

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях, когда экономики стран характеризуются большей открытостью и взаимосвязанностью, одной из ключевых задач является совершенствование бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский баланс, будучи основной формой отчетности, становится объектом особого интереса.

Бухгалтерский баланс – основной источник информации для заинтересованных пользователей об активах, обязательствах и капитале организации, характеризующий финансовое состояние на определенный момент времени. Бухгалтерский баланс с одной стороны, будучи способом обобщения сведений и фактов хозяйственной жизни посредством счетов и двойной записи, является методом учета, и в то же время это одна из форм периодической отчетности с точки зрения существующих систем учета.

Актуальность курсовой работы заключается в том, что в условиях развития рыночных отношений, роста международного сотрудничества бухгалтерский баланс остается одним из ключевых источников информации для анализа имеющегося имущества организации и ее финансового состояния, что представляет интерес для существующих и потенциальных контрагентов. Баланс дает первичное представление о способности организации выполнять обязательства, его платежеспособности и устойчивости в ближайшей перспективе, а также отражает конечный финансовый результат деятельности. Процессы оперативного финансового планирования, контроля за движением денежных средств, прибыли и ликвидности, опираются на данные бухгалтерского баланса.

Потребителями информации являются государственные службы, налоговые органы и органы статистики, а также кредитные организации, от которых во многом зависит возможность осуществления деятельности. Помимо этого, бухгалтерский баланс обеспечивает информацией инвесторов, акционеров и учредителей, что позволяет им проанализировать доходность и оценить риски, связанные с взаимодействием с организацией

Цель курсовой работы – исследование бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности.

Для достижения цели в работе были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть сущность и роль бухгалтерского баланса;
- рассмотреть особенности нормативного регулирования бухгалтерской отчетности;
- изучить структуру и порядок формирования бухгалтерского баланса;
- дать краткую характеристику объекта исследования;
- охарактеризовать этапы подготовительных работ, предшествующих составлению бухгалтерского баланса;
- изучить порядок формирования показателей бухгалтерского баланса на примере ООО «Трикап».

Объект курсовой работы - ООО «Трикап», г. Подольск. Основной вид деятельности - производство изделий из пластика различного назначения.

Предмет работы – бухгалтерский баланс.

Проблемам балансовой отчетности посвящены работы известных экономистов, к примеру, таких как Ю.А. Бабаев, Н.А. Блатова, Г.Ю. Касьянова, Н.П. Кондракова, Ю.И. Сигидов, Я.В. Соколов и др.

Теоретической базой курсовой работы послужили нормативно-правовые акты, труды отечественных ученых-экономистов, данные СПС «Консультант Плюс» и периодических изданий.

Информационной базой для раскрытия темы курсовой работы являются бухгалтерская отчетность ООО «Трикап» за 2017 г., а также данные первичного, аналитического и синтетического учета.

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ОСНОВНАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Сущность и роль бухгалтерского баланса

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс - один из основных источников информации для внешних пользователей, таких как инвесторы, государственных органов, налоговой службы и для внутренних пользователей среди которых собственники

фирм, менеджеры, главные бухгалтера. В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации на отчетную дату [5, с.65]. Баланс по содержанию емкий и отличается многогранностью, поэтому в составе отчетности организации бухгалтерский баланс играет роль своеобразного стержня, вокруг него происходит группировка представленных в понятной форме данные о деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период.

Бухгалтерский баланс – система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающих наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату. В основе своей термин «баланс» латинского происхождения. Буквально: bis – дважды, lans – чаша весов [14, с.5618].

Значение бухгалтерского баланса крайне трудно переоценить. В этой форме находит отражение информация, необходимая широкому кругу пользователей бухгалтерской отчетности. При этом каждый пользователь преследует собственные интересы, рассматривает и анализирует баланс в соответствии с актуальными для него целями и информационными потребностями [28, с.213].

На законодательном уровне понятия бухгалтерского баланса не закреплено, однако специалисты формулируют его, раскрывая содержание метода бухгалтерского учета. В частности, Н. П. Кондраков определяет бухгалтерский баланс как способ группировки и обобщения в денежной оценке имущества организации и источников его формирования на определенный момент [18, с. 34].

Современные исследователи предпочитают определять бухгалтерский баланс как самой важной среди всех существующих форм отчетности. Так, например, по мнению В.В. Ковалева [17] именно бухгалтерский баланс позволяет наиболее глубоко отразить информационный потенциал предприятия.

В.П. Астахов считает, что бухгалтерский баланс является крайне важным источником информационных данных, на базе которого появляется возможность раскрыть наиболее полным образом финансово-хозяйственную деятельность организации [11, с.79].

Бухгалтерский баланс в первую очередь отражает систематизацию информационных данных об имущественном положении организации на определенную дату. Данная форма отчетности отражает состояние средств организации по их составу и источникам образования (активам и пассивам).

Основной задачей бухгалтерского баланса является формирование систематизированной системы информационных данных для учредителей, акционеров организации, по которым можно сделать вывод об объеме имущества, которым владеет организация, а также какова структура капитала находится под их контролем [1].

Бухгалтерский баланс призван решать следующие задачи:

- 1) предоставлять информацию, помогающую существующим и потенциальным инвесторам и кредиторам судить о суммах, времени и рисках, связанных с ожидаемыми доходами;
- 2) предоставлять информацию о хозяйственных ресурсах организации, ее обязательствах, составе средств и источников, а также их изменениях;
- 3) предоставлять информацию, понятную существующим и потенциальным инвесторам и кредиторам [15, с.217].

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс – одна из форм годовой отчетности [14, с.5618].

Бухгалтерский баланс как метод бухгалтерского учета заключается в двойственном отражении информационных данных обо всех объектах бухгалтерского учета, структурированным по заранее определенным признакам, которые позволяют организовать равновесие между активом и пассивом баланса. Также важно отметить, что бухгалтерский баланс всегда предполагает под собой обязательное условие равенства итоговых данных актива и пассива [11, с.80]. Рассматриваемая форма отчетности отражает текущее состояние средств организации, а также их основных источников на конец отчетного периода. Элементами актива и пассива баланса являются статьи, сгруппированные в разделы, то есть каждая строчка баланса – статья баланса.

Бухгалтерский баланс представляет собой баланс-нетто. Это означает, что регулирующие статьи в него не входят, показатели представляются в свернутом виде. Показатели регулирующих статей приводятся в пояснениях, являющихся неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности.

Баланс делится на две взаимосвязанные части: имущество, отражаемое в активе, и источники, отражаемые в пассиве. Следующий принцип его структурного построения - ранжирование по ликвидности, то есть способности имущества

превращаться в деньги. Активы и обязательства разделяются в зависимости от сроков их погашения. При составлении баланса к оборотным активам и текущим обязательствам относятся средства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты; к внеоборотным активам и долгосрочным обязательствам - соответственно, средства со сроком погашения свыше 12 месяцев [9, с.164].

На сегодняшний день, ввиду развития бухгалтерского учета в целом, а также реформирования отечественного бухгалтерского законодательства, статическая и динамическая концепции построения баланса практически объединены. Так, активы, отражаемые в балансе, отражаются согласно сумме фактических расходов на их приобретение (динамическая теория), кроме того, организация имеет право переоценивать основные средства, начислять оценочные резервы (статическая теория). Актив отражает исключительно имущество, которое принадлежит организации на правах собственности (статическая теория), кроме того, актив содержит также статьи «Расходы будущих периодов» и «Нематериальные активы» (динамическая теория) и прочее [11, с.80].

Значение бухгалтерского баланса в системе финансовой отчетности существенно, поскольку данные, представленные в балансе, позволяют сформировать наглядное мнение о положении предприятия. Бухгалтерский баланс показывает общее состояние активов в их совокупности на определенный момент времени, представляет возможность проведения анализа из структуры и источников образования в разрезе отдельных видов и групп, проследить взаимосвязь и взаимозависимость. Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта. По данным бухгалтерского баланса определяются обеспеченность предприятия основными средствами, правильность распределения и использования, уровень рентабельности и др. На основе баланса осуществляется оценка эффективности размещения капитала фирмы, его достаточного объема для текущей и предстоящей финансово-хозяйственной деятельности, объема и структуры заемных средств, а также качество и эффективности их привлечения [15, с.218].

Для того чтобы бухгалтерский баланс был информативен, и сведения, содержащиеся в нем, удовлетворяли потребностям всех групп пользователей финансовой отчетности, информация об имущественном положении хозяйствующего субъекта должна быть раскрыта полностью с соблюдением установленной структуры и принципов ее составления [28, с.214].

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения со стороны менеджмента предприятия и инвестиционные решения со стороны внешних пользователей бухгалтерской информации. Умение читать баланс дает возможность определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами; установить причины изменения величины оборотных средств; степень ликвидности и показатели платежеспособности организации; конечный финансовый результат деятельности организации в виде прироста собственного капитала за отчетный период. На показателях баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств [14, с.5621].

При чтении бухгалтерского баланса пользователь сопоставляет итоги разделов внутри актива и пассива баланса и их отдельных статей, а также итоги разделов актива и пассива. В результате таких сопоставлений пользователи получают дополнительную информацию аналитического характера, необходимую для принятия обоснованных управленческих решений, а также для оценки эффективности предстоящих вложений капитала и степени риска финансовых вложений. Кроме того, бухгалтерский баланс позволяет получить информацию инвесторам, акционерам, учредителям, которая нужна им для того, чтобы получить представление о доходности ценных бумаг, степени риска, связанного с инвестициями. На показателях баланса строится финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств [15, с.220].

Данные бухгалтерского баланса помогают определить, какими средствами обеспечено предприятие, правильно ли оно их использует, соблюдается ли финансовая дисциплина, а также позволяет выявить недостатки в работе и финансовом положении в целом и их причины, а так же выработать мероприятия по устранению этих недостатков [28, с.213] .

Бухгалтерский баланс многим российским организациям необходим для предоставления налоговым службам, кредитным организациям, органам статистики, поскольку бухгалтерский баланс отражает имущественное состояние организации, что в совокупности по всем организациям позволяет осуществлять оценку, контроль и анализ для изучения экономического развития региона, страны. Единая методология представления рассматриваемой формы отчетности представляет возможность верно и в сопоставимых показателях показывать оценку развития как на микро, так и на макроуровнях.

Содержание бухгалтерского баланса нацелено на предоставление информации ее пользователям. Отсюда высокий уровень аналитичности статей, которые раскрывают состояние кредиторской и дебиторской задолженностей, собственного капитала и некоторых видов резервов, которые образованы за счет текущих издержек или доходов предприятия [10, с.130].

Особое важное значение приобретает баланс при осуществлении контроля и изучения производственно-финансовой деятельности предприятия.

При проведении анализа бухгалтерского баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между различными элементами хозяйственной деятельности организации, выявляются резервы для улучшения деятельности предприятия [21, с.54].

Аналитические возможности бухгалтерского баланса ограничивает тот факт, что бухгалтерский баланс отражает финансово-имущественное состояние организации на определенную дату и в нем не показывается связь конкретной статьи актива с конкретной статьей пассива. Следовательно, бухгалтерский баланс не дает информацию о том, как текущие активы финансируются за счет собственного капитала, долгосрочных и текущих обязательств, или в какой пропорции собственные и заемные источники распределились между разделами актива бухгалтерского баланса [20, с.509].

Таким образом, важную роль при принятии управленческих решений играет информация, представляемая в бухгалтерской отчетности. При этом требование достоверности указывает на то, что бухгалтерская отчетность должна обеспечивать полное и достоверное представление о финансовом положении организации, результатах деятельности и изменениях в ее финансовом положении. В целях совершенствования баланса необходимо продолжать сближение российских и международных стандартов бухгалтерского учета для обеспечения наиболее достоверного отражения учетных данных организаций.

1.2 Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерской отчетности

Основной целью законодательства Российской Федерации о бухгалтерской отчетности являются составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах,

которая необходима внешним и внутренним пользователям. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации.

Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности в российском законодательстве неразрывно связано с понятием бухгалтерского учета. Официальное определение категории содержится в Законе: «бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями Федерального закона» [1].

Годовая бухгалтерская отчетность субъекта хозяйствования – это единая система данных о его финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и о движении денежных средств за отчетный период. Составляется бухгалтерская отчетность на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, а также информации, определенной федеральными отраслевыми стандартами [30, с.135].

Государство в лице Минфина России обеспечивает организации инструментарием для составления бухгалтерской отчетности, включающим нормативные документы, представленные на рис. 1.

Нормативное регулирование

ст. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период

ФЗ «О бухгалтерском

учете» № 402-ФЗ

ст. 14. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

IV. Содержание бухгалтерского баланса. Ст. 18. Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату

Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н

Утверждает формы отчетности

Рис. 1. Нормативное регулирование составления бухгалтерской отчетности

Наличие достоверной и своевременной информации является основным условием функционирования экономики, ее элементов: хозяйствующих субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти. Определенная информация, содержащаяся в годовой бухгалтерской отчетности, позволяет принимать обоснованные решения, удовлетворяющие ряду требований пользователей.

Бухгалтерский баланс представляет собой отчет в виде таблицы в котором приводится информация об активах, обязательствах и собственном капитале на отчетную дату. Составление бухгалтерского баланса регламентируется рядом нормативных документов, таких как Федеральный закон от 6 декабря 2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], Положение о бухгалтерском учете 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [4] и Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [2]. Форма бухгалтерского баланса утверждается Министерством финансов Российской Федерации. Так, на сегодняшний день в России применяется общая форма и упрощенная форма бухгалтерского баланса [5, с. 66].

В нашей стране действует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая учитывает специфику экономических отношений и традиций государства на законодательном, нормативном, методическом и организационном уровнях.

К верхнему законодательному уровню относятся Конституция РФ, Гражданский Кодекс РФ, а также ФЗ №402.

Ко второму уровню относятся федеральные стандарты. Стандарты бухгалтерского учета - документы, устанавливающие минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации является методическим нормативным правовым актом, регламентирующим порядок формирования конкретных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности [22, с.457].

В нем представлены основные задачи, которые стоят перед бухгалтерским учетом и которые напрямую связаны с бухгалтерской (финансовой) отчетностью:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [3].

Экономические субъекты при составлении бухгалтерской отчетности и ведении регистров бухгалтерского учета обязаны соблюдать требования и методические рекомендации, изложенные в ПБУ.

К третьему уровню относятся рекомендации по ведению бухгалтерского учета:

а) принимаются в целях правильного применения федеральных стандартов, снижения затрат на организацию бухгалтерского учета, а также для передачи опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета;

б) применяются на добровольной основе.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» является федеральным стандартом бухгалтерского учета, в котором устанавливается состав, содержание и методические основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений [22, с.458].

ПБУ 4/99 применяется Минфином РФ при установлении [4]:

- типовых форм бухгалтерской отчетности;
- упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;
- особенностей формирования отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;
- особенностей формирования отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными организациями сферы финансового посредничества;
- порядка публикаций бухгалтерской отчетности;
- раскрывается информация о содержании отдельных форм бухгалтерской отчетности, а также основные термины: «бухгалтерская отчетность», «отчетный период», «отчетная дата», «пользователь бухгалтерской отчетности».

Значимым аспектом указанного документа признается право организацией самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской финансовой отчетности на основе предлагаемых образцов и с соблюдением общих требований к отчетности (полнота, существенность, нейтральность и прочее).

Самым главным документом, непосредственно имеющим отношение к формированию бухгалтерской (финансовой), отчетности является Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [2]. В нем раскрыта следующая информация: общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и указания об их объеме, особенности формирования, порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности [12, с.113].

Основой для составления бухгалтерского баланса являются учетные данные, подтвержденные оправдательными документами. При ведении учета с помощью журнально-ордерной формы счетоводства баланс составляется на основании данных Главной книги. Также для того, чтобы начать заполнять баланс, надо сформировать оборотно-сальдовую ведомость по всем счетам за отчетный период. На основе сальдо бухгалтерских счетов (субсчетов) из оборотно-сальдовой ведомости формируются строки баланса. Если в оборотно-сальдовой ведомости нет данных для заполнения каких-либо строк баланса, то ставится прочерк [5, с.66].

К документам четвертого уровня относятся учетная политика организации и иные основополагающие внутренние документы компании, разработанные и

регламентированные к применению главным бухгалтером и руководителем организации, формируемые на основании законодательных, нормативных и методических документов. Приказ об утверждении учетной политики должен содержать перечень форм бухгалтерской финансовой отчетности организации, методологию расчета и способы оценки элементов отчетности [19, с.15].

Взаимосвязь документов всех четырех уровней заключается в следующем:

- федеральные, а также отраслевые стандарты (устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных областях экономической деятельности) обязательны к применению;
- федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить документам законодательного уровня;
- отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным;
- рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам [12, с.114].

В последнее время у российского бизнеса чувствуется острая нехватка источников финансирования. В связи с этим особую значимость приобретает привлечение инвесторов на отечественный рынок, в том числе и иностранных. По этой причине предприятиям необходимо и целесообразно формировать, и представлять свою финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

Несмотря на значительное количество и разнообразие принятых за годы реформы ПБУ, ориентированных на МСФО, отчетность большинства российских субъектов предпринимательства по своей экономической сущности лишена перспективности, ориентирована на фиксацию случившихся фактов хозяйственной жизни, то есть остается ретроспективной, исключительно бухгалтерской, что препятствует ее позиционированию как финансовой отчетности [16, с.67].

Система бухгалтерского учета в России не стоит на месте, а развивается в соответствии с рыночными требованиями, наметилось сближение российского учета с международными стандартами. Является чрезвычайно важным, чтобы реформа продолжалась более высокими темпами и приобрела законченный характер [12, с.115].

1.3 Структура, состав и порядок формирования бухгалтерского баланса

Достоверность балансовых данных достигается соблюдением ряда требований. Данный список требований содержит следующие положения: честность, единство, реальность, ясность, преемственность. Отчетность фактов хозяйственной деятельности предприятия заносится в положенные для этого документы, которые в дальнейшем будут являться информационно основой баланса. По определению в бухгалтерском балансе нет отражения действительного положения дел фирмы, если отсутствуют первоначальные носители информации – документов, и в случае, если их оформление произведено не надлежащим образом, поскольку соблюдение достоверности баланса обязаны соответствовать и полнота, и качество фундаментальной массы. На основании №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств [23, с.264].

Последовательность представления информации об имущественных средствах в балансе различных государств может варьироваться с учетом их возрастающей или убывающей ликвидности. Балансы российских организаций строятся по признаку возрастающей ликвидности, банковских учреждений – по признаку убывающей ликвидности [13, с.7].

Бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива. Активы – это имущество организации, которым она владеет. Пассивы – это источники образования имущества организации, к ним относят собственный капитал и заемные средства [5, с.66].

По внешнему виду бухгалтерский баланс – это таблица. В левой ее части отражается имущество организации по составу и размещению, т. е. актив, в правой – источники формирования имущества, т. е. пассив. Считается, что баланс составлен правильно, если суммы активов и пассивов равны [25, с.308].

Основным элементом бухгалтерского баланса выступает балансовая статья – строка (показатель) актива и пассива баланса, которая характеризует отдельные виды имущества, источники его формирования и обязательства организации. Балансовые статьи объединяются в группы, а группы, в свою очередь, в разделы исходя из экономического содержания. В настоящее время в России используется вид, который соответствует международным бухгалтерским стандартам, а именно баланс-нетто.

Следует отметить, что на сегодняшний день, форма бухгалтерского баланса, которая принята для многих экономических субъектов России, имеет пять разделов [10, с.129]. В таблице 1 приведена характеристика основных финансово-экономических показателей для формирования информации в бухгалтерском балансе коммерческого предприятия.

Таблица 1

Характеристика разделов актива и пассива баланса коммерческого предприятия

Раздел	Состав
АКТИВ БАЛАНСА	
Раздел 1 «Внеоборотные активы»	Содержит информацию об имуществе долгосрочного использования: нематериальные активы, результаты исследований и разработок, материальные поисковые активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы
Раздел 2 «Оборотные активы»	Включает данные об имуществе и средствах в расчетах только в краткосрочном периоде: запасы, НДС по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы.

Окончание таблицы 1

Раздел	Состав
--------	--------

ПАССИВ БАЛАНСА

Раздел 3 «Капитал и резервы»	Включает собственные источники финансирования: уставный капитал, переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
Раздел 4 «Долгосрочные обязательства»	Отражает задолженность с длительным сроком погашения: заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочие обязательства.
Раздел 5 «Краткосрочные обязательства»	Отражает задолженность с текущим сроком погашения: заемные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства, прочие обязательства.

Итоги по активу и пассиву представляют собой валюту баланса.

Стоит отметить, что статьи актива включают дебетовые остатки активных счетов; статьи пассива - кредитовые остатки пассивных счетов.

Группировка балансовых статей актива бухгалтерского баланса в соответствии с формой, утвержденной Приказом Минфина РФ [2], позволяет выделить два раздела актива: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы» и три раздела пассива: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

Первый раздел баланса характеризует информацию об имуществе, которое используется предприятием длительный срок, а точнее больше года [10, с.129]. Раздел I «Внеоборотные активы» содержит десять строк и объединяет группы долгосрочных активов, которые используются более одного года: нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные и материальные поисковые активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы, а также итога по разделу I.

Таким образом, раздел I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса содержит следующие статьи, указанные в таблице 2.

Таблица 2

Состав внеоборотных активов

Код	Наименование статьи	Содержание статьи
1110	Нематериальные активы	Отражается остаточная стоимость нематериальных активов: первоначальная стоимость за вычетом сумм накопленной амортизации
1120	Результаты исследований и разработок	Указывается сумма расходов на завершённые научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, учитываемые отдельно от прочих нематериальных активов
1130	Нематериальные поисковые активы	Расходы на разведку полезных ископаемых
1140	Материальные поисковые активы	
1150	Основные средства	Основные средства отражаются в балансе по остаточной стоимости: первоначальная стоимость, уменьшенная на величину амортизационных отчислений
1160	Доходные вложения в материальные ценности	Имущество, приобретенное для сдачи в аренду или лизинг также показывается в остаточной стоимости
1170	Финансовые вложения	Отражается сумма предоставленных на срок более 12 месяцев займов, сумма вкладов в уставные капиталы других организаций, стоимость приобретенных акций, величина депозитов

1180	Отложенные налоговые активы	Отражают только крупные организации, применяющие в бухгалтерском учете ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
1190	Прочие внеоборотные активы	Отражаются несущественные активы, не вошедшие в предыдущие строки
1100	Итого по разделу I	Отражается общая стоимость внеоборотных активов

Источник: [8, с.10]

В начале актива баланса расположено наименее ликвидное имущество – труднореализуемые активы, в частности нематериальные активы [6, с.12].

Во второй разделе баланса происходит обобщение информации о стоимости и наличии на фирме оборотных активов (потребляются в течение одного производственного цикла или списываются в течение года). Одной из особенностей формирования представленного раздела считается деление всех активов по степени ликвидности [10, с.129]. Поэтому наиболее ликвидные активы (деньги и приравненные к ним по степени ликвидности краткосрочные ценные бумаги) расположены в самом конце актива баланса (таблица 3).

Раздел II «Оборотные активы» (те активы, которые используют менее 1 года) включает в себя семь строк: запасы, НДС по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы, а также итого по разделу II [7, с.7].

Таблица 3

Состав оборотных активов

Код строки	Наименование статьи	Содержание статьи
------------	---------------------	-------------------

1210	Запасы	Отражается фактическая себестоимость сырья, материалов, полуфабрикатов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров, купленных для перепродажи, сумма расходов будущих периодов.
1220	НДС по приобретенным ценностям	Отражаются суммы входного НДС в соответствии со счетами-фактурами поставщиков, которые еще по каким-то причинам не возмещены из бюджета или не списаны за счет прибыли организации
1230	Дебиторская задолженность	Отражается общая сумма дебиторской задолженности без разбивки по срокам погашения, уменьшенная на величину резервов по сомнительным долгам, если их создание предусмотрено учетной политикой организации, определяющей выручку для целей налогообложения методом начислений
1240	Финансовые вложения	Отражаются финансовые вложения на срок менее 12 месяцев – например, выданные краткосрочные процентные займы
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	Отражаются суммы денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах, переводы в пути, денежные документы (марки госпошлины, почтовые марки, оплаченные билеты и путевки)
1260	Прочие оборотные активы	Отражаются суммы оборотных активов, не вошедшие в предыдущие строки
1200	Итого по разделу II	Отражается общая стоимость оборотных активов

Источник: [8, с.11]

Пассивы отображены в трех разделах баланса, разделенные на пассивы, которые состоят из собственного капитала и резервов, либо, краткосрочные и долгосрочные обязательства фирмы [10, с.129]. Собственный капитал отражен в третьем разделе пассива «Капитал и резервы». Заемный капитал, исходя из сроков заимствования организацией, содержится в четвертом разделе бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и в пятом разделе «Краткосрочные обязательства».

Раздел III «Капитал и резервы» состоит из семи строк. В них, в частности, раскрывают стоимость уставного капитала организации, собственных акций, выкупленных у акционеров, переоценки внеоборотных активов, сумму добавочного и резервного капитала, размер нераспределенной прибыли или непокрытого убытка, а также итога по разделу III [7, с.7] (таблица 4).

Таблица 4

Состав собственного капитала

Код строки	Наименование статьи	Содержание статьи
1310	Уставный капитал	Отражается сумма, указанная в учредительных документах
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	В круглых скобках (вычитается) показывают стоимость акций или долей, выкупленных у учредителей
1340	Переоценка внеоборотных активов	Отражают ту часть капитала, которая возникла из-за переоценки основных средств и нематериальных активов
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	Отражают ту часть добавочного капитала, которая возникла из-за эмиссионного дохода
1360	Резервный капитал	Отражается сумма сформированного за счет чистой прибыли резервного капитала

1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Отражается сумма чистой прибыли организации, либо в круглых скобках сумма убытка
------	--	--

Источник: [8, с.13]

Раздел IV «Долгосрочные обязательства» состоит из пяти строк. В данном разделе показывается информация об обязательствах организации со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты. По строкам раздела IV, в частности, показывается сумма заемных средств, привлеченных на длительный срок, размер отложенных налоговых и оценочных обязательств, сумма прочих долгосрочных обязательств, также итога по разделу IV.

Раздел V «Краткосрочные обязательства» состоит из 6 строк и отражает информацию об обязательствах организации со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты. По строкам раздела V, в частности, отражают сумму краткосрочных заемных средств, размер кредиторской задолженности, сумму доходов будущих периодов, размер оценочных обязательств и прочих краткосрочных обязательств, а также итога по разделу V.

В целом, заемный капитал представлен V и VI разделами пассива баланса (табл. 5).

Таблица 5

Состав заемного капитала

Код строки	Наименование статьи	Содержание статьи
1410	Заемные средства	Отражаются полученные организацией кредиты и займы на срок более 12 месяцев, стоимость выпущенных облигаций
1510	Заемные средства	Отражаются полученные кредиты и займы со сроком погашения менее 12 месяцев

1520	Кредиторская задолженность	Отражается общая сумма долгов организации, которая может быть расшифрована в дополнительных строках
1530	Доходы будущих периодов	Отражается стоимость полученного безвозмездно имущества, а также грантов, взносов в виде целевого финансирования
1540	Оценочные резервы	В настоящее время резервы предстоящих расходов разрешено формировать на оплату отпусков, выплат за выслугу лет и т.п.

Источник: [8, с.14]

Значение бухгалтерского баланса очень велико. Баланс - это основа, вокруг которой группируются все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет. Если в отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону хозяйственно-финансовой деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств и источников их формирования.

Таким образом, бухгалтерский баланс - один из важнейших источников информации о финансовом положении организации за отчетный период. Баланс можно выделить в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской отчетности. Роль других форм отчетности заключается в более детальной расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе. Содержание бухгалтерского баланса позволяет оценить состав и структуру имущества предприятия, уровень мобильности и оборачиваемость оборотных средств, реальное состояние и изменения уровня дебиторской и кредиторской задолженности, итоговый финансовый результат и другие показатели. На основе данных бухгалтерского баланса рассчитывают показатели, с помощью которых в последствии можно сформировать выводы о финансово-хозяйственной деятельности организации и понять в каком положении находится организация.

2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ПРИМЕРЕ ООО «Трикап»

2.1 Краткая характеристика ООО «Трикап»

Объектом исследования данной работы является общество с ограниченной ответственностью ООО «Трикап». Компания зарегистрирована 19 декабря 2012 года по адресу 142100, Московская обл., Подольск г., Комсомольская ул., д. 1, пом. 1, 4 эт., комната 7. Основным видом деятельности является производство прочих пластмассовых изделий.

ООО «Трикап» - специализированная компания с многолетним опытом работы в области переработки полимеров - литье пластмасс под давлением.

Собственные производственные и складские помещения ООО «Трикап» в 2012 году были капитально реконструированы и переоборудованы в соответствии с требованиями ГО СТ ISO 9001-2011 (ISO 9001:2015), произведена замена устаревшего литьевого оборудования современными энергосберегающими термопластавтоматами (ТПА).

В настоящее время производство укомплектовано линейкой из 22 термопластавтоматов с усилием смыкания от 55 до 1100 тонн и объемом впрыска до 5938 см³. Имеющееся литьевое оборудование позволяет изготавливать изделия весом от единиц грамм до 6 кг из различных материалов, таких как полистирол, полиэтилен, полипропилен, ПВХ, эластомеры, АБС пластики, полиамиды, в т. ч. стеклонаполненные и др.

Производственная база позволяет производить ремонт пресс-форм и профилактические работы по обслуживанию технологической оснастки. Специалисты компании обладают большим опытом эксплуатации и обслуживания горячеканальных пресс-форм.

Основные виды деятельности компании:

- производство изделий из пластика различного назначения: канцелярские товары, автопринадлежности, товары бытового назначения, для сада и огорода, упаковка (банки, ведра, табуреты, складные стулья) и др.;

- услуги по литью изделий из пластмасс на пресс-формах заказчика из собственного или давальческого сырья (контрактное производство);
- изготовление пластиковых изделий под заказ: от эскиза до готового литьевого производства, включая изготовление оснастки (пресс-форм);
- профессиональные услуги по ремонту и профилактике пресс-форм (литьевых форм);
- складские и логистические услуги, удобный подъезд автомобильным и ж/д транспортом;
- мелкая отверточная сборка;
- нанесение на пластмассовые изделия одноцветного изображения методом тампопечати.

ООО «Трикап» - динамично развивающаяся компания с развитой инфраструктурой и большим потенциалом по наращиванию производственной и складской мощности и объемов выпускаемой продукции.

В организации используется автоматизированная форма учета, в связи с чем, все формы бухгалтерской отчетности заполняются автоматически на основании данных журналов хозяйственных операций и отчетов – регистров бухгалтерского учета и данных аналитического учета. Полная информация о бухгалтерском учете хозяйственных операций в организации формируется в компьютерной программе «1С: Предприятие».

Бухгалтерия организации выполняет следующие функции:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- организация документооборота и обмена данными бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с целью обеспечения информацией;
- оперативный и систематический анализ данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с целью выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- контроль за правильным и экономным расходованием денежных средств;
- начисление и выплата в установленные сроки оплаты труда работникам, проведение расчетов с работниками по иным основаниям;
- своевременное проведение расчетов с налоговыми органами;
- участие в проведении инвентаризации имущества организации;
- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской и налоговой отчетности и др.

Порядок формирования бухгалтерского баланса исследуемой организации ООО «Трикап» (рис. 2).

Нормативно-справочная информация

Первичные учетные документы

Документы, фиксирующие факты хозяйственной деятельности организации

Регламентные документы, отражающие операции закрытия месяца (расчет страховых взносов, амортизация, определение финансового результата)

Данные о хозяйственных операциях

Журнал хозяйственных операций

Стандартные отчеты – оборотно-сальдовая ведомость

Регламентные отчеты – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах

Рис. 2. Формирование информации бухгалтерского баланса в ООО «Трикап»

На основании данных журналов операций, справочников аналитического учета и констант с помощью стандартных и регламентированных отчетов составляются сводные отчеты: оборотно-сальдовая ведомость, главная книга, а также формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

2.2 Подготовительные работы, предшествующие составлению бухгалтерского баланса

Составлению годовой бухгалтерской отчетности предшествует проведение определенных процедур, этапов подготовительной работы.

По мнению проф. Ю.И. Сигидова [27], формированию годового бухгалтерского баланса обязательно предшествуют следующие основные этапы подготовительной работы:

1) уточняется распределение доходов и расходов между смежными отчетными периодами;

2) проводится переоценка (уточнение оценки) имущественных статей баланса: движимого и недвижимого имущества, материалов, товаров, ценных бумаг, долгов (обязательств) и т.п.; заключительными записями декабря образуются оценочные резервы, предусмотренные в учетной политике организации или действующим законодательством;

3) выявляется окончательный финансовый результат путем суммирования всех частных результатов; закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»;

4) составляется оборотная ведомость по счетам Главной книги, охватывающая все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, вызванные описанными выше действиями;

5) в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязательно проводится инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки по счетам Главной книги корректируются в полном соответствии с результатами инвентаризации.

Проф. Я.В. Соколов [29] дает определение процедуры составления бухгалтерской отчетности: «это есть упорядоченная совокупность действий и методологических приемов, выполняемых (применяемых) для ее формирования». Составить бухгалтерскую отчетность позволяет совокупность определенных действий и приемов путем последовательных шагов:

Шаг 1. Исправление ошибок, которые выявлены до даты представления бухгалтерской отчетности и относятся к периоду, за который составляется бухгалтерская отчетность.

Шаг 2. Уточнение оценки отраженных в бухгалтерском учете активов и обязательств.

Шаг 3. Отражение финансового результата деятельности организации.

Шаг 4. Оценка информации об условных фактах хозяйственной жизни.

Шаг 5. Заполнение форм бухгалтерской отчетности.

Шаг 6. Составление пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.

Шаг 7. Составление консолидированной бухгалтерской отчетности.

Шаг 8. Подтверждение достоверности и утверждение бухгалтерской отчетности.

Проанализировав мнения разных авторов, сформируем на их основе наиболее оптимальную последовательность процедур, которые необходимо провести перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

- учесть тот факт, что имущество и обязательства в балансе отражаются в нетто-оценке, которая характеризуется исключением из отдельных статей баланса регулирующих статей;
- оценочные резервы в бухгалтерском балансе не отражаются, а вычитаются из соответствующих статей актива. Оценочные резервы создаются в случае, если в течение года рыночная цена снижалась по материально-производственным запасам и котирующимся ценным бумагам (таблица 6):

Таблица 6

Основные и регулирующие к ним бухгалтерские счета

Статья бухгалтерского баланса	Шифр и наименование основного бухгалтерского счета	Шифр и наименование регулирующего бухгалтерского счета
Нематериальные активы	04 «Нематериальные активы»	05 «Амортизация нематериальных активов»
Основные средства	01 «Основные средства»	02 «Амортизация основных средств»
Финансовые вложения	58 «Финансовые вложения»	59 «Резервы под обесценивание финансовых вложений»

	10 «Материалы»	
	41 «Товары»	14 «Резервы под снижение
Сырье, материалы, другие аналогичные ценности, товары отгруженные	43 «Готовая продукция»	стоимости материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
	45 «Товары отгруженные»	
Дебиторская задолженность	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	63 «Резервы по сомнительным долгам»

- при составлении бухгалтерского баланса необходимо обеспечивать преемственность посредством однородности статей, финансовой продолжительности отчетных периодов, неизменностью методов оценки имущественных статей, постоянством учетной политики;
- приводятся аналитические расшифровки к комплексным статьям бухгалтерского баланса, сумма по которым формируется как сумма сальдо нескольких счетов. Однородные статьи объединяются в группы статей;
- осуществляются операции по реформации бухгалтерского баланса, которые характеризуется закрытием счетов по учету доходов и расходов, сальдо этих счетов «обнуляется». Реформация баланса проводится по состоянию на 31 декабря.

Учетные записи по реформации бухгалтерского баланса представлены в таблице 7.

В результате дебетовые обороты по всем субсчетам счета 90 «Продажи» будут равны кредитовым. А значит, по состоянию на 1 января отчетного года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю. Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» аналогично порядку закрытия счета 90 «Продажи».

Таблица 7

Бухгалтерские записи по реформации баланса в ООО «Трикап»

Корреспонденция счетов

Содержание операции

Дебет

Кредит

По окончании отчетного года субсчет 90/1 «Выручка от продаж» закрывают внутренней записью по субсчетам	90.1 «Выручка при ОСНО»	90.9 «Прибыль/убыток от продаж при ОСНО»
--	-------------------------	--

По окончании отчетного года субсчет 90/2 «Себестоимость продаж» закрывают внутренней записью на субсчет 90/9	90.9 «Прибыль/убыток от продаж при ОСНО»	90.2 «Себестоимость продаж при ОСНО»
--	--	--------------------------------------

По окончании отчетного года субсчет 90/3 «НДС» закрыт внутренней записью на субсчет 90/9	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов при ОСНО»	90.3 «Прочие расходы при ОСНО»
--	--	--------------------------------

По окончании отчетного года субсчет 91/2 «Прочие расходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91/9	99.9.2 «Сальдо прочих доходов и расходов при ОСНО»	91.2.2 «Прочие расходы при ОСНО»
---	--	----------------------------------

Подлежит зачислению финансовый результат прочих доходов/расходов при ОСНО	99.2 «Сальдо прочих доходов и расходов при ОСНО»	91.9 «Прочие расходы при ОСНО»
---	--	--------------------------------

Выявлен финансовый результат за отчетный год по результатам деятельности, облагаемый ОСНО	99.2 «Сальдо прочих доходов и расходов при ОСНО»	84 «Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток»
---	--	--

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для формирования финансового результата от обычных видов деятельности посредством сопоставления дебетовых

и кредитовых оборотов. Сальдо кредитовое характеризует прибыль, дебетовое – убыток.

В конце каждого месяца в информационной базе выполняются операции по составлению регламентных документов «Закрытие месяца», которые позволяют определить финансовый результат посредством закрытия счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

В конце отчетного года, по состоянию на 31 декабря с использованием этих документов осуществляются операции по реформации баланса: закрываются все субсчета счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»; закрывается счет 99 «Прибыли и убытки».

Закрытие счета 90 «Продажи» по данной отражается записью: отражается сумм прибыли отчетного года: Дебет 90/9 «Прибыль/ убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки». Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается записью: Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналогичным образом закрываются субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок проведения подготовительной работы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по этапам и процедурам, должен быть закреплен в учетной политике каждой организации.

2.3 Формирование показателей бухгалтерского баланса ООО «Трикап»

Составление бухгалтерского баланса основано на информации журналов учета хозяйственных операций, регистров синтетического и аналитического учета. Данные регистров аналитического учета используются в случае, если активы и обязательства детализируются.

Бухгалтерская отчетность сдается раз в год. Годовая отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Годовая отчетность составляется за период с 1 января по 31 декабря включительно. Сдача отчетности приходится на период с 1 января по 30 марта.

В соответствии со ст.14 закона 402-ФЗ годовая бухгалтерская отчетность ООО «Трикап» состоит из основных двух форм:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к ним.

Согласно Приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах первая колонка называется «Пояснения», где следует указывать номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 8

Состав бухгалтерской отчетности ООО «Трикап»

Форма	Отчетный период	Срок сдачи	Основание
Бухгалтерский баланс			
Отчет о финансовых результатах	календарный год	не позднее истечения трех месяцев после окончания финансового периода	п. 2 ст.18 402-ФЗ
Пояснениями (приложениями) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах			

Рассмотрим порядок составления бухгалтерской отчетности в части бухгалтерского баланса ООО «Трикап» за 2017 г. (таблица 9).

Таблица 9

Формирование бухгалтерского баланса ООО «Трикап» за 2017 г.

№ п/п	Наименование статьи	Коды строк	Формирование по счетам бухгалтерского учета	Сумма статьи по бухгалтерскому балансу
Актив				
I. Внеоборотные активы				
1	Основные средства	1150	Дебетовое сальдо по счету 01-кредитовое сальдо по счету 02	38986
2	Отложенные налоговые активы	1180	Сальдо по счету 09	66
3	Итого по разделу I	1100	Сумма всех статей раздела I	39052
II. Оборотные активы				
4	Запасы, в т.ч.	1210	Сумма дебетового сальдо счета 10,43	70224
5	НДС	1220	Дебетовое сальдо счета 19	-
6	Дебиторская задолженность	1230	Дебетовое сальдо счета 60,62,68,76	16242
7	Финансовые вложения	1240	Дебетовое сальдо счета 58.03	3302

8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Дебетовое сальдо счета 50,51,55	1399
9	Прочие оборотные активы	1260	Дебетовое сальдо счета 62,68,76,94	732
10	Итого по разделу II	1200	Сумма всех статей раздела I	91899
11	БАЛАНС	1600	Сумма раздела I и II	130951

Окончание таблицы 9

№ п/п	Наименование статьи	Коды строк	Формирование по счетам бухгалтерского учета	Сумма статьи по бухгалтерскому балансу
-------	---------------------	------------	---	--

Пассив

III. Капитал и резервы

12	Уставной капитал	1310	Кредитовое сальдо счета 80	50
13	Нераспределенная прибыль	1370	Кредитовое сальдо счета 84	11054
14	Итого по разделу III	1300	Сумма всех статей раздела III	11104

IV. Долгосрочные обязательства

15	Заемные средства	1410	Кредитовое сальдо счета 67	13026
	Отложенные			
16	налоговые обязательства	1420	Кредитовое сальдо счета 77	2
17	Итого по разделу IV	1400	Сумма всех статей раздела IV	13028
V. Краткосрочные обязательства				
18	Заемные средства	1510	Кредитовое сальдо счета 66	-
19	Кредиторская задолженность	1520	Кредитовое сальдо счета 60,62,68,69,70,71,73,76	97819
20	Итого по разделу V	1500	Сумма всех статей раздела V	106819
21	БАЛАНС	1700	Сумма раздела III, IV, V	130951

В результате бухгалтерских записей, отражающих движение обязательств организации и формирующих имущественный потенциал, актив и пассив бухгалтерского баланса ООО «Трикап» равны. Контрольные показатели бухгалтерского учета и их итоговые значения, представленные в отчетности, тождественны.

Бухгалтерский баланс за 2017 г. в тыс.руб. представлен в Приложении 1.

Бухгалтерская отчетность считается составленной и подписанной после того, как ее бумажный вариант будет подписан руководителем предприятия (ч.8 ст. 13 Федерального Закона «О бухгалтерском учете от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ»). Однако вместо руководителя подписать отчетность может и другой сотрудник по доверенности. Главный бухгалтер не является исключением. Но все экземпляры

отчетности должны быть подписаны одним и тем же представителем организации, т.е. в налоговую инспекцию и в Росстат надо сдавать отчеты с одинаковыми подписями.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для обеспечения продуктивной работы предприятия, оперативного контроля и руководства, а также в целях принятия эффективных управленческих решений требуется обобщенная информация об имуществе, обязательствах и капитале. Источником таких данных служит бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс – важнейшая форма бухгалтерской отчетности, позволяющая оценить имущество с точки зрения его состава, размещения и источников формирования, получить представление о степени финансовой устойчивости и платежеспособности, выделить тенденции и аспекты финансового управления на предприятии.

Бухгалтерский баланс с точки зрения официальных государственных органов, национальных систем бухгалтерского учета является одним из основных документов, входящим в пакет финансовой отчетности и характеризующим финансовое состояние. Являясь одновременно и методом учета, баланс отражает результат свершения фактов и событий хозяйственной жизни, сопряженный с движением финансовых ресурсов. Опираясь на данные баланса можно получить представление о текущем финансовом состоянии организации, имеющихся обязательствах и активах, обеспечивающих их.

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей – актив, отражающий состав и размещение вложений финансовых ресурсов, и пассив, отражающий источники образования активов. В соответствии с принципом двусторонности и двойной записи, итоги актива и пассива баланса равны, так как факт хозяйственной деятельности предприятия регистрируется дважды: на активном счете и на пассивном счете.

Заинтересованными пользователями информации из бухгалтерского баланса является широкий круг лиц. Собственники, учредители в первую очередь анализируют текущее состояние организации, в целях осуществления тактических

решений по управлению финансовыми ресурсами. Потенциальные инвесторы, кредиторы оценивают доходность и степени риска от взаимодействия, в то время как поставщики и прочие контрагенты обращают внимание на способность рассчитываться по принятым обязательствам.

Бухгалтерский баланс позволяет оценить наращивание собственного капитала за отчетный период, исходя из чего, можно дать оценку способностям менеджеров приумножать и сохранять активы, в том числе и денежные ресурсы. Отражение финансового результата проявляется в наличии в отчетном периоде нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Тенденции изменения сумм данных показателей также дают основания для оценки эффективности финансового планирования.

В бухгалтерском балансе прибыль отражается за вычетом установленных налогов, сборов и иных платежей, в том числе штрафов за нарушение правил налогового учета. Таким образом, она представляет собой очищенный финансовый результат за период, приращение собственного капитала, которое в дальнейшем может быть направлено на различные цели в соответствии с планами и интересами организации.

Существующие приказы и положения по бухгалтерскому учету не регламентируют единый порядок заполнения баланса, таким образом, вопрос о том, данные с каких счетов нужно агрегировать для некоторых строк остается на усмотрение организации. Форма баланса может быть изменена, исходя из потребностей конкретного предприятия, например, расширен дополнительными поясняющими строками либо наоборот, уменьшен.

В то же время проверяющие органы считают баланс правильно составленным, если не нарушены требования приказа министерства финансов РФ №66н и положений по бухгалтерскому учету. Подробный порядок ведения счетов, отражения фактов хозяйственной жизни, на основании которых составляется баланс, прописывается в учетной политике предприятия, разрабатываемой в соответствии с потребностями и особенностями функционирования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ в ред. от 28.11.2018.- Режим доступа: КонсультантПлюс.

2. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н в ред. от 06.03.2018.- Режим доступа: КонсультантПлюс.
3. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов РФ от 06.10.2008 N 106н в ред. от 28.04.2017.- Режим доступа: КонсультантПлюс.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). - Режим доступа: КонсультантПлюс.
5. Алферова О.И. Бухгалтерский баланс основная форма бухгалтерской отчетности // В сборнике: Экономика, управление и право: инновационное решение проблем.- 2018.- С. 65-67.
6. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник./Ю.А.Бабаев – М.: Инфра-М, 2016. - 480 с.
7. Балтаева В.А. Формирование и анализ бухгалтерского баланса организации / В.А. Балтаева, Э.А. Осадчий // Экономика и социум.- 2016.- № 6-3 (25).- С. 3-9.
8. Баранова В.В. Дифференцированный подход к интерпретации бухгалтерского баланса / В.В. Баранова, Т.Л. Сыщикова // Вестник Международного института рынка.- 2016. -№ 1-. С. 8-16.
9. Бессонова Е.А. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта как основа для финансово-экономического анализа // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. Ответственный редактор Е.А. Бессонова.- 2018.- С. 163-173.
10. Билялова А.И. Бухгалтерский баланс как форма годовой отчетности // В сборнике: Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия Сборник научных трудов. - 2018.- С. 126-130.
11. Боярова Р.Ф. Бухгалтерский баланс как категория и метод бухгалтерского учета / Р.Ф. Боярова, А.В. Лыжова // В сборнике: Актуальные вопросы современной науки. -2018.- С. 78-83.
12. Бурова О.А. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в российской федерации / О.А. Бурова, В.П. Шегурова // Бюллетень науки и практики.- 2016.- № 3.- С. 112-116.
13. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 601 с.

14. Димаева А.В. Экономическая сущность формирования бухгалтерского баланса и его роль в системе финансовой отчетности // В сборнике: Международная научно-техническая конференция молодых ученых БГТУ им. В.Г. Шухова 2017.- С. 5618-5622.
15. Ермошина А.В. Роль бухгалтерского баланса в формировании информации для принятия стратегических и тактических управленческих решений // В сборнике: Развитие науки и образования в современном мире.- 2018.- С. 217-220.
16. Капустина Ю.А. Правовой статус международных стандартов финансовой отчетности в российской системе регулирования бухгалтерского учета // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития.- 2016.- № 31-2.- С. 61-69.
17. Ковалев В.В. Анализ баланса / Вит. В. Ковалев, В.В. Ковалев - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2016. - 912 с
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 584 с.
19. Кузьмина М.С. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности // Вестник науки.- 2018.- Т. 3.- № 8 (8).- С. 12-16.
20. Найда К.И. Способы развития аналитического инструментария составления бухгалтерского баланса // Университет Наук.- 2018.- № 22.- С. 506-511.
21. Неверова М.Б. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях / М.Б. Неверова, Е.Г. Москалева // Студент. Аспирант. Исследователь.- 2017.- № 6 (24).- С. 49-55.
22. Поленова С.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и перспективы ее развития // Современные научные исследования и разработки.- 2018.- № 3 (20). - С. 454-458.
23. Романова Т.А. Проблемы и предпосылки развития баланса как основной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.А. Романова, С.В. Нефедова // Вестник Тульского филиала Финансового университета.- 2018.- № 1.- С. 463-465.
24. Сафронова О.Н. Бухгалтерский баланс как основной источник информации о финансовом состоянии предприятия // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион.- Общественные науки.- 2018.- № 1 (45).- С. 172-179.
25. Семькина Л.Н. Назначение и строение бухгалтерского баланса в российской и международной практике // В сборнике: Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы сборник

- статей IV Международной научно-практической конференции.- 2018.- С. 307-309.
26. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский баланс. Его роль в бухгалтерском учете // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы.- 2017. - С. 76-80.
27. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 340 с.
28. Слабинская И.А. О роли бухгалтерского баланса в оценке финансового состояния предприятия / И.А. Слабинская, А.М. Будянская // Белгородский экономический вестник.- 2017.- № 4 (88).- С. 211-215.
29. Соколов Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/Соколов Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
30. Фролова В.А. Значимость годовой бухгалтерской отчетности в определении устойчивого развития субъекта хозяйствования // Вестник СамГУПС. -2016.- № 4 (34). - С. 131-139.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс ООО «Трикап» за 2017 год

Наименование показателя Код 31.12.17 31.12.16 31.12.15 31.12.14 31.12.13

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства	1150 38 986	37 312*	41 708	24 470	13 698*
Отложенные налоговые активы	1180 66	56	0	0	0
Итого по разделу I	1100 39 052	37 368	41 708	24 470	13 698*

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	1210 70 224	31 921	8 185	582	2 038
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220 0	95	0	0	44
Дебиторская задолженность	1230 16 242	9 444	13 895	4 489	4 727*
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240 3 302	4 753	7	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250 1 399	519	89	3 296	22
Прочие оборотные активы	1260 732	87	52	149	198
Итого по разделу II	1200 91 899*	46 819*	22 228	8 516	7 029
БАЛАНС	1600 130 951	84 187	63 936	32 986	20 727

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310 50	50	50	50	10
--	---------	----	----	----	----

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370 11 054	12 333	7 724	4 226	1 778
---	-------------	--------	-------	-------	-------

Итого по разделу III	1300 11 104	12 383	7 774	4 276	1 788
----------------------	-------------	--------	-------	-------	-------

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1410 13 026	11 713	5 898	0	0
------------------	-------------	--------	-------	---	---

Отложенные налоговые обязательства	1420 2	2	0	0	0
---------------------------------------	--------	---	---	---	---

Итого по разделу IV	1400 13 028	11 715	5 898	0	0
---------------------	-------------	--------	-------	---	---

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1510 9 000	725	1 115	2 045	2 734
------------------	------------	-----	-------	-------	-------

Кредиторская задолженность	1520 97 819	59 364	28 593	23 755*	16 205*
-------------------------------	-------------	--------	--------	---------	---------

Доходы будущих периодов	1530 0	0	1 806	2 910	0
-------------------------	--------	---	-------	-------	---

Прочие обязательства	1550 0	0	18 750	0	0
----------------------	--------	---	--------	---	---

Итого по разделу V	1500 106 819*	60 089	50 264	28 710	18 939
--------------------	---------------	--------	--------	--------	--------

БАЛАНС	1700 130 951	84 187	63 936	32 986	20 727
---------------	---------------------	---------------	---------------	---------------	---------------