления”. Бухгалтерский баланс считается одной из ключевых форм бухгалтерской отчетности. Главное преимущество бухгалтерского баланса как средства коммуникации – его аналитические способности. Он описывает финансовое положение системы и показывает данные об имуществе в активе и источниках его формирования в пассиве. Помимо того, по его данным характеризуют финансовые результаты работы системы в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, на основе которого судят о способности управляющих сохранять и приумножать вверенные им материальные и денежные средства. Основная форма бухгалтерской отчетности - это бухгалтерский баланс. Наглядное понятие о финансовом положении дают все графы и строки по состоянию на установленный период. Баланс еще воспроизводит экономическое положение компании и дает прогноз на предстоящее. В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс - не просто основная форма финансовой отчетности, но и источник разноаспектной информации.

Единая по составу и показателям бухгалтерская (финансовая) отчетность имеет целью удовлетворение потребностей в нужной информации всех пользователей.

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

Первый опыт учения балансов принадлежит бухгалтерскому учету. Балансовое составление информации позволяет выявить финансово-имущественное состояние экономического субъекта. Это достигается за счет двойственной сортировки объектов бухгалтерского наблюдения по их функциональной значимости в процессе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности (экономическое содержание балансового уравнения); по источникам создания имущества хозяйственной единицы (юридический подход).

При данном при анализе финансового состояния компании, который ведется в целях выявления недостатков в работе фирмы, причин их происхождения и

разработки конкретных советов по улучшению деятельности, главным источником информации играет бухгалтерский баланс.

Таким образом, анализ бухгалтерского баланса компании является необходимым инструментом раскрытия его места в рыночной среде, что обусловило выбор данной темы работы.

Актуальность темы заключается в надобности полноты информации о финансовом положении системы, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении обеспечивает совокупность бухгалтерской финансовой отчетности. В условиях рыночной экономики бухгалтерская хозяйствующих субъектов делается ключевым средством коммуникации и важнейшим средством информационного обеспечения пользователей. Целью данной курсовой работы является:

- изучение понятия, назначения и содержания бухгалтерской отчетности;
- определить принципы составления бухгалтерской отчетности;
- проанализировать состав бухгалтерской отчетности;
- исследовать условия, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

Основная часть

1 Роль бухгалтерского баланса в системе отчетности

1.1 Сущность и значение бухгалтерского баланса

В экономике, как и в остальных сферах человеческой деятельности, общепризнанным является устойчивое равение к соответствию между потребностями и возможностями их удовлетворения. Подобная взаимосвязь предполагает сбалансированность. Баланс - система признаков, сгруппированных в виде двусторонней таблицы в сводную ведомость, отображающую присутствие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на конкретную дату.

Бухгалтерский баланс – это собранные в конкретном порядке и обобщенные сведения о средствах компании и их источниках на конкретный период времени. В балансе[1] воспроизводят итоги хозяйственной деятельности фирмы, его взаимоотношения с бюджетом, кредиторами, иными предприятиями и организациями, покупателями и продавцами, взаимоотношения с рабочими, служащими и учредителями.

Баланс дает возможность судить о деятельности компании, его обеспеченности личными средствами, о фактическом присутствии основных средств и запасах материальных ценностей.

Бухгалтерский баланс представляется методом бухгалтерской отчетности, обязательной формой отчетности. Важной характерной чертой бухгалтерского баланса является равенство результатов актива и пассива, потому что в активе, и в пассиве отображается одно и то же- хозяйственные средства организации, но с разных диспозиций. Бухгалтерский баланс должен давать достоверное и абсолютное представление об имущественном и финансовом положении системы, о его изменениях, а еще финансовых итогах ее деятельности.

В то же время баланс как бы подводит результат деятельности компании за определенный календарный промежуток. Отражение в бухгалтерском балансе счетов, которые будут употребляться при составлении бухгалтерского баланса прописываются в учетной политике организации и утверждается управляющим предприятия. В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не поставлен способ ведения бухгалтерского учета, подобный способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.2 Структура бухгалтерского баланса

Все бумаги рано или поздно попадают в бухгалтерию. На базе первичной документации бухгалтерия ведет бухгалтерский учет. На основах данного учета составляется бухгалтерская отчетность. Главной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс[2]. Следовательно, бухгалтерский баланс представляет собой метод экономической группировки имущества по его составу, размещению и источникам его формирования на конкретную дату (обычно на первое число месяца, квартала, года) в виде таблицы конкретной формы и

состоит из двух взаимосвязанных частей: актива и пассива. В активе представляются средства предприятия (организации, учреждения) по составу и размещению. В пассиве представляются источники создания этого имущества (собственные и привлеченные) с указанием целевого назначения (если имеется) и сроков возврата.

Пассив подразумевает возможный в будущем отток активов в силу удовлетворения требований собственников и (или) кредиторов. Пассив может быть изменен путем закрытия или увеличения обязательств, снижения или повышения величины собственного капитала. Чтобы в балансе было легко ориентироваться и находить требуемые характеристики, каждой его статье присваивается свой порядковый номер (код строки). В балансе представлено состояние дел на предприятии в определенный момент, а не дана картина деятельности в течение месяца (Рис. 1.1).

Актив	Пассив
	III. Капитал и резервы
I. Внеоборотные активы	IV. Долгосрочные займы
II. Оборотные активы	V. Краткосрочные займы

Рис. 1.1 - Схема бухгалтерского баланса

К примеру, в течение месяца в кассе совершались разные операции с наличными деньгами: их получали, растрачивали, снова получали, а на момент составления баланса в кассе не оказалось ничего. В балансе будет отображено отсутствие денег, а все, что творилось с наличностью в течение этого месяца, останется за пределами баланса.

Виды балансов:

Баланс доходов и расходов компании – финансово - экономический акт, самостоятельно разрабатываемый предприятием на год или квартал с целью гарантировать сбалансированность и согласованность перемещения материальных и финансовых ресурсов, производственное и социальное развитие компании, наиболее полно удовлетворить интересы группы. Баланс доходов и расходов

описывает финансовые взаимоотношения компании с кредиторами; включает расчет доходов, расходов, платежей в бюджет, распределения чистой прибыли, формирования фондов и запасов предприятия;

Баланс брутто - бухгалтерский баланс, который включает в себя стабилизирующие статьи. Баланс-брутто применяется для научных исследований и улучшения информационных функций баланса;

Баланс нетто - бухгалтерский баланс без стабилизирующих статей. Баланс-нетто позволяет установить реальную цену имущества компании;

Вступительный баланс - первый баланс, который оформляется в начале работы предприятия. В активе такого баланса отображается состав имущества предприятия, приобретенного при его организации, а в пассиве - источники его возникновения. Обычно перед составлением вступительного баланса проводится опись и оценка имеющегося имущества;

Заключительный баланс - отчетный акт о производственно-финансовой деятельности компании за определенный момент времени. Заключительный баланс оформляется на основе проверенных бухгалтерских записей;

Консолидированный баланс - сводная бухгалтерская отчетность о деятельности и финансовых последствиях материнского и дочерних обществ в целом. Из консолидированного баланса исключается взаимный оборот дочерних компаний;

Ликвидационный баланс - бухгалтерский отчетный баланс, характеризующий имущественное положение предприятия на дату остановки его существования как юридического лица. Ликвидационный баланс представляет величину и источники средств, а еще состояние расчетов компании после окончания ликвидационного периода;

Оборотный баланс - бухгалтерский баланс, который включает данные о движении имущества (дебетовые и кредитовые обороты) за прошедший период, а еще остатки средств и источников создания имущества на начало и конец периода. Оборотный баланс употребляется в качестве промежуточного рабочего документа при составлении вступительного, заключительного и ликвидационного балансов;

Предварительный баланс - бухгалтерский баланс[3], создаваемый заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества компании. При этом используются фактические и ожидаемые данные о хозяйственных

операциях;

Пробный баланс - исследование правильности учета средств компании путем ежемесячного балансирования активов и пассивов;

Промежуточный баланс - баланс, подготавливаемый до окончания финансового года;

Промежуточный ликвидационный баланс (в РА) — баланс, содержащий состав имущества ликвидируемого юридического лица; список предъявленных кредиторами требований и итоги их рассмотрения. Промежуточный ликвидационный баланс оформляется ликвидационной комиссией;

Разделительный баланс - документ, по которому при делении юридического лица его права и обязанности переходят к вновь появившимся юридическим лицам. Разделительный баланс должен включать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, в том числе и обязательства, оспариваемые сторонами;

Сальдовый баланс - бухгалтерский баланс, который описывает имущество хозяйствующего субъекта и источники создания имущества по состоянию на определенную дату в денежной оценке. Сальдовый баланс оформляется путем подсчета остатков по счетам;

Сводно-консолидированный баланс - бухгалтерский баланс, который составляется путем объединения балансов юридически самостоятельных предприятий, взаимосвязанных между собой экономически. Такие балансы используются холдинговыми компаниями;

Сводный баланс - бухгалтерский баланс, который составляется путем объединения отдельных заключительных балансов. Сводные балансы используются министерствами, ведомствами и концернами.

В зависимости от цели составления бухгалтерские балансы классифицируются по различным признакам (Рис. 1.2).

По времени формирования бухгалтерские балансы могут быть:

- вступительные (оформляют на момент возникновения организации. Баланс описывает сумму ценностей, с которыми учреждение начинает свою деятельность); - текущие (составляют периодически в течение всего времени

существования организации);- санируемые (составляют в тех случаях, когда организация приближается к банкротству, с тем чтобы установить настоящее состояние дел в организации);- ликвидационные (составляют при ликвидации организации);- разделительные (составляют в момент деления крупной организации на некоторое количество более мелких структурных единиц);- объединительные (оформляют при объединении/слиянии некоторых организаций в одну). По форме отображаемой информации балансы классифицируются как:- статические (оформляют на базе моментальных показателей, рассчитанных на конкретную дату);- динамические (составляют как на конкретную дату, так и в движении - в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период), к примеру, оборотно - сальдовый баланс, шахматный оборотный баланс).

по времени составления:

вступительные, текущие

санируемые, объединительные,

разделительные, ликвидационные

По способу «очистки»:

Балансы – брутто

Балансы - нетто

по характеристике

отображаемой

информации: средние,

свернутые

(уплотненные)

по источникам информации:

Инвентарные

Книжные

генеральные

классификация балансов

по форме отражения

информации: статические

динамические

по форме

собственности: государственных

организаций, кооперативных

организаций, частных

смешанных

совместных

общественных организаций

по целям

составления:

пробные

окончательные

отчетные

прогнозные

Рис. 1.2 - Классификация балансов

По личному строению баланс показывает из себя двустороннюю таблицу. Левая часть ее именуется активом, она отражает состав и расположение хозяйственных средств. Правая часть баланса именуется пассивом. Она представляет источники образования хозяйственных средств и их целевое предписание. Если актив отвечает на вопрос «что это?», то пассив отвечает на вопрос «чье это?».

При верном ведении учета и составлении баланса[4] сумма всех статей актива должна быть одинакова сумме всех статей пассива. Это условие в самом слове «баланс», в переводе с латинского означающем «весы». Итог баланса именуют валютой баланса.

При составлении баланса нужно помнить, что он включает ряд строк, данные по которым в валюту баланса не входят. Эти строки замечены в балансе звездочкой. Суммы, указанные в подобных строках, даются для справки и служат для вычисления значимостей в других статьях.

В каждой из сторон баланса указывается:

- название статьи с указанием в скобках соответственного номера счета по Плану счетов;
- код строки (порядковый номер);
- сумма на начало отчетного периода;
- сумма на конец отчетного периода.

Окончательным выражением процесса учета хозяйственных операций системы является бухгалтерская отчетность, в которой представлены сведения, отражающие имущественное состояние организации, положение ее финансов, итоги ее деятельности. В состав отчетных форм системы входит бухгалтерский баланс.

Другие формы отчетности описывают какую-либо часть представленной в балансе информации – денежные средства, выручка, состав и финансы собственного капитала. Баланс описывает деятельность системы в целом, это главная и универсальная форма отчетности, все иные формы дополняют его, хотя в силу идентичности учетных данных все формы отчетности нужно понимать как единое целое.

В балансе хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в течении воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой по источникам их формирования и целевому назначению. Положение хозяйственных средств и их источников представляется на определенный период, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приходится и на начало года, а с учетом сегодняшних требований еще и за предыдущий отчетный период, можно утверждать, что состояние показателей дано не только в статике, но и в динамике. Это существенно расширяет границы познания сути бухгалтерского баланса, его места в установлении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ и услуг.

Строение баланса основывается на принципе двойственности – основополагающей концепции бухгалтерского учёта. Уравнение двойственности можно записать в виде:

Активы = Собственный капитал + Кредиторская задолженность (1),

где активы – это хозяйственные средства, контроль над которыми предприятие получило в результате свершившихся фактов хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств на предприятие.

Считается, что актив принесёт экономические выгоды тогда, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменян на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределён между собственниками предприятия.

В переводных изданиях англо-американской литературы по бухгалтерскому учёту уравнение двойственности доставляется в следующем виде:

Активы = Капитал + Обязательства (2)

где капиталом подразумевается не весь полный капитал фирмы, а лишь часть его, принадлежащая собственнику, т.е. собственный капитал.

Собственный капитал – это имущество, полученные от органов, а еще прибыль как финансовый итог эффективной деятельности компании.

В левой части балансового уравнения в составе активов указывается дебиторская задолженность перед экономическим субъектом, в правой – отражается другая часть обязательств - кредиторская задолженность.

Обязательства – это источник привлечённых средств, возникающих в результате уже свершившихся действий, которые предназначаются юридической основой для последующих платежей за товары, работы, выполненные услуги. Обязательство может возникнуть в силу деяния договора или правовой нормы, а еще обычаев делового оборота.

Погашение обязательства подразумевает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны фирма лишается соответствующих активов. Кроме того, погашение обязательств может происходить в форме смены обязательств одного вида другим.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит главным источником сведений для разных пользователей. Баланс компании [\[5\]](#) знакомит владельцев, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. Из баланса узнают, чем собственник владеет, в каком количественном и качественном соотношении располагаться тот запас материальных средств, которым фирма способно управлять.

По балансу определяют, способно фирма исполнить свои обязательства перед третьими лицами или ему грозят финансовые затруднения.

По балансу устанавливают конечный финансовый итог деятельности предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчётный момент, по которому судят о способности управляющих сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные средства.

На основании данных баланса основывается оперативное финансовое планирование любого предприятия, исполняется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной пользой.

Вступая во взаимоотношения с партнерами, компании должны показать свою финансовую устойчивость и состоятельность, что подразумевает представление определенной бухгалтерской финансовой отчетности. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности выступает как аппарат для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных признаков.

2 Сущность, состав и классификация отчетности

В сегодняшнее время все компании независимо от их вида, форм собственности и подчиненности, ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций по действующему законодательству и нормативным документам.

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности и ее аудите нужно руководствоваться следующими нормативно-законодательными документами:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/08);
2. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99);
3. Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 66-к "О формах бухгалтерской отчетности организации";
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

Бухгалтерская отчетность [\[6\]](#) - это единая система информации об имущественном и финансовом состоянии организации на отчетную дату и о итогах ее хозяйственной деятельности, составляемая на базе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Она служит ключевым источником информации по его деятельности. Тщательное исследование бухгалтерских отчетов выявляет причины достигнутых успехов или недочетов, помогает обозначить пути совершенствования его деятельности. Организация любой организационно-правовой формы должна оформлять бухгалтерскую отчетность на базе данных синтетического и аналитического учета.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности, так же, и в целом, бухгалтерский учет, подвергаются реформированию в направленности приближения их к

международным стандартам финансовой отчетности. Концепция регулирования учета и отчетности в России сложилась, как система многоуровневого нормативного регулирования:

I уровень - законодательный, содержит федеральные законы, постановления, указы, издающиеся Федеральным собранием, Президентом и Правительством Российской Федерации;

II уровень - нормативный: Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, разрабатываются Министерством финансов, Центральным банком Российской Федерации;

III уровень - методический; издание нормативных актов (иных, чем положения), методических указаний;

IV уровень - организационный, составление организационно-распорядительной документации в рамках учетной политики хозяйствующего субъекта (приказы, распоряжения и т.п.).

Бухгалтерская отчетность, как система данных об имущественном и финансовом состоянии системы, составляется на базе данных бухгалтерского учета с применением типовых образцов форм бухгалтерской отчетности или по самостоятельно разработанным формам, с учетом общих условий к бухгалтерской отчетности. Согласно Закону РФ от 02.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в состав годовой отчетности входят:

- бухгалтерский баланс
- отчет о прибылях и убытках
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств
- приложения к бухгалтерскому балансу
- отчет о целевом использовании полученных средств
- пояснительная записка;
- итоговая часть аудиторского заключения.

Любая из приведенных форм отчетности исполняет свою своеобразную функцию, но все вместе они формируют систему показателей, сформированную, исходя из концепции сохранения (поддержания) и наращивания денежного капитала, которая основывается на разделении ее слагаемых: активов, капитала, обязательств,

прибыли, затрат, прибылей и убытков.

Представляемая предприятиями отчетность классифицируется по нижеследующим признакам:

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

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

Оперативно-техническая отчетность употребляется для регистрации, исследования и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности компании с целью ежедневного руководства. Данные такой отчетности собираются на конкретную дату устно, по телефону, телефаксу или отсылается по почте в виде срочных известий руководству компании, собственникам (участникам, учредителям) и государственным органам, если это учтено законодательством РФ.

Система отчетных данных, применяемых для изучения массовых хозяйственных процессов, именуется статистической отчетностью. Она оформляется по данным оперативно-технического и бухгалтерского учета. Особенность статистической отчетности в том, что она охватывает только важнейшие для данного периода показатели производственной деятельности компании, составляется в сжатые сроки и употребляется для оперативного влияния на производственный процесс.

Система отчетных данных, употребляемых для исследования хозяйственных средств и источников их вырабатывания, а еще операций с ними, называется бухгалтерской отчетностью. Она оформляется по данным бухгалтерского учета. В ней содержатся сведения о наличии хозяйственных средств, их источников на конкретную дату, количестве и себестоимости продукции, ее реализации и финансовых итогах, использования ресурсов производства и т.д.

2. По основным пользователям информации отчетность разделяется на внешнюю и внутреннюю.

Главной целью применения отчетности внешними пользователями является оценка возможности фирмы вкладывать денежные средства в объеме и в сроки, нужные для осуществления плановых расходов.

Внутренние отчеты составляют для руководства компании (сметы затрат, калькуляция себестоимости продукции).

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

Частная отчетность описывает деятельность одного структурного подразделения предприятия. Общая включает данные о работе в целом по данному предприятию.

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

Сводная отчетность включает данные отчетов таких обществ. В собственном бухгалтерском отчете отражаются результаты хозяйственной деятельности за отчетный момент без показателей отчетов дочерних и зависимых обществ.

5. По срокам представления отчетность разделяется на периодическую и годовую.

Периодической отчетностью называется отчетность [\[7\]](#), составляемая на определенные даты внутри года. По этому показателю различают отчетность месячную, квартальную, полугодовую, за 9 месяцев. Годовая отчетность составляется по результатам работы за год. Годовой отчет состоит из заключительного бухгалтерского баланса и специализированных форм отчетности, в которых включается информация о итогах хозяйственно-финансовой деятельности фирмы за отчетный год. Заключительный баланс одновременно служит вступительным балансом нового отчетного года.

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

Для формирования рационального потока информации в обстоятельствах рынка следует учесть ее качественные данные, которые нужны при принятии управленческих заключений. От качества сведений для принятия решений в значительной степени находится в зависимости финансовое состояние, экономический потенциал и результативность развития коммерческой организации. Наибольшее значение при этом имеет такое качество, как полезность данных.

Основные критерии полезности:

1. достоверность данных, определяющаяся ее правдивостью, преобладанием экономического содержания над юридической формой, документированной обоснованностью и возможностью проверки, прозрачностью для пользователей;
2. уместность - весомость для пользователей, позволяющей им, принимать обоснованные заключения;
3. нейтральность информации отчетности, то есть, исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности, перед другими;
4. своевременность - предоставление информации в нужный период времени;
5. понятность - возможность осмыслить в информации без специальной подготовки;
6. сопоставимость - возможность применения данных для целей экономического анализа.

Эти качественные характеристики отчетной информации сформулированы в ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" как основное требование: она обязана давать достоверное и полное понятие о финансовом положении системы, финансовых итогах ее деятельности и изменениях в ее экономическом положении.

2.1 Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности

Перед составлением годового отчетного баланса исполняют следующие процедуры:

- проводят инвентаризацию всех видов имущества, обязательств и расчетов и ее последствия отражают на счетах Главной книги и аналитических счетах;
- осуществляют уточнение оценки всех видов имущественных статей баланса;
- создают оценочные запасы (заключительными записями декабря);
- проверяют точность распределения доходов, затрат, прибыли и убытков между смежными отчетными периодами;

- осуществляют закрытие счетов бухгалтерского учета, в том числе счета 99 "Прибыли и убытки" (заключительной записью декабря);
- вносят уточнения в Главную книгу или отображают эти уточнения в пояснениях к годовому отчету с учетом событий после отчетной даты (ПБУ 7/98) или относительных фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 8/01);
- оформляют приложение к годовому бухгалтерскому балансу и пояснения к отчетному бухгалтерскому балансу.

При составлении бухгалтерской отчетности организации обязаны обеспечить:

- полноту отображения всех хозяйственных операций за отчетный период;
- общность данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период;
- правильное и полное отображение в учете и отчетности итогов инвентаризации имущества и обязательств.

Для предоставления достоверности данных бухгалтерского учета^[8] и отчетности организации должны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. При проведении инвентаризации организациям нужно руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России. Количество инвентаризаций в отчетном году, порядок, сроки их выполнения, а еще состав инвентаризируемого имущества и обязательств устанавливает руководитель организации, кроме ситуации, когда в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" проведение инвентаризаций обязательно.

Проверка записей на счетах бухгалтерского учета

Чтобы быть убежденным в правильности показателей годовой бухгалтерской отчетности и исключить жалобы работников налоговых органов, которые могут появиться в процессе проверки работы организации за отчетный год, главному бухгалтеру нужно еще раз проверить записи бухгалтерского учета.

Для того, чтобы бухгалтерская отчетность подходила предъявленным к ней требованиям, обязаны соблюдаться следующие обстоятельства:

- 1) отображение хозяйственных операций в учете лишь на основании надлежащем оформленных первичных документов (накопительных, группировочных ведомостей);
- 2) отображение за отчетный период всех хозяйственных операций и итогов инвентаризации;
- 3) совпадение данных синтетического и аналитического учета;
- 4) отображение хозяйственных операций не противоречит соответственным положениям действующих нормативных актов;
- 5) выбранная организацией система регистров бухгалтерского учета дает возможность получить все аналитические сведения, требующиеся для расчета показателей, поставленных формами отчетности.

В течение месяца на базе первичных документов в учетных регистрах формируется вся информация об объектах бухгалтерского учета. Окончательные данные учетных регистров применяются для составления записей по счетам Главной книги. В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, по большинству счетов выводится окончательное сальдо. По некоторым счетам (60, 62, 68, 71, 75, 76) надо исчислять развернутое сальдо.

Отображение развернутого сальдо в балансе (в активе - дебетового, в пассиве - кредитового) нужно для объективной характеристики экономического положения организации. Взаимное погашение дебиторской и кредиторской задолженности (свертывание сальдо) приводит к фальсификации баланса.

Счета 25, 26, 28, 40, 94 каждый месяц закрываются, их обороты по дебету и кредиту непременно равны, сальдо отсутствует. Счета 90, 91, 99 закрываются один раз в конце года.

Показатели Главной книги (Обороты по дебету и кредиту, остатки) применяются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы удостовериться в точности и полноте этих показателей, нужно периодически проверять записи по счетам.

Обычно проверку записей по счетам Главной книги организации проводят по следующим направлениям:

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

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

Заключение счетов - это установление конечных остатков (сальдо). Конечный остаток переносят в учётные регистры следующего года в качестве начального.

Затем обороты из журналов - ордеров записывают в Главную книгу и при условии дебетового и кредитового оборотов за месяц выводят остатки по каждому счёту. При этом Главную книгу по расчётным счетам переносят отдельно сумму дебетовых остатков аналитических счетов предоставленного счёта и отдельно сумму кредитных остатков. Подобным образом, до закрытия собирательно-распределительных, сопоставляющих счетов и исчисления фактической себестоимости продукта проверяют полноту и точность записей по всем счетам и составляют оборотно-сальдовую ведомость. По составленной оборотно-сальдовой ведомостью выверяют оборот и остатки по аналитическим счетам. Составление такой ведомости позволяет не только проверить учетные данные по балансовым счетам и ликвидировать ошибки, если они были допущены в течение года, но и получить информацию исчисления налога на имущество.

В процессе отчетного месяца на счетах 20 "Основное производство" и 23 "Вспомогательное производство" собираются прямые расходы, напрямую связанные с изготовлением конкретных видов продукции, осуществлением работ, оказанием услуг (расход материалов, заработная плата производственных рабочих и др.). Косвенные затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением, в процессе отчетного месяца учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные затраты".

На дебете счета 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, заработная плата цехового персонала, амортизация, расходы по содержанию, ремонту зданий, сооружений и иных основных средств, затраты по охране труда, затраты по проведению

испытаний, опытов и иные затраты цехового характера. Собранные на дебете счета 25 общепроизводственные затраты в конце месяца полностью списываются на счет 20 "Основное производство" и 23 "Вспомогательное производство", остатка по этому счету не бывает.

На дебете счета 26 "Общехозяйственные расходы" отражаются издержки на заработную плату персонала заводууправления, затраты на командировки и служебные разъезды, типографские, почтово-телеграфные и телефонные затраты, амортизация, издержки на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и другие издержки. Накопленные в течении месяца издержки на дебете счета 26 в конце месяца полностью перечисляются с его кредита в дебет счета 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство" или 90 "Продажи". На этом счете в конце месяца остатка не должно быть.

При присутствии производственного брака на счете 28 "Брак в производстве" выявляются конечные потери от брака. Они определяются так: (себестоимость окончательного брака + издержки на исправление брака) - (удержания с виновника брака + цену возвратных отходов по цене вероятного использования). Конечные потери от брака, определенные по счету 28 "Брак в производстве", списываются с кредита данного счета в дебет счета 20 (23). На этом счете остатка на конец месяца также не бывает.

Затраты вспомогательного производства по выполнению работ, оказанию услуг для основного производства списываются с кредита счета 23 "Вспомогательное производство" в дебет счета 20 "Основное производство" (25 и другие). Конечный остаток по дебету счета 23 "Вспомогательное производство" показывает цену незавершенного производства. В конце месяца по данным счета 20 "Основное производство" счисляют фактическую себестоимость готовой продукции. Она определяется так: незавершенное производство на начало месяца + затраты за месяц - незавершенное производство на конец месяца - цену возвратных отходов - себестоимость конечного брака.

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

На счете 99 "Прибыли и убытки" бухгалтер в течение года списывает финансовый итог от обычных видов деятельности, а еще от операционных и внереализационных доходов и расходов. Кроме этого, на нем предусматривают чрезвычайные доходы и расходы. Здесь же отображают задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль, штрафы за налоговые правонарушения и постоянные налоговые обязательства (активы).

Чтобы выяснить, как организация работала в отчетном году, бухгалтер должен сравнить годовые дебетовые и кредитовые обороты по счету 99 (чистая прибыль (убыток) за отчетный период = выручка (убыток) от продаж + (-) сальдо иных доходов и затрат - условный расход по налогу на прибыль - неизменные налоговые обязательства + постоянные налоговые активы). Если предприятие по итогам года получила прибыль (по состоянию на 31 декабря на счете 99 кредитовое сальдо), в учете делается проводка:

Дебет счета 99 "Прибыли и убытки" Кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - отображена чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года.

А в случае если фирма по итогам работы за год получит ущерб, делается проводка:

Дебет Кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Кредит счета 99 "Прибыли и убытки" - отражен убыток отчетного года.

Все операции по закрытию счетов обретают отражение в Главной книге. В итоге закрытия счетов в заключительном балансе отображают остатки на счетах: инвентарных, фондовых, расчётных и операционных, предусматривающих незавершенные процессы будущих лет.

И т.к. формирование отчетности происходит в ограниченное время, нужно знать, что лишь соблюдении технологии позволяет с минимальными расходами заполучить быстро с высоким качеством нужные показатели.

2.2 Рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского баланса

Ключевым документом при проведении анализа служит финансовая отчетность компании, иными словами, унифицированная информационная система, которая

предоставляет информацию о финансовом состоянии объекта любому, кому она нужна.

Как уже подмечалось ранее одной из качеств малого предприятия, является незначительное количество выполняемых операций. В этих условиях недостатком бухгалтерской отчетности считается тот факт, что она отображает изменения в активах и капитале за отчетный период только на фиксировании остатков по счетам бухгалтерского учета[9]. Большого при этом не требуется: обороты по счетам остаются вне поля зрения (статистика взамен динамики), взаимосвязь конкретного вида актива с определенным видом капитала не анализируется, предпосылки конфигурации валюты баланса не увязываются ни с доходом предприятия, ни с направлениями применения этого дохода. В силу этого бухгалтерский баланс всего лишь в сжатом виде резюмирует, что было и что стало. На многие вопросы получить ответы нереально, трудности в прочтении и понимании данного документа остаются, а так же не ясны предпосылки совершенствования или ухудшения финансово-экономического состояния компании.

В связи с этим для эффективного функционирования субъектов малого предпринимательства нужно создать единый национальный стандарт, в котором будут отображены все аспекты ведения бухгалтерского учета на малых фирмах. В данном документе дать характеристику субъекту небольшого предпринимательства, охарактеризовать порядок ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности. Под характеристикой следует понимать критерии отнесения лица к субъекту малого предпринимательства, так как в отличие от определения данного МСФО, российское законодательство конкретизирует и описывает экономическое состояние субъекта на рынке. Согласно данным аспектам можно отчетливо понять какое предприятие, из всей совокупности, нужно определить, как субъект малого предпринимательства. Логичным продолжением в стандарте в российских условиях считается раздел «Учетная политика», который будет включать определенные принципы, правила и нормы организации учета и составления и предоставления отчетности. Отчетность, предоставляемая субъектами малого предпринимательства должна описывать в первую очередь не финансовый итог деятельности субъекта за отчетный период, а отображать финансовое положение организации на отчетную дату. По новому стандарту должны предоставляться всего две формы: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых итогах, но в отличие от последних предложенных сокращенных форм в российском законодательстве они должны содержать весь

список статей информация, в которых будет являться отображением хозяйственных операций за поставленный период и не потребует детализации в пояснительной записке. Субъект малого предпринимательства освобождается от сдачи промежуточной бухгалтерской отчетности, при этом годовая отчетность сдается в сроки, поставленные законодательством Российской Федерации. Так же в стандарте отобразить порядок исправления ошибок, выявленных в отчетности. В условиях глобализации, Россия стремится развивать свою экономику через приведение законодательства в области бухгалтерского учета к международным стандартам, так как эффективность развития бизнеса в сложившейся среде во многом находится в зависимости от качества предоставляемой информации о деятельности субъекта. Не стоит забывать, что российские рыночные условия во многом различаются от мировых и для успешного функционирования системы в них нужно не полностью применять международную практику, а заимствовать лишь ту часть, которая даст положительный итог.

К недочетам финансовой отчетности малой компании можно отнести то, что определение величины выручки и балансовой прибыли никак не увязывается с формами ее выражения: денежной и натурально-вещественной. Если бы такое представление прибыли существовало в данной отчетности, то были бы понятны и источники ее происхождения, и направленности ее использования. Директору предприятия было бы ясно, где она находится или в каких активах выражена, ее величина и ограничения по применению, это позволило бы уменьшить время для принятия важных решений касательно распределения прибыли. Такой подход дает возможность избежать довольно распространенной точки зрения на прибыль: вся прибыль компании выражена только в денежной форме и “располагается” на расчетном счете (но ведь выручка может быть и в натурально-вещественной форме в случае ввода объектов строительства, бартерных и товарообменных операций). Если у компании есть прибыль, то нужно знать, в какой форме или в каких активах эта прибыль воплощена в данный момент времени - в запасах, денежных или основных средствах. При этом в общем случае речь идет о денежной и неденежной составляющей каждой статьи собственного и заемного капитала. Поэтому, несмотря на то, что финансовая отчетность представлена в стоимостном выражении, ее наполнение явно мало для объективного понимания областей формы вообще и финансового результата в частности.

Заключение

Бухгалтерский баланс в системе бухгалтерской отчетности компании занимает основное место как источник сильно полезной информации для анализа финансового состояния компании за отчетный момент.

Бухгалтерский баланс описывает в денежной оценке финансовое состояние организации по состоянию на отчетную дату. По балансу характеризуется положение материальных запасов, расчетов, присутствие денежных средств, инвестиций. Баланс предприятия представляет владельцев, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с материальным состоянием хозяйствующего субъекта. Из баланса ясно, чем владеет собственник, то есть каков в количественном и качественном отношении тот резерв материальных средств, которым фирма способна распоряжаться, и кто принимал участие в образовании этого запаса. По балансу определяют сумеет ли фирма в ближайшее время исполнить свои обязательства перед третьими лицами - акционерами, инвесторами, кредиторами, потребителями, продавцами и другими, или ему грозят финансовые затруднения.

На основе данных баланса устанавливают конечный финансовый итог работы компании в виде наращивания собственного капитала за отчетный момент, который отражается в виде чистой прибыли в пассиве баланса или убытками в активе.

Именно из баланса можно получить огромную часть сведений о деятельности компании

Рассмотрев содержание, принципы составления, состав и требования бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что она является необходимым инструментом, при помощи которого внешние и внутренние пользователи получают сведения, необходимые для оценки финансового состояния предприятия:

- о его прибыльности и стабильности;
- рискованности или доходности инвестиций;
- оценки эффективности использования ресурсов;
- способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест, выплачивать дивиденды, выполнять принятые на себя обязательств по расчетам за приобретенную продукцию и т.д.

Для внутренних пользователей бухгалтерская отчетность формирует сведения, полезные руководству предприятия для принятия управленческих решений.

Изучение бухгалтерского баланса позволяет выявить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, состояние расчетных отношений, финансовое состояние организации.

Совершенствование бухгалтерской отчетности неразрывно объединено с совершенствованием бухгалтерского учета, переходом организации на новый план счетов. Только совершенное, объективное, постоянное документирование всех хозяйственных операций, правильное проведение инвентаризаций сопоставимая оценка учета текущих затрат и калькулирования может служить базой для формирования надежной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский учет нуждается в постоянном формировании.

Каждый год утверждаются новые документы, вводятся исправления в старые, разрабатываются инструкции, рекомендации, стандарты учета и отчетности, которые призваны повысить роль и значение бухгалтерской информации в области контроля и анализа хозяйственной деятельности организации.

Список использованной литературы

1. Алексеева С.В. Методика трансформации бухгалтерского баланса / С.В. Алексеева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - №10
2. Безбородова Т.И. Проблемы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.И. Безбородова // Все для бухгалтера. – 2012. - №8.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Варламова М.А. М.: Экзамен, 2012.
4. Герасимова Л.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете РСБУ и МСФО / Л.Н. Герасимова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - №18.
5. Дружиловская Т.Ю. Формирование бухгалтерского баланса организаций в соответствии с новыми требованиями РСБУ и МСФО / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №24.
6. Дьячкова О.В. Формы бухгалтерской отчетности: изменения актуальные и на перспективу/ О.В. Дьячкова // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2013. - №2.
7. Дятлова А.Ф. Методы повышения качества бухгалтерской информационной системы / А.Ф. Дятлова // Все для бухгалтера. – 2014. - №7.
8. Евдокимов В.В. Международные модели регулирования отчетности об устойчивом развитии предприятия / В.В. Евдокимов // Международный

бухгалтерский учет. – 2013. - №16.

9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник - М.: ИНФРА - М, 2013.

10. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит. - М.: КНОРУС,

Приложение А

Классификация балансов

по времени составления:

вступительные, текущие

санируемые, объединительные,

разделительные, ликвидационные

По способу «очистки»:

Балансы – брутто

Балансы - нетто

по характеристике
отображаемой
информации: средние,

свернутые
(уплотненные)

по источникам информации:

Инвентарные

Книжные

генеральные

классификация балансов

по форме отражения

информации: статические

динамические

по форме

собственности: государственных
организаций, кооперативных

организаций, частных

смешанных

совместных

общественных организаций

по целям

составления:

пробные

окончательные

отчетные

прогнозные

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник - М.: ИНФРА - М, 2013. [↑](#)

2. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит. - М.: КНОРУС, 2013 [↑](#)

3. Алексеева С.В. Методика трансформации бухгалтерского баланса / С.В. Алексеева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - №10 [↑](#)
4. Герасимова Л.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете РСБУ и МСФО / Л.Н. Герасимова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - №18. [↑](#)
5. Дятлова А.Ф. Методы повышения качества бухгалтерской информационной системы / А.Ф. Дятлова // Все для бухгалтера. – 2014. - №7. [↑](#)
6. Безбородова Т.И. Проблемы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.И. Безбородова // Все для бухгалтера. – 2012. - №8. [↑](#)
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Варламова М.А. М.: Экзамен, 2012. [↑](#)
8. Евдокимов В.В. Международные модели регулирования отчетности об устойчивом развитии предприятия / В.В. Евдокимов // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - №16. [↑](#)
9. Дьячкова О.В. Формы бухгалтерской отчетности: изменения актуальные и на перспективу/ О.В. Дьячкова // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. – 2013. - №2. [↑](#)