

табличный вариант отражения финансовых показателей на определенную дату. Бухгалтерский баланс состоит из двух равных частей, одна из которых показывает, чем располагает организация в денежном выражении, то есть актив баланса, а другая часть пассив, которая отражает за счет каких источников было приобретено имущество предприятия.

Бухгалтерский баланс формируется на определенную отчетную дату, что позволяет оценить текущее экономическое состояние организации, а сравнение данных бухгалтерского баланса, составленных на разные отчетные периоды, позволяет отследить изменение ее финансового положения за определенный период времени. Бухгалтерский баланс является одним из наиболее важных документов, которые служат источником информации для проведения экономического анализа деятельности компании.

Основные задачи бухгалтерского баланса включают в себя:

– формирование полных и достоверных данных об активах компании, ее обязательствах, а также источниках и их изменениях;

– предоставление информации, необходимой внутренним и внешним контрагентам бухгалтерской отчетности в целях контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразности, наличием и перемещением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых средств в соответствии с утвержденными нормами, стандартами и оценки;

– отображение достоверных данных для полного анализа финансового состояния организации;

– предотвращение негативных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутренних резервов для обеспечения его финансовой устойчивости;

–представление полной и достоверной информации об имуществе организации, ее обязательствах, составе средств и источниках по состоянию на отчетную дату, а также об изменениях, которые произошли с предыдущего отчетного периода в активе и в пассиве организации [14].

Данные в бухгалтерском балансе используются внутренними и внешними пользователями. Внутренними пользователями бухгалтерского баланса являются учредители, участники и владельцы организации. К внешним пользователям относятся: кредитные учреждения, налоговые органы, статистические органы, органы государственного управления и т.д. Благодаря балансу внешние пользователи могут принимать решения о целесообразности отношений с этим предприятием, о возможности приобретения его акций, оценивать его кредитоспособность и риски для своих инвестиций.

Информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе, является основным источником информации для анализа финансового состояния организации. Бухгалтерский баланс дает возможность проанализировать состав, структуру и динамику оборотных активов, их ликвидность, рассчитать показатели оборачиваемости оборотных активов, определить степень платежеспособности предприятия, оценить имущественное состояние организации, проанализировать дебиторскую и кредиторскую задолженность, формирование чистых активов предприятия [16].

Бухгалтерский баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала компании, его достаточность для текущей и будущей деятельности, а также проанализировать структуру заемных средств.

При составлении бухгалтерского баланса необходимо тщательно придерживаться основных принципов работы с бухгалтерским балансом.

Принцип автономии - предполагает, что предприятие существует как единое, независимое юридическое лицо, то есть имущество организации строго отделено от имущества ее учредителей, сотрудников и других лиц.

Принцип денежного измерения предполагает количественное измерение фактов экономической деятельности и использование валюты страны в качестве единицы измерения.

Принцип двусторонности гласит, что активы предприятия должны быть равны его обязательствам.

Принцип непрерывности является одним из важнейших, в соответствии с которым компания регулярно осуществляет свою хозяйственную деятельность и ее не нужно ликвидировать.

Принцип разделения имущества заключается в необходимости отдельного учета имущества и обязательств организации от имущества и обязательств ее владельцев и других юридических или физических лиц. Имущество, не принадлежащее организации на правах собственности, должно учитываться в системе забалансовых счетов [4].

Таким образом, бухгалтерский баланс представляет собой табличный вариант, который состоит из двух равных по сумме частей. В одной части отражают имущество организации – актив баланса, а в другой — источники формирования имущества, то есть пассив. Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации для внешних и внутренних пользователей. По сведениям бухгалтерского баланса собственники организации определяют финансовое положение организации, динамику изменения капитала и многое другое.

1.2 Структура и классификация бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является не только одной из основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и содержит важные методологические предпосылки, определяющие методологию ведения бухгалтерского учета.

Средства, представленные в активе, совершают непрерывный цикл, состоящий из бесчисленного количества различных технологических,

организационных и хозяйственных операций, которые формируют процессы приобретения и закупки материальных ресурсов, их переработки, производства и реализации готовой продукции. В связи с различным характером участия в обороте хозяйственные средства делятся на оборотные и внеоборотные активы. Различие между ними заключается в том, как они участвуют в обороте. Оборотные активы необходимы для осуществления текущей экономической и производственной деятельности. Во внеоборотные активы включаются трудовые ресурсы, которые потребляются в течение длительного периода, и обязательства, которые должны быть получены не ранее чем через 12 месяцев.

Актив бухгалтерского баланса включает в себя следующие разделы: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы».

Раздел «Внеоборотные активы» состоит из нематериальных активов, результатов исследований и разработок, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений и т.д.

В разделе «Оборотные активы» содержится информация о запасах, о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, о дебиторской задолженности организации и краткосрочных финансовых вложениях и о наличии денежных средств.

Источники в пассиве делятся на собственные и заемные. Собственные источники принадлежат самому предприятию и представлены в первом разделе пассива в виде капитала и резервов, а привлеченные, то есть заемные задолженности в последующих двух разделах. Заемные источники, в зависимости от срока их погашения, делятся на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Это определяет структуру пассива баланса и последовательность размещения в нем источников хозяйственных средств [10].

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

В разделе «Капитал и резервы» отражается собственный капитал предприятия: уставный, добавочный, резервный, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Также приведены сведения о собственных акциях, выкупленных у акционеров, о переоценке внеоборотных активов.

Уставный капитал – это сумма объединённых долей участников для осуществления деятельности, созданного предприятия. Размер уставного капитала и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях. Согласно законодательству Российской Федерации минимальный уставный капитал может быть равен 10 тыс. руб.

Добавочный капитал образуется за счет переоценки основных средств по решению правительства в сторону увеличения их стоимости, а также за счет привлечения продажной цены собственных акций над их номинальной стоимостью.

Резервный капитал создается за счет отчислений из прибыли предприятия и предназначен для покрытия непредвиденных потерь и убытков, а также для выплаты дивидендов по привилегированным акциям при недостаточности прибыли.

Нераспределенная прибыль – это чистая прибыль, оставшиеся после уплаты налогов и не направленная в какие либо фонды предприятия.

Непокрытый убыток – это сумма превышающая расходы над доходами, которые не покрылись резервным и добавочным капиталом. В бухгалтерском балансе такие суммы записываются в скобках, так как они являются отрицательными.

Раздел «Долгосрочные обязательства» предназначен для отражения обязательств организации со сроком выполнения больше года.

В этом разделе отражаются налоговые отложенные обязательства, оценочные обязательства организации, задолженности по

долгосрочным кредитам банкам и займам, отражения резервов под условные обязательства.

Долгосрочные обязательства можно разделить на две группы:

–часть долгосрочной кредиторской задолженности, которая будет погашена более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

–часть долгосрочной кредиторской задолженности, которая будет погашена до истечения ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел «Краткосрочные обязательства» содержит информацию о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам и займам, а также данные о кредиторской задолженности. Сюда же отнесены доходы будущих периодов и краткосрочные оценочные обязательства, краткосрочная кредиторская задолженность организации перед поставщиками (за товары, работы и услуг), покупателями (по полученным от них авансам), учредителями и работниками, перед бюджетом и внебюджетными фондами, работодателями и прочими кредиторами [12].

Такое построение баланса позволяет создать четкое представление об объеме, структуре и состоянии средств предприятия, об обеспеченности их собственными и привлеченными источниками их покрытия, а также о финансовых результатах и их использовании. Эта информация является важной, поскольку позволяет оценить рентабельность предприятия, его платежеспособность, состояние и эффективность использования ресурсов, кредитные и расчетные отношения, жизнеспособность и эффективность предпринимательской деятельности [19].

Общая сумма статей актива и пассива называется валютой бухгалтерского баланса. В формуле 1 представлено балансовое уравнение актива.

$$A = K + O, \quad (1)$$

где А– актив;

К– капитал;

О – обязательства.

Капитал характеризует стоимость инвестиций, вложенных в организацию ее владельцами. Иногда этот капитал называют остаточным, так как он отражает средства, которые останутся, если собственник погасит все обязательства. В формуле 2 представлено как рассчитывается капитал организации.

$$K=A - O, (2)$$

где К– капитал;

А – актив;

О – обязательства.

В практическом бухгалтерском учете в условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс классифицируются по ряду признаков. В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают сальдовый и оборотный баланс[7].

Сальдовый баланс в денежной оценке характеризует имущество хозяйствующего субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату. Баланс составляется на основании остатков (сальдо) по счетам.

Оборотный баланс, помимо остатков средств и источников образования имущества на начало и конец периода, содержит данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период.

По источникам составления бухгалтерские балансы могут быть инвентарными, книжными и генеральными (актуарными). Инвентарные балансы составляются на основании результатов инвентаризации имущества, средств в расчетах, обязательств. Примером инвентарного баланса считается

вступительный (организационный). Книжные балансы составляются по данным счетов Главной книги, без предварительной их проверки путем инвентаризации. Генеральный (актуарный) баланс составляют на основании учетных записей и данных инвентаризации. Согласно последней, уточняются остатки средств, тем самым повышается реальность баланса.

По срокам составления бухгалтерские балансы могут быть вступительными (организационный), текущими, санируемыми, ликвидационными, разделительными, объединительными.

Вступительный (организационный) баланс – свидетельствует о появлении новой организации, то есть по существу это баланс недавно созданной организации [9]. Приведенные в нем данные состоят в основном из денежных взносов учредителей и организационных расходов. Составлением вступительного баланса открывается, по существу, ведение бухгалтерского учета в данной организации.

Текущие балансы составляются периодически в течение всего времени существования организации. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие).

Санируемые балансы составляются в тех случаях, когда организация приближается к банкротству. Составляется с привлечением аудитора еще до окончания отчетного периода с целью показать реальное положение дел в организации. В санируемом балансе статьи могут не приниматься во внимание, либо подвергаться значительной уценке.

Ликвидационные балансы свидетельствуют о ликвидации организации. Ликвидационные балансы отличаются от других главным образом оценкой своих статей (производимого более низкой стоимости - реализационной, чем первоначальная балансовая стоимость средств).

Разделительный баланс составляется при реорганизации организации и разделении ее на два и более юридических лица или самостоятельные

(отдельные) хозяйствующие субъектов (организации, дочерние общества, структурные подразделения с самостоятельным балансом).

Объединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

По объему информации балансы подразделяются на единичные и сводные. Единичный баланс отражает деятельность только одной организации.

Сводные балансы составляются, когда юридические лица подчиняются в административном порядке какому-то управленческому органу и сдают ему самостоятельные балансы, то составляется сводный баланс. В нем отражены данные включаемые в самостоятельный баланс.

По реформированию различают реформированные и нереформированные балансы. Баланс считается реформированным, когда прибыль, полученная за данный отчетный период, уже распределена, и в балансе отдельной строкой не показывается [20].

Нереформированным считается баланс, когда прибыль, полученная в отчетном периоде, еще не распределена, и показывается в балансе отдельной статьей.

По полноте различают баланс-брутто и баланс-нетто.

Баланс-брутто – это баланс, включающий в себя регулирующие статьи: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Торговая наценка» и др.

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

Таким образом, бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов, которые содержат в себе определенную информацию. Существует множество различных видов бухгалтерских балансов, которые классифицируются по

различным признакам, в зависимости назначения, содержания и порядка составления.

1.3 Методика составления бухгалтерского баланса

Методы составления бухгалтерского баланса – это способы и приемы его составления, которые включают подготовительную работу и непосредственное заполнение формы баланса с учетом порядка ввода данных [8].

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы», «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

В форме бухгалтерского баланса, разделах по каждой из строк приводятся показатели:

- на отчетную дату отчетного периода, за который составляется отчетность;
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

В графе «Пояснения» указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу [3]. Если промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит в себе пояснений, то графа «Пояснения» в бухгалтерском балансе не заполняется.

Первый раздел «Внеоборотные активы» состоит из строк 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы».

В строке 1110 «Нематериальные активы» отражается остаточная стоимость (первоначальная стоимость за минусом амортизации) товарных знаков, компьютерных программ и других активов, на которые у организации

есть исключительные права. Указывается разница между дебетовым сальдо по счету 04 «Нематериальные активы» и кредитовым сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

В строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отображают данные о расходах на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Указывается дебетовое сальдо счета 04 «Нематериальные активы».

Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы» заполняется, если организация занимается поиском, оценкой месторождений полезных ископаемых и разведкой ископаемых на определенном участке недр. Указывается дебетовое сальдо счета 08, субсчет «Нематериальные поисковые активы» за минусом кредитового сальдо счета 05, субсчет «Амортизация и обесценение нематериальных поисковых активов».

В строке 1140 «Материальные поисковые активы» отражается стоимость сооружений, оборудования и транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений и разведки полезных ископаемых. Указывается дебетовое сальдо счета 08, субсчет «Материальные поисковые активы» за минусом кредитового сальдо счета 02, субсчет «Амортизация и обесценение материальных поисковых активов».

В строке 1150 «Основные средства» отражают остаточную стоимость (то есть первоначальная стоимость за минусом амортизации) недвижимости, оборудования, автомобилей и другого имущества, стоимость которых составляет больше 40000 рублей со сроком полезного использования, более 12 месяцев. Указывается дебетовое сальдо по счету 01 «Основные средства» за минусом кредитового сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» (без учета амортизации доходных вложений и материальных поисковых активов).

В строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отображают остаточную стоимость имущества, которое организация сдает в

аренду или предоставляет напрокат. Указывается дебетовое сальдо счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом кредитового сальдо счета 02, субсчет «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

В строке 1170 «Финансовые вложения» отражают информацию о процентных займах, выданных на срок более одного года, о вкладах в уставные капиталы других компаний, о приобретенных ценных бумагах. Указывается сумма дебетового сальдо счета 58 «Финансовые вложения», счета 55, субсчет «Депозитные счета» и счета 73, субсчет «Расчеты по предоставленным займам». Если организация создает резерв под снижение стоимости финансовых вложений, то в строке 1170 стоимость вложений уменьшается на величину отчислений в резерв (в части долгосрочных вложений).

В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражают условные активы, которые возникают из-за разниц между налоговым и бухгалтерским учетом. Под отложенным налоговым активом понимается часть отложенного налога на прибыль, уменьшающая налог на прибыль, который должен быть уплачен в следующих налоговых периодах. Если сумму налоговых активов компания отражает развернуто, то в строке указывается дебетовое сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы». Если же отложенные активы и обязательства учитываются компанией свернуто, то по строке 1180 отражается положительная разница между сальдо по дебету счета 09 и кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». При этом в строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ставится прочерк.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражают прочие внеоборотные активы, которые не вошли в другие строки баланса. Можно отнести: оборудование, которое требует монтажа; затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов; авансы и предоплаты

за работы, услуги, связанные со строительством объектов основных средств;расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев.

Строка 1110 «Итого по разделу 1» состоит из сумм строк 1110 «Нематериальные активы»,1120«Результаты исследований и разработок», 1130«Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы»; 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1170 «Финансовые вложения», 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Второй раздел «Оборотные активы» формулируется из строк 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1240 «Финансовые вложения», 1250 «Денежные средства и эквиваленты», 1260 «Иные оборотные активы», 1200 «Итого по разделу 2».

В Строке 1210 «Запасы» отражаются запасы, которые считаются активами, потребляемые или продаваемые в течение обычного операционного цикла либо используемые в течение периода менее 12 месяцев. Суммируется дебетовое сальдо по счетам 10 «Материалы»,11 «Животные на выращивании, откорме» ,20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Производства и хозяйства на обслуживании», 41 «Товары» за вычетом кредитового сальдо по счету 42 в случае учета товара в продажных ценах, 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы в связи с реализацией», 45 «Отгруженные товары», 97 «Расходы будущих периодов», 15 «Заготовление и покупка материальных ценностей». Прибавка или вычет дебетового или кредитового сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости матценностей» с вычетом кредитового сальдо по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» показывает остаток по дебетовым счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (дебиторская задолженность поставщиков по уплаченным организацией авансам отражается за минусом НДС); 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (кроме процентных займов); 75 «Расчеты с учредителями»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (суммы НДС, начисленные с авансов, не учитываются); 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражает сальдо по счетам: 58 «Финансовые вложения» в части краткосрочных вложений (минус сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», относящиеся к краткосрочным финансовым вложениям); 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части процентных займов со сроком возврата менее 12 месяцев после отчетной даты).

Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» включает в себя сальдо по счетам: 50 «Касса», исключая остаток субсчета «Денежные документы»; 51 «Расчетные счета»; 52 «Валютные счета»; 55 «Специальные счета в банках», исключая суммы, которые учитываются в структуре финансовых вложений; 57 «Переводы в пути».

Строка 1260 «Иные оборотные активы» формируется из сальдо дебетовых счетов: 50 «Касса» по остатку на субсчете «Денежные документы»; 79 «Расчеты внутрихозяйственные» по расчетам в рамках договора доверительного управления имуществом; 94 «Недостачи, утраты в связи с порчей имущества»; Иные оборотные активы, которые не были отнесены к другим разделам.

Строка 1200 «Итого по разделу 2» суммируются из строк 1210, 1220, 1230, 1240, 1250 и 1260 [8].

Строка 1600 «Баланс» формируется из сумм строк 1100 и 1200.

Третий раздел «Капитал и резервы» включает в себя строки 1310 «Уставный капитал», 1320 «Акции компании, выкупленные у владельцев акций», 1340 «Переоценка внеоборотных активов», 1350 «Добавочный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)», 1300 «Итого по разделу».

В строке 1310 «Уставный капитал» отражается сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

Строка 1320 «Акции компании, выкупленные у владельцев акций» формируется по дебетовому счету 81 «Собственные акции (или доли)».

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» суммируется сальдо по счетам 83 «Добавочный капитал» по переоценке основных средств и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» по переоценке основных средств.

В строке 1350 «Добавочный капитал (без проведения переоценки)» отражается сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» без переоценки.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» формируется по счетам 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» без переоценки, 99 «Прибыли и убытки» для промежуточной отчетности.

Строка 1300 «Итого по разделу» состоит из сумм строк 1310, 1320, 1340, 1350, 1360 и 1370.

Четвертый раздел «Долгосрочные обязательства» включает в себя строки 1410 «Заёмные средства», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 1430 «Оценочные обязательства», 1450 «Иные обязательства», 1400 «Итого по разделу 4».

Строка 1410 «Заёмные средства» состоит из сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с учетом суммы основного долга и процентов. Не подлежат учету проценты, которые на дату составления отчета выплачиваются менее 1 года.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» формируется за счет сальдо по счету 77 «Отложенные обязательства по налогам».

В строке 1430 «Оценочные обязательства» отражается сальдо по счету 96 «Резервы по предстоящим расходам» по резервным средствам, заложенным под события.

Строка 1450 «Иные обязательства» формируется из остатков по кредитовым счетам; 60 «Расчеты, произведенные с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», отражать кредиторскую задолженность компании перед покупателями по полученным авансам следует за вычетом НДС; 73 «Расчеты с персоналом по иным операциям»; 75 «Расчеты с учредителями»; 76 «Расчеты с различными кредиторами и дебиторами» по долгосрочной кредиторской задолженности; 86 «Целевое финансирование» по долгосрочной кредиторской задолженности.

Строка 1400 «Итого по разделу 4» суммируется из строк: 1410, 1420, 1430 и 1450.

Пятый раздел «Краткосрочные обязательства» состоит из строк 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1530 «Доходы будущих периодов», 1540 «Оценочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», 1500 «Ито по разделу 5».

В строке 1510 «Заемные средства» отражается сальдо по счету 66 «Расчеты по кредитам и займам краткосрочного характера» с учетом основной суммы долга и процентов менее 1 года.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» включает в себя остатки по кредиту счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62

«Расчеты с покупателями и заказчиками», отражать кредиторскую задолженность перед покупателями по авансовым платежам следует за вычетом НДС; 68 «Расчеты по налогам, сборам»; 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению» по задолженностям; 70 «Расчеты по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с сотрудниками по иным операциям»; 75 «Расчеты с учредителями»; 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами» по краткосрочным кредиторским задолженностям.

Строка 1530 «Доходы будущих периодов» отражает сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов», остаток по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» по целевому финансированию, грантам, технической помощи и т.д.

В строке 1540 «Оценочные обязательства» отражается сальдо по счету 96 «Резервы будущих расходов» относительно тех из них, что запланированы под события в течение 1 года.

Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» формируется за счет сальдо по счетам: 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по расчетам в рамках договора доверительного управления имуществом; 86 «Целевое финансирование» по краткосрочным кредиторским задолженностям; другие обязательства краткосрочного характера, которые не были отражены в других строках данного раздела.

Строка 1500 «Итог по разделу 5» состоит из сумм строк: 1510, 1520, 1530, 1540 и 1550 [8].

Строка 1700 «Баланс» формируется из сумм строк 1300, 1400 и 1500.

Таким образом, бухгалтерский баланс содержит информацию о стоимости всех активов и пассивов предприятия. Из баланса можно получить сведения об имущественном положении организации, стоимости основных средств и других активов, величине заемных обязательств и узнать другие показатели ее деятельности.

2 Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса в МУП «Водоканал»

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика МУП «Водоканал»

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе является МУП «Водоканал». Полное наименование – Муниципальное унитарное предприятие «Водопроводно-канализационное хозяйство» городского округа Волжский по Волгоградской области. Исследуемая организация является юридическим лицом и имеет имущество, которое находится в муниципальной собственности и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения. Учредительным документом МУП «Водоканал» является Устав. Руководителем организации – директор Орлов Юрий Викторович. Организация не применяет специальных режимов налогообложения и находится на общем режиме.

Зарегистрирована 24 сентября 2001 года по адресу 404130, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Пушкина, д. 16А. Налоговый орган — инспекция Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда.

Реквизиты юридического лица:

–ОГРН 1023402004240;

– ИНН 3435000932;

–КПП 343501001.

Регистрационный номер в Пенсионный фонд Российской Федерации— 044034000018, регистрационный номер в фонде социального страхования — 340835065434081.

Основным видом деятельности заключается в распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

Также МУП «Водоканал» имеет дополнительные виды деятельности:

–выращивание овощей;

–воспроизводство морских биоресурсов искусственное;

–воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное;

–ремонт электронного и оптического оборудования;

–забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд;

–сбор и обработка сточных вод;

–строительство жилых и нежилых зданий;

–строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;

–строительство междугородних линий электропередачи и связи;

–строительство местных линий электропередачи и связи;

–производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

–техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

–деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;

–испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и

анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания.

Структура МУП «Водоканал» (Приложение А) утверждается приказом, и последние изменения вносились 01.03.2022 год. Предприятие использует линейно-функциональную организационную структуру. В данной структуре каждый руководитель обеспечивает руководство нижестоящими подразделениями по всем видам деятельности.

Преимущество организационной структуры заключается в быстром выполнении задач, сотрудник подчинен одному руководителю, рациональное сочетание линейных и функциональных взаимосвязей.

Недостатки линейно-функциональной структуры управления: каждое подразделение заинтересовано в своих достижениях, а не общих целях предприятия; разногласия между линейными и функциональными подразделениями, медленное принятие решений.

Отдел бухгалтерии осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, взаимодействие с государственными налоговыми органами, осуществление платежей.

Отдел кадров работает с командой внутреннего кадрового резерва, внедряет передовые методы обучения персонала, взаимодействует с учебными заведениями города и области, организует конкурсы профессионального мастерства, проводит культурно-массовые и спортивные мероприятия.

Юридический отдел осуществляет процесс правового сопровождения деятельности предприятия, занимается организацией договорной, претензионной и исковой работы, представляет интересы предприятия в суде общей юрисдикции, третейских и арбитражных судах.

Отдел охраны труда промышленной безопасности и экологии создают безопасные условия работы, осуществление и организация мероприятий по предупреждению аварийных ситуаций и инцидентов, по снижению уровня

производственного травматизма и профессиональной заболеваемости среди работников предприятия.

Производственный отдел занимается планированием работ по ремонту и модернизации основных средств, формирует производственную программу и анализирует её выполнение, готовит проекты производства работ и акты раздела границ.

Отдел информационных технологий – это координация всего комплекса работ, связанных с созданием информационной системы предприятия. Специалисты отдела занимаются разработкой внутреннего стандарта для обеспечения единого подхода к обработке и хранению информации, обслуживанием программных и технических средств информационной системы, внедрением и последующим сопровождением программного обеспечения информационной системы предприятия.

Центральная диспетчерская служба контролирует, чтобы весь огромный водохозяйственный механизм предприятия работал слаженно, чтобы жители были с водой, с четко работающей канализацией, ведет центральная диспетчерская служба.

Цех «Водопровод» и «Водоотведение» обеспечивают бесперебойной подачи воды цехом завода и населению рабочих поселков при нем, а также отведению и очистке сточных вод.

Цех «Канализационные очистные сооружения» контролирует очистку городских стоков, поступающих по сетям водоотведения, до необходимых показателей.

Лаборатория промышленных и сточных вод производит отбор проб и выполняет лабораторные испытания по контролю химического состава сточных вод, с целью определения их негативного воздействия на работу централизованной системы водоотведения промышленных, торговых и пищевых предприятий города.

Абонентский отдел занимается заключением договоров, своевременное пролонгирование их, или наоборот, изменение, расчеты за водопотребление и водоотведение, оформление условий поставки услуг.

По баннным бухгалтерского баланса МУП «Водоканал» (Приложение Б) уставный капитал на 2021 год составляет 167 млн. руб. Это значительно больше минимального уставного капитала, установленного законодательством (100 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года совокупные активы организации составляли 1,1 млрд руб. Это на 839 тыс. руб. меньше, чем годом ранее.

Источниками формирования имущества являются:

- имущество, переданное предприятию в хозяйственное ведение по решению собственника;
- доходы, полученные в результате хозяйственной деятельности;
- заемные средства, в том числе кредиты банков и других кредитных организаций;
- амортизационные отчисления;
- капитальные вложения и дотации из бюджета;
- целевое бюджетное финансирование;
- иные источники, не противоречащие действующему законодательству.

Основные финансовые результаты деятельности по отчету о финансовых результатов (Приложение В) МУП «Водоканал» за 2019-2021 год приведены ниже в таблице 2.1

Таблица 2.1 – Анализ финансовых результатов МУП «Водоканал»

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.			Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. ру б
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	тыс.руб (гр.4 - гр.2)	± % ((4- 2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	788534	785405	837188	48654	+6	803709

2. Расходы по обычным видам деятельности	-	-	192334	192334	-	192334
3. Прибыль (убыток) от продаж(1-2)	788534	785405	644854	-143680	-18	739598
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8847	223	-3012	-5835	-65	4027
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	779887	785628	641842	-138045	-17	735785
6. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3290	-4635	-5447	-2157	-66	4457
7. Чистая прибыль (убыток)	776597	780993	636395	- 140202	-18	731328

Исходя, из данных в таблицы 2.1 можно сделать вывод, что за весь анализируемый период выручка выросла на 6 % и к концу 2021 года составила 837188 тыс. руб. Это говорит о том, что продукция и услуги, которые предоставляет МУП «Водоканал» пользуется спросом. Но показатель прибыли от продаж уменьшился на 18%, так как в 2021 году организация понесла расходы по обычным видам деятельности по сравнению с 2019-2020 годом. Чистая прибыль была также уменьшена на 18% потому что организация понесла расходы по обычным видам деятельности.

Ниже на рисунке 2.1 наглядно представлено изменение выручки и прибыли МУП «Водоканал» в течение всего анализируемого периода.

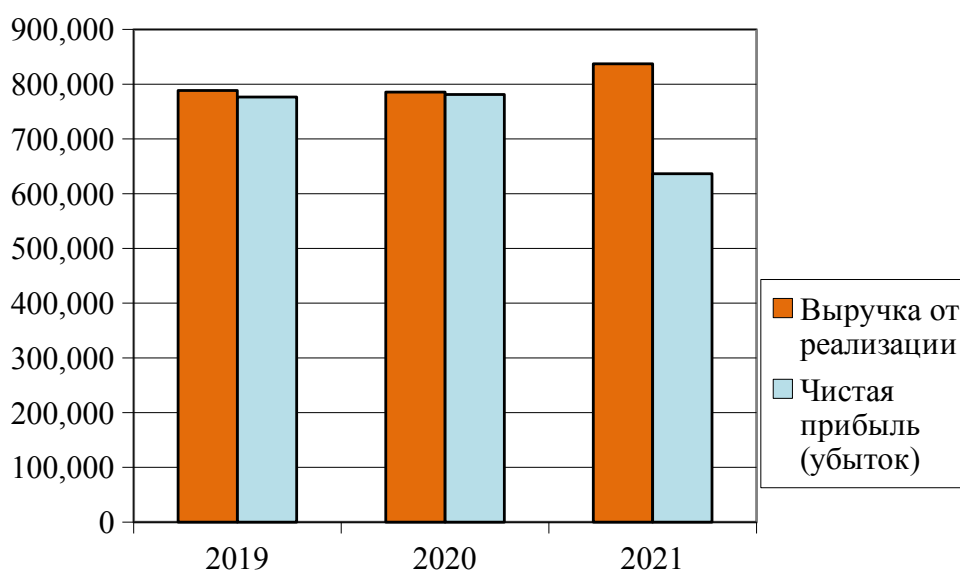


Рисунок 2.1 – Динамика выручки и чистой прибыли МУП «Водоканал»

Исходя из полученных данных на рисунке 2.2, можно сделать вывод, что МУП «Водоканал» к концу 2021 года увеличили свои доходы, но также повысились расходы, что привело к уменьшению чистой прибыли.

Таким образом, рассматриваемая организация МУП «Водоканал» основным видом деятельности является в распределение воды для питьевых и промышленных нужд. МУП «Водоканал» использует линейно-функциональную управленческую структуру. Анализ финансовых результатов показал, что у организации на конец 2021 года уменьшилась прибыль.

2.2 Технология составления бухгалтерского баланса в МУП «Водоканал»

Одним из главных документов в бухгалтерском учете является бухгалтерский баланс[2].

Бухгалтерский баланс в МУП «Водоканал» составляется по форме, утвержденной приказом.

МУП «Водоканал» сдает бухгалтерский баланс в электронном формате. Отчетность сдается в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Волжский Волгоградской области не позднее 31 марта. Составляется и предоставляется в тысячах рублей, без десятичных знаков, на русском языке.

Бухгалтерский баланс имеет следующие реквизиты:

–организация (указывается полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);

–идентификационный номер налогоплательщика - указывается присвоенным налоговым органом в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика;

–вид деятельности, который признается в соответствии с требованиями нормативных документов, утверждаемых государственным комитетом российской федерации по статистике;

–организационно-правовая форма указывается организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов и код собственности по Классификатору форм собственности;

–единица измерения указывается формат представления числовых показателей;

–местонахождение указывается полностью почтовый адрес организации;

–дата утверждения указывается установленная дата для бухгалтерского баланса;

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

–реквизиты руководителя и главного бухгалтера заполняются подписями с их расшифровкой;

Подписи скрепляются печатью организации, и указывается дата составления баланса.

Рассмотрим сначала актив бухгалтерского баланса МУП «Водоканал». Организация в активе отражает стоимость имущества организации в разбивке по его составу и направлениям размещения.

В разделе 1 «Внеоборотные активы» баланса предоставляется информация об активах организации, которые используют для извлечения прибыли в течение длительного времени. Это отложенные налоговые активы и прочие необоротные активы организации, которые не участвуют в производстве. В строке 1150 «Основные средства» отражают

имущество организации, которое используют в качестве средств труда для выполнения работ и услуг.

К основным средствам относятся здания, транспортные средства, кассовая техника, мебель и тому подобное. Основные средства показывают в балансе по остаточной стоимости. В МУП «Водоканал» показатель для этой строки «Основные средства» – 709832 тысяч руб. на начало года и 707968 тысяч рублей на конец года. В бухгалтерском балансе основные средства показывают по остаточной стоимости, то есть первоначальная стоимость минус амортизация.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражают дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые активы формируют при возникновении вычитаемых временных разниц, когда сумма налоговой прибыли по операции больше, чем прибыль по данным бухгалтерского учета. В МУП «Водоканал» показатель для этой строки «Отложенные налоговые активы» - на начало года 1739 тысяч руб., а на конец года 1301 тысяч руб.

Строка 1100 является итоговой для 1 раздела «Внеоборотные активы» баланса. В ней отражают стоимость всех имеющихся в организации внеоборотных активов. В МУП «Водоканал» показатель этой строки –711571 тысяч руб. на начало года и на конец года 709269 тысяч руб. Данные строки формируются из сложения всех строк этого раздела.

В разделе 2 «Оборотные активы» бухгалтерского баланса приводят сведения о стоимости и составе оборотных активов организации на отчетный период. К оборотным активам можно отнести те активы, которые участвуют в производстве.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражают данные об общей стоимости материально-производственных запасов организации, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря отчетного года. В МУП

«Водоканал» показатель для этой строки «Запасы» - на начало года 35010 тысяч руб. и на конец года 26101 тысяч руб.

В строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражают суммы краткосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой по условиям договора наступает менее чем через 12 месяцев. Дебиторскую задолженность отражают в бухгалтерском учете путем ведения соответствующей аналитики на счетах учета расчетов:

–с поставщиками по выданным им авансам (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

–с работниками организации по подотчетным суммам (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»), а также по выданным им займам и ссудам (счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»);

–с бюджетом и внебюджетными фондами по суммам переплаты по налогам и сборам (счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»).

В МУП «Водоканал» показатель для этой строки 1230 «Дебиторская задолженность» - на начало года 228117 тысяч руб. и на конец года 221405 тысяч руб.

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» показатели этой строки формируется как сумма дебетовых остатков по бухгалтерским счетам:

–50 «Касса»;

–51 «Расчетные счета»;

–55 «Специальные счета в банках».

В МУП «Водоканал» показатель для этой строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» - на начало года 128480 тысяч руб. и на конец года 147977 тысяч руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражают активы, которые не вошли в другие строки бухгалтерского баланса.

Строка 1200 является итоговой для раздела 2 «Оборотные активы». Показатель этой строки формируется как сумма строк:

- 1210 «Запасы»;
- 1230 «Дебиторская задолженность»;
- 1250 «Денежные средства»;
- 1260 «Прочие оборотные активы».

В МУП «Водоканал» показатель этой строки 1200 - на начало года 401772 тысяч руб. и на конец года 403235 тысяч руб.

Итоговую сумму активов организация отражает по строке 1600 «Баланс». В строке 1600 отражают сумму всех активов организации как внеоборотных, так и оборотных активов. Общая сумма активов организации, отражена по строке 1600 баланса, и равна общей сумме пассивов организации - показателю строки 1700 пассива баланса. В МУП «Водоканал» показатель для этой строки «Баланс» – на начало года 1113343 тысяч руб. и на конец года 1112504 тысяч руб. Данные для заполнения данной строки берут из бухгалтерского баланса как сумма строк 1100 «Итого по разделу 1» и 1200 «Итого по разделу 2».

Теперь рассмотрим пассив бухгалтерского баланса МУП «Водоканал».

В разделе 3 «Капитал и резервы» баланса отражают величину собственного капитала организации. Это уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

По строке 1310 «Уставный капитал» отражают сальдо счета 80 «Уставный капитал». Сумма в этой строке баланса соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах (10 тысяч рублей). В МУП «Водоканал» показатель для этой строки - на начало года 167179 тысяч руб. и на конец года 167179 тысяч руб. Данные для заполнения этой строки использует кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал».

В строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражают величину добавочного капитала организации, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов по сальдо счета 83 «Добавочный капитал». В МУП «Водоканал» показатель для этой строки – на начало года 0 тысяч руб., а на конец года 777312 тысяч руб.

По строке 1360 «Резервный капитал» отражают сумму средств, оставшуюся на конец года в резервном фонде и не израсходованную сумму. В МУП «Водоканал» показатель для этой строки – на начало года 5015 тысяч руб., а на конец года 5015 тысяч руб.

В строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В МУП «Водоканал» показатель для этой строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на начало года 795981 тысяч руб. и на конец года 34997 тысяч руб.

Строка 1300 является итоговой для раздела 3 «Капитал и резервы». В ней отражают сумму всех собственных источников средств организации - уставный капитал, добавочный капитал (без переоценки), резервный капитал и нераспределенная прибыль. В МУП «Водоканал» показатель этой строки - на начало года 968175 тысяч руб. и на конец года 984503 тысяч руб.

В этом разделе 4 «Долгосрочные обязательства» отражают величину отложенных налоговых обязательств.

В строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» организация отражает кредитовое сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Это показатель будущих обязательств предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль. В МУП «Водоканал» показатель строки – на начало года 3609 тысяч руб. и на конец года 2703 тысяч руб.

Строка 1500 является итоговой в разделе 5 «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса. В МУП «Водоканал» показатель этой строки - на начало года 3609 тысяч руб. и на конец года 2703 тысяч руб.

В разделе 5 «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражают суммы кредиторской задолженности, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев.

В строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражают сумму краткосрочной кредиторской задолженности организации. В МУП «Водоканал» показатель строки на начало года 81288 тысяч руб. и на конец года 79155 тысяч руб.

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» организация отражает сумму целевого финансирования, предоставленного на срок не более 12 месяцев после отчетной даты, стоимость безвозмездно полученного имущества, не включенную в состав прочих доходов организации и другие предстоящие поступления. В МУП «Водоканал» строка равна на начало года 1909 тысяч руб., а на конец года 943 тысяч руб.

В строке 1540 «Оценочные обязательства» отражают суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. В МУП «Водоканал» строка равна на начало года 14940 тысяч руб., а на конец года 15608 тысяч руб.

Строка 1500 является итоговой по всему разделу 5 «Краткосрочные активы». Для заполнения этой строки организация суммирует все показатели в этом разделе. В МУП «Водоканал» на начало года строка равна 98137 тысяч руб., а на конец, 95706 тысяч руб.

В МУП «Водоканал» пояснительная записка к бухгалтерскому балансу составляется. Основной целью формирования приложений к отчетным формам является раскрытие учетной политики организации и обеспечение пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, необходимыми им для реальной оценки имущественного и финансового положения организации и эффективности ее деятельности. В связи с этим составление пояснительной записки является важным этапом при подготовке

бухгалтерской (финансовой) отчетности. Значимость пояснительной записки для пользователей отчетности велика.

Таким образом, была рассмотрена технология составления бухгалтерского баланса в МУП «Водоканал». Бухгалтерский баланс составляется в рублях и сдается в электронном виде в налоговую инспекцию. Имущество организации учитываются в активе бухгалтерского баланса, а источники формирования имущества отражаются в пассиве.

2.3 Направления по улучшению порядка подготовки информации для составления бухгалтерского баланса в МУП «Водоканал»

Улучшение порядка подготовки информации для составления бухгалтерского баланса является достаточно актуальной темой в настоящее время для всех организаций. Так как именно бухгалтерский баланс информирует собственника и других пользователей информации о состоянии предприятия на первое число нового отчетного периода.

В МУП «Водоканал» под руководством главного бухгалтера должны быть проанализированы должностные инструкции работников бухгалтерии и графики документооборота с целью своевременного и качественного составления форм отчетности. Всегда требуется глубокое осмысление каждой хозяйственной операции всеми исполнителями на предмет безупречного соблюдения основных методологических принципов в бухгалтерском учете и действующих требований в налоговом законодательстве.

Рассмотрев методику составления бухгалтерского баланса в МУП «Водоканал» можно дать ряд рекомендаций по порядку подготовки информации для составления бухгалтерского баланса.

Перед составлением бухгалтерского баланса организации стоит выполнить соответствующие предварительные процедуры, обеспечивающие

непротиворечивость, сопоставимость и полноту отражения показателей. Для проверки непротиворечивости данных бухгалтерского учета необходимо проверить:

- взаимосвязь данных бухгалтерского учета с данными синтетического учета;
- соответствие показателей на начало года данным на конец года предыдущего отчетного периода;
- соответствие данных синтетического учета данным аналитического учета.

Далее МУП «Водоканал» стоит выполнять этапы учетных процедур перед составлением бухгалтерского баланса, которые состоят из 8 этапов.

- первый этап заключается в уточнение распределения доходов и расходов между смежными отчетными периодами;
- во втором этапе проверяются записи на счетах бухгалтерского учета и их соответствие счетам Главной книги;
- в третьем этапе организация должна исправить выявленные ошибки;
- в четвертом этапе выполняется закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости работ и услуг нарастающим итогом с начала года;
- пятый этап выявляет промежуточный финансовый результат от выполнения работ и услуг на счете 90 «Продажи»;
- в шестом этапе выявляют результаты промежуточных финансовых операций, не относящихся к обычным видам деятельности, и отражение их на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- седьмой этап включает в себя выявление промежуточной (с начала года) чистой прибыли (непокрытого убытка) на счете 99 «Прибыли и убытки»;
- восьмой этап является заключительным, так как составляется Главная книга на конец промежуточного отчетного периода.

Также следует организации перед составлением бухгалтерского баланса проводить полную инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Так как выборочная инвентаризация, проводимая организацией, не дает информации о соответствии фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета. В случае необходимости первичные учетные документы следует восстановить до составления бухгалтерского баланса. Если после проверки были обнаружены ошибки в бухгалтерском учете, то их немедленно нужно исправить.

Для исправления ошибок в бухгалтерском учете составляют справку бухгалтера, которая должна иметь реквизиты первичного документа. В зависимости от периода выявления ошибки существует три правила по их исправлению. Правило первое, в случаях неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце их обнаружения. Правило второе, при выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но до сдачи отчетности, исправления датируют 31 декабря отчетного года. Правило третье, если в текущем году обнаружены прошлогодние ошибки, а годовой баланс уже сдан в налоговую инспекцию, исправления делают в текущем году. Если подобные ошибки оказывают влияние на величину финансового результата, то они отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» как прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году. Исправить ошибку можно двумя способами: во-первых, сторнировать все неправильные проводки и записать верные, во-вторых, добавить недостающую запись на сумму, отраженную в учете неверно.

МУП «Водоканал» введет бухгалтерский учет в программе 1С, что значительно упрощает работу бухгалтера, а также имеет следующие преимущества:

- сокращение времени на обмен документами;

- отсутствие необходимости вносить информацию в программу вручную;
- снижение ошибок из-за исключения человеческого фактора;
- сокращение времени на обработку документов;
- сокращение времени на подготовку и отправку документации в Налоговую Инспекцию;
- уменьшение затрат на бумажный документооборот (зарплата, расходные материалы, бумага);
- отсутствие необходимости вести бумажный архив;
- возможность ведения электронного архива с периодическим созданием копии;
- возможность контролировать статусы документооборота (ожидается подтверждение, ожидается исправление);
- возможность подписания сразу группы документов с помощью ЭЦП;
- высокая безопасность и конфиденциальность электронного документооборота.

Также для корректности отражения данных в бухгалтерском балансе бухгалтеру следует при ведении бухгалтерского учета соблюдать следующие правила:

- во время заполнять первичные документы;
- проверять правильность заполнения данных в документах;
- проверять правильность бухгалтерских проводок составленной программой;
- проверять после каждой операции оборотно – сальдовую ведомость.

Таким образом, были рассмотрены направления по улучшению порядка подготовки информации для составления бухгалтерского баланса в МУП «Водоканал». При выполнении всех рекомендаций у организации будет формироваться полная и достоверная информация в бухгалтерском балансе. Можно отметить, что одним из важных этапов порядка подготовки

информации для составления бухгалтерского баланса является инвентаризация. От этого зависит правильность и точность содержащейся в бухгалтерском балансе информации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Она составляется на основе данных бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете термин «баланс» имеет двоякий смысл:

– итоги записей сальдо и оборотов аналитических счетов, открытых к синтетическому счету, равны его итогу сальдо и оборотов, обязательность равенства записей по дебету и кредиту синтетических счетов, равенство актива и пассива бухгалтерского баланса;

– самостоятельная отчетная единица, раскрывающая в денежной оценке состояние средств организации и имеющая в качестве дополнений и пояснений все остальные формы отчетности, совокупность которых представляет собой бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерский баланс— это бухгалтерская (финансовая) отчетность, система показателей, которых сгруппированы в виде двусторонней таблицы в сводную ведомость, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

Бухгалтерский баланс организации должен содержать сведения, достаточные для формирования достоверного и полного представления о ее финансовом положении, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Благодаря сжатой и компактной форме, бухгалтерский баланс является весьма удобным документом. Он даёт законченное и цельное представление

не только об имущественном состоянии предприятия на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени.

При составлении бухгалтерского баланса следует соблюдать следующие принципы: принцип автономии, принцип денежного измерения, принцип двусторонности, принцип непрерывности и принцип разделение имущества.

В бухгалтерском балансе средства предприятия в активе группируются по двум разделам: внеоборотные активы и оборотные активы. Источники формирования актива предприятия подразделяются на 3 группы: собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

В первом разделе «Внеоборотные активы» баланса предоставляют информацию об активах организации, которые используют для извлечения прибыли в течение длительного времени.

Во втором разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса приводят сведения о стоимости и составе оборотных активов организации на отчетный период. К оборотным активам можно отнести те активы, которые участвуют в производстве.

В третьем разделе «Капитал и резервы» баланса отражают величину собственного капитала организации. К собственному капиталу относятся уставный, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В четвертом разделе «Долгосрочные обязательства» предназначен для отражения обязательств организации со сроком выполнения больше года.

В пятом разделе «Краткосрочные обязательства» содержит информацию о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам и займам, а также данные о кредиторской задолженности, срок которых менее 1 года.

Было выявлено, что бухгалтерскому балансу свойственно ряд определённых внутренних взаимосвязей:

–сумма итогов всех разделов актива баланса равна сумме итогов всех разделов пассива;

–сумма собственных средств, как правило, превышает величину внеоборотных активов;

–общая сумма оборотных активов превышает величину заемных средств.

В практическом бухгалтерском учете в условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс классифицируются по ряду признаков в зависимости от назначения, содержания и порядка составления.

В практической части выпускной квалификационной работы была рассмотрена организационно– экономическую деятельность МУП «Водоканал» и технологии составления бухгалтерского баланса. Основным видом деятельности исследуемой организации заключается в распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

Было выявлено, что МУП «Водоканал» заполняет следующие строки в бухгалтерском балансе: 1150 «Основное средство», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1260 «Прочие оборотные активы», 1310 «Уставный капитал», 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1420 «Отложенные налоговые обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1530 «Доходы будущих периодов», 1540 «Оценочные обязательства».

Рассмотрев принципы построения, задачи, структуру и содержание бухгалтерского баланса, можно сделать вывод, что она является необходимым инструментом, при помощи которого внешние и внутренние пользователи получают сведения, необходимые для оценки финансового состояния предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. – Текст: электронный // Некоммерческие интернет-версии системы КонсультантПлюс. - URL:[http://www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)(дата обращения 18.02.2022).

2. Российская Федерация. Приказы. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н(ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). – Текст: электронный // Некоммерческие интернет-версии системы КонсультантПлюс. - URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 21.02.2022).

3. Российская Федерация. Приказы. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». – Текст: электронный // Некоммерческие интернет-версии системы КонсультантПлюс. - URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 20.02.2022).

4. Акбашева, Д.М. Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности / Д.М. Акбашева // Тенденции развития науки и образования. — 2020.— С. 66-69. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=43859> (дата обращения: 23.04.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1458-1. – Текст: электронный.

5. Алиева, Д.Б. Роль бухгалтерского баланса для финансового анализа на современном этапе / Д.Б. Алиева // Вестник научной мысли. — 2020. — № 3. — С. 54-59. – Режим доступа: по подписке. – URL:

<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434824> (дата обращения: 19.03.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1458-1. – Текст: электронный.

6. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник. — М.: Феникс, 2021. — 188 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434234> (дата обращения: 23.02.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1445-1. – Текст: электронный.

7. Гамулинская, Н.В. Виды и формы бухгалтерского баланса / Н.В. Гамулинская // Вектор экономики. — 2021. — № 6 (60). – С. 150-159. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=438542> (дата обращения: 08.05.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1-1. – Текст : электронный.

8. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль: учебник: / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. – Москва; Берлин: Директ - Медиа, 2019. – 351 с. : ил., схем., табл. Режим доступа: по подписке.-URL:<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500628> (дата обращения: 23.05.2022). – Библиогр. в кн. – Текст: электронный.

9. Землякова, С. Н. Баланс предприятия и его классификация / С. Н. Землякова, Д. В. Косоножкина. — Текст: электронный// Молодой ученый. — 2016. — № 1 (105). — С. 362-365. — URL: <https://moluch.ru/archive/105/24869/> (дата обращения: 02.04.2022).

10. Ибрагимов, И.М. Оптимизация структуры пассива бухгалтерского баланса / И.М. Ибрагимов // Вестник научной мысли. — 2020. — № 3. — С. 37-40. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=439856> (дата обращения: 23.02.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1465-1. – Текст: электронный.

11. Луковникова, Н.С. Некоторые особенности анализа бухгалтерского баланса организации / Н.С. Луковникова // Актуальные вопросы современной экономики. — 2021. — № 2. — С. 170-175. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=43452> (дата обращения: 23.04.2022). — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-8158-1456-1. — Текст: электронный.

12. Нурмагомедова, З.М. Правила и порядок заполнения бухгалтерского баланса / З.М. Нурмагомедова — Текст: электронный // Вестник научной мысли. — 2020. — № 4. — С. 165-168. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44452250> (дата обращения 05.04.2022). — Текст: электронный.

13. Овечкина, О. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие: / О. Н. Овечкина, А. Л. Моторин; Поволжский государственный технологический университет. — Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2020. — 348 с.: табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=439324> (дата обращения: 06.02.2022). — Библиогр. в кн.— Текст: электронный.

14. Папалашев, А.А. Бухгалтерский баланс: значение, функции, виды, оценка статей / А.А. Папалашев — Текст: электронный // Академическая публицистика. — 2021. — № 2. — С. 106-111.- URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44744949> (дата обращения 05.03.2022). — Текст: электронный.

15. Папковская, П.Я. Бухгалтерский учет: учебник / П. Я. Папковская, А. Н. Соболевская, А. В. Федоркевич [и др.] ; под ред. П. Я. Папковской. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск : РИПО, 2019. — 377 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599904> (дата обращения: 18.05.2022). — Библиогр. в кн. — ISBN 978-985-503-858-1. — Текст: электронный.

16. Пасичник, Н.В. Бухгалтерский баланс как информационная база в анализе финансового состояния / Н.В. Пасичник // Вектор экономики. —

2021. — № 5 (59). — С. 203-206. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=439584> (дата обращения: 02.05.2022). — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-8158-1452-1. — Текст: электронный.

17. Пивоварова, Р.А. Современные проблемы формирования показателей бухгалтерского баланса / Р.А. Пивоваров /. — 2020. — № 9-7 (61). — С. 25-27. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=432624> (дата обращения: 20.03.2022). — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-8158-1454-1. — Текст: электронный.

18. Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета : учебник / А. Л. Полковский ; под ред. Л. М. Полковского. — 3-е изд., стер. — Москва : Дашков и К°, 2021. — 272 с. : ил., табл., схем. — (Учебные издания для бакалавров). — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621925> (дата обращения: 23.05.2022). — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-394-04464-9. — Текст: электронный.

19. Серебренникова, И.В. Особенности составления бухгалтерского баланса / И.В. Серебренникова // Белгородский экономический вестник. — 2020. — № 3 (99). — С. 144-146. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=425924> (дата обращения: 23.03.2022). — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-8158-1264-1. — Текст: электронный.

20. Шалаева, Л.В. Бухгалтерский баланс / Л.В. Шалаева. — Текст: электронный // Учебное пособие для студентов вузов — Пермь: Прокрость, 2020. — 33 с. — URL: <http://pgsha.ru:8008/books/study/%D8%E0%EB> (дата обращения 05.03.2022) — Текст: электронный.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура МУП «Водоканал»



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс МУП «Водоканал» за 2019-2021гг.

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.20	31.12.21
Основные средства	1150	654026	709 832	707 968
Отложенные налоговые активы	1180	722	1 739	1 301
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	654748	711 571	709 269
Запасы	1210	33604	35 010	26 101
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	222960	228 117	221 405
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	128665	128 480	147 977
Прочие оборотные активы	1260	7230	10 165	7 752
Итого по разделу II	1200	392459	401 772	403 235
БАЛАНС	1600	1047207	1 113 343	1 112 504
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	167179	167 179	167 179

Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	777 312
Резервный капитал	1360	5015	5 015	5 015
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	743829	795 981	34 997
Итого по разделу III	1300	916023	968 175	984 503
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	3 609	2 703
Прочие обязательства	1450	26145	43 422	29 592
Итого по разделу IV	1400	27677	47 031	32 295
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	81282	81 288	79 155
Доходы будущих периодов	1530	8003	1 909	943
Оценочные обязательства	1540	14222	14 940	15 608
Итого по разделу V	1500	103507	98 137	95 706
БАЛАНС	1700	1047207	1 113 343	1 112 504

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах МУП «Водоканал» за 2019- 2021гг.

Пояснение	Наименование	За январь- февраль 2019 г.	За январь- февраль 2020 г.	За январь- февраль 2021г.
	Выручка ⁵	788534	785405	837188
	Себестоимость продаж	(778182)	(776507)	(631258)
	Валовая прибыль (убыток)	10352	8898	205930
	Коммерческие расходы	-	-	-
	Управленческие расходы	-	-	(192334)
	Прибыль (убыток) от продаж	10352	8898	13596
	Доходы от участия в	-	-	-

	других организациях			
	Проценты к получению	6644	6035	7476
	Проценты к уплате	-	-	-
	Прочие доходы	63250	54113	54885
	Прочие расходы	(72097)	(53910)	(57897)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	8149	15136	18060)
	Налог на прибыль ⁷	(4505)	(4635)	(5447)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(1661)	(3575)	(5915)
	отложенный налог на прибыль	938	(1060)	468
	Прочее	-	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	4859	10501	12613