

УДК 657.3

## РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Ю. А. СОЛОВЕЙ

Научный руководитель А. Н. НАЗАРОВА

ФГАОУ ВО «Белгородский государственный национальный  
исследовательский университет»  
Институт экономики и управления  
Белгород, Россия

### **Аннотация**

Данная статья посвящена вопросам совершенствования порядка отражения в бухгалтерском балансе хозяйственных средств и источников их формирования с учетом требований нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета.

### **Ключевые слова:**

бухгалтерский баланс, бухгалтерская (финансовая) отчетность, источники формирования, имущество предприятия, международные стандарты финансовой отчетности.

На современном этапе развития у российских хозяйствующих субъектов усиливается необходимость осуществлять финансовое управление предприятием, т. е. разрабатывать четкую систему принципов и методологий для регулирования финансовых ресурсов. Показатели результативности управленческой деятельности четко проявляются в финансово-денежных отношениях, которые происходят между предприятием и различными бюджетами, акционерами, партнерами по бизнесу и другими контрагентами в рыночной среде. Данные отношения фиксируются в процессе ведения бухгалтерского учета на предприятии и в конце отчетного периода находят свое отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности является бухгалтерский баланс, в котором отражается «финансовая картина» предприятия за определенный период времени; данные, приводящиеся в балансе, располагаются по степени ликвидности, а все источники образования этого имущества – в виде собственного капитала предприятия и обязательств по срокам их погашения.

В современном составе отчетности организации бухгалтерский баланс исполняет роль своеобразного стержня, вокруг которого группируются представленные в наглядной форме данные о деятельности хозяйствующего субъекта за определенный период времени (отчетный период). По своей сущности бухгалтерский баланс – это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре, включая и стоимость, вновь созданную в виде приращения собственного капитала. Другие формы отчетности характеризуют какую-либо часть представленной в балансе

информации – денежные средства, прибыль, состав и финансы собственного капитала. Бухгалтерский баланс характеризует деятельность экономического субъекта в целом, это главная и универсальная форма отчетности, все другие формы дополняют его, хотя в силу идентичности учетных данных все формы отчетности необходимо понимать как единое целое.

Более точную и достоверную трактовку бухгалтерской (финансовой) отчетности подсказывает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, согласно которому: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период». Одним из основных документов, опираясь на который можно проанализировать результативность работы компании в целом, является бухгалтерский баланс. Ведь в бухгалтерском балансе отражается вся информация об имуществе и долгах в денежном эквиваленте [1].

В рамках различных подходов сформированы понятия бухгалтерского баланса российскими и зарубежными авторами, каждый из которых по-своему определяет его значение.

В. В. Говорова и Т. Ю. Прудникова представили следующее определение: «Бухгалтерский баланс – это система показателей, которая характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состояние его средств и их источников на определенную дату в единой денежной оценке» [2].

Е. А. Мизиковский предлагает следующую трактовку: «Бухгалтерский баланс – это элемент метода бухгалтерского учета, который представляет экономическую группировку имущества предприятия по составу и размещению и источникам его формирования и служит для проведения оценки финансового состояния предприятия на заранее определенную отчетную дату» [3].

Говоря о значимости изменений в форме «Бухгалтерский баланс» в плане сближения российских и международных регламентаций форм отчетности, нельзя не обратить внимания на то, что в составе статей бухгалтерского баланса, регламентируемых приказом Министерства финансов Российской Федерации № 66н, по-прежнему сохранены те статьи, которые не соответствуют требованиям МСФО (IAS) 1. К ним относятся «Доходные вложения в материальные ценности», «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», «Доходы будущих периодов», «Собственные акции, выкупленные у акционеров». Такая ситуация объясняется различиями в регламентациях российских и международных стандартов, касающихся учета отдельных объектов [4].

Грамотное прочтение формы бухгалтерского баланса 2018 г. предоставляет достаточно широкую информацию экономического характера заинтересованному пользователю. К таким пользователям относятся: соб-



ственники фирмы; финансовая и экономическая службы предприятия; налоговая служба; органы государственной статистики; банки, в которых предприятие получает кредит; инвесторы; поставщики-контрагенты, с которыми осуществляется взаимодействие и т. д.

Для представления в качестве официальной отчетности бухгалтерский баланс имеет определенную форму. Для внутренних потребностей организации он может иметь множество модификаций, которые содержатся в научной литературе, в зависимости от назначения и от вида данных для его составления:

- данные могут браться либо на определенные даты (сальдовый баланс), либо по оборотам за период (оборотный баланс);
- исходные данные могут быть либо только учетными, либо только инвентарными, либо учетными, которые подтверждены результатами инвентаризации;
- данные могут учитываться либо с включением регулирующих статей (амортизация, резервы, наценка), либо без них;
- баланс может составляться применительно только к одному из видов деятельности предприятия;
- баланс может иметь либо полную, либо сокращенную (упрощенную) форму;
- баланс может составляться в форме равенства между активами и суммой капитала и обязательств, а может иметь форму равенства между капиталом и разностью между активами и обязательствами;
- баланс может делаться как по одной организации, так и включать данные по нескольким предприятиям (сводные и консолидируемые бухгалтерские балансы);
- применительно к событию могут иметь место вступительный, ликвидационный, разделительный, объединительный балансы;
- баланс может быть предварительным, прогнозным, промежуточным, окончательным [5].

И это далеко не полный список возможных вариантов составления бухгалтерского баланса для решения организацией своих внутренних задач. Однако, основополагающие подходы к заполнению этой формы сохраняются вне зависимости от способа отражения в ней исходных данных.

Состав бухгалтерской отчетности 2018 г. утвержден приказом Минфина № 66н от 02.07.2010 г., который включает бланки, отражающие текущее финансовое состояние, рациональность использования средств, результаты деятельности и прочие показатели [4].

Формы, по которым будет представляться бухгалтерская отчетность в 2019 г., остаются прежними, как и сроки сдачи соответствующих документов. Однако ожидаются нововведения в части определения адресата такой отчетности. Сейчас бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результа-



тах (с приложениями) должны сдаваться в Федеральную налоговую службу и в Федеральную службу государственной статистики.

В информационно-правовом обзоре «Гарант бухгалтеру» от 03–10 ноября 2017 г. отмечено, что с 2019 г. планируют изменить правила представления годовой бухгалтерской отчетности согласно законопроекту от 06.03.2017 г. № 02/04/03-17/00062756 (подготовлен Минфином России), в соответствии с которым предполагается:

1) отменить обязанность хозяйствующих субъектов по представлению бухгалтерской отчетности в орган статистики. Ожидается, что Федеральная налоговая служба, которая будет единственным органом, обрабатывающим такую отчетность, сформирует единую информационную базу. Сведения из нее хозяйствующие субъекты смогут запрашивать за плату;

2) разрешить хозяйствующим субъектам сдавать бухгалтерскую отчетность по выбору – либо в бумажном, либо в электронном виде (или в обоих). При этом отчитывающаяся фирма должна быть готова представить в Федеральную налоговую службу по запросу бумажный вариант отчетности;

3) сдаваемые формы бухгалтерской отчетности, в т. ч. и бухгалтерский баланс за 2018 г. существенно могут отличаться. Ускорить сдачу бухгалтерской отчетности за 2018 г. можно за счет таких приемов:

- переход на цифровую форму;
- привлечение специалистов с подходящим опытом;
- проведение внутреннего аудита фирмы [6].

В настоящее время законодательство обязывает фирмы сдавать в Федеральную налоговую службу бумажную бухгалтерскую отчетность. Поправки предполагается внести в закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

На сегодняшний день данный законопроект, подготовленный Министерством финансов Российской Федерации, проходит процедуру оценки и находится на стадии общественного обсуждения (внесен в Государственную Думу). Сроки представления отчетности в соответствии с указанным законопроектом не меняются.

Отметим, что практическое внедрение новой схемы представления бухгалтерской отчетности – в один орган и в электронном виде – ожидается только в 2019 г., т. е. это коснется отчетов за 2018 г. Типовой состав бухгалтерской отчетности за 2018 г. следующий:

- баланс результатов финансовых операций;
- отчет по изменениям уставного капитала;
- отчет по движению денежных средств.

Такая форма бухгалтерского отчета за 2018 г. применяется для крупных и средних предприятий. Малый бизнес предоставляет несколько иной набор документов – баланс, финансовый отчет об итогах деятельности, упрощенная налоговая декларация.



Значение бухгалтерского баланса в системе финансовой отчетности велико, поскольку данные, которые приводятся в балансе, позволяют выразить четкое и наглядное мнение о положении предприятия. Такая форма отчетности, как бухгалтерский баланс, позволяет определить общее состояние активов в их общей совокупности на определенный момент времени. Также баланс служит основным индикатором 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 их распределения и использования, уровень рентабельности и др. Кроме того, на основе баланса осуществляется оценка эффективности размещения и достаточного объема капитала предприятия для текущей и предстоящей финансово-хозяйственной деятельности, объема и структуры заемных средств, а также качество и эффективности их привлечения.

Таким образом, значение бухгалтерского баланса выходит далеко за границы обычной бухгалтерской отчетности. Поэтому с особым вниманием следует относиться к его заполнению и знаниям о том, как составить бухгалтерский баланс правильно.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом внесенных изменений от 29.07.2018 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. **Говорова, В. В.** Теория бухгалтерского учета / В. В. Говорова, Т. Ю. Прудникова. – Москва : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 160 с.
3. **Мизиковский, Е. А.** Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / Е. А. Мизиковский – Москва : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 380 с.
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.03.2018 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 г. № 18023) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. **Неверова, М. Б.** Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях / М. Б. Неверов // Студенческий форум: электрон. научн. журн. – 2017. – № 7. – Режим доступа: <https://nauchforum.ru/journal/stud/7/22418>. – Дата доступа: 07.11.2018.
6. Агентство правовой информации партнер компании «Гарант» в Волгоградской области; выпуск Гарант бухгалтеру «Новости бухгалтерского учета и налогообложения» от 03–10.11.2017 г.