

## П Л А Н

1. Значение и функции баланса в рыночной экономике. Основные требования к балансу.
2. Виды балансов.
3. Принципы построения баланса в российской и международной практике.
4. Правила оценки статей баланса.
5. Формирование баланса в условиях реорганизации предприятия (самостоятельно).
6. Ликвидационный баланс организации и порядок его составления (самостоятельно).

## **Тема 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ**

- **Бухгалтерский баланс** – это способ экономической группировки состава и размещения ресурсов предприятия и источников их формирования.
- В отечественной практике актив баланса строится, как правило, **в порядке возрастающей ликвидности**.
- ✓ В первом разделе актива показываются сначала НА, ОС и т.д., а в конце второго раздела отражаются денежные средства.
- При построении актива **в порядке убывания ликвидности** на первом месте стоят статьи денежных средств, товаров, запасов, незавершенного производства, дебиторов и др.
- ✓ Эта схема построения актива баланса характерна, например, для США, Англии и др.
- Пассив баланса построен **в порядке возрастания срочности погашения обязательств**.

## 1. Значение и функции баланса. Основные требования к балансу

- **Бухгалтерский баланс выполняет ряд функций:**
  - 1) **экономико – правовая функция**- заключается в составлении каждой организацией **самостоятельного бухгалтерского баланса**, который является **обязательной формой** отчетности для всех юридических лиц;
  - 2) **информационная функция** связана с необходимостью обеспечения информацией о наличии и движении имущества и обязательствах всех пользователей;
  - 3) **результатная функция** проявляется в том, что в балансе представлена **информация о финансовых результатах деятельности** организации (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)).

### **ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К БАЛАНСУ:**

- 1) **правдивость** – правдивым является баланс, составленный на основании записей, сделанных по всем первичным документам за отчетный период и соответствующий требованиям нормативных документов;

- 2) **реальность** – под реальностью баланса понимают соответствие оценок его статей объективной действительности;
- 3) **единство баланса** – заключается в использовании единых способов и приемов б/учета в течение отчетного периода (единый План счетов, формы отчетности);
- 4) **преемственность баланса** выражается в том, что каждый последующий баланс вытекает из предыдущего, т.е. начальный баланс отчетного года является заключительным балансом прошлого года;
- 5) **ясность баланса** – это доступность для понимания пользователями и др.

**Формированию годового баланса ОБЯЗАТЕЛЬНО предшествуют ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ подготовительной работы:**

- 1) проводится годовая инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки Главной книги декабря месяца корректируются на результаты инвентаризации (период октябрь-декабрь прошлого года);
- 2) уточняется распределение доходов и расходов между смежными отчетными периодами (месяц, квартал и т.д.);
- 3) уточняется оценка (переоценка) имущественных статей баланса: движимого и недвижимого имущества, материалов, товаров, ценных бумаг, долгов (обязательств) и др.; заключительными записями декабря образуются **ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ** (счета 14, 59, 63), предусмотренные в учетной политике;
- 4) выявляется окончательный (годовой) финансовый результат путем суммирования всех частных результатов (то есть закрываются счета 90, 91, 99), проводится процедура, которая называется реформацией баланса (Д 99 К 84 – прибыль, Д 84 К 99 – убыток);
- 5) составляется оборотная ведомость по счетам Главной книги, включающая все исправительные, корректирующие и дополнительные записи и т.д.

## 2. ВИДЫ БАЛАНСОВ

Таблица 1 – Признаки классификации бухгалтерских балансов

<b>Классификационный признак</b>	<b>Содержание</b>
<b>По времени составления</b>	<b>Вступительные Текущие Ликвидационные Разделительные Объединительные</b>
<b>По источникам составления</b>	<b>Инвентарные Книжные Генеральные</b>
<b>По объему информации</b>	<b>Операционные Сводные Консолидированные</b>
<b>По формам собственности</b>	<b>Государственных организаций Муниципальных организаций Частных организаций Совместных организаций Общественных организаций и др.</b>
<b>По способу очистки</b>	<b>Баланс – брутто Баланс – нетто и др.</b>

- **В зависимости от целей составления балансы классифицируются:**
  1. **по времени составления:**
    - а) **вступительный или организационный** – составляется на момент возникновения организации (регистрации Устава).
    - ✓ **Актив** содержит **дебиторскую** задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал и стоимость внесенного имущества, **пассив** показывает величину **уставного капитала**, отраженного в учредительных документах.
    - б) **текущий** – составляется **периодически в течение времени существования организации** и **делится на начальный** (на 1 января отчетного года), **промежуточный** (на 1-е число каждого месяца или квартала отчетного года – нарастающим итогом) и **заключительный** (на 31 декабря отчетного года);
    - в) **санируемый** – составляется на грани **банкротства**. Для составления привлекаются независимые аудиторы, дающие заключение о реальном состоянии дел на предприятии.
    - г) **ликвидационный** – составляются при **ликвидации** организации, имеют **небольшое количество статей**, имущество оценивается по **рыночной стоимости**;

- д) **разделительный** – составляется **в момент разделения крупной организации на несколько более мелких** структурных подразделений или, наоборот, **передача данной организации другой организации**, тогда это **передаточный** баланс;
- е) **объединительный (или соединительный)** – составляется при объединении (слиянии) нескольких в одну.

## 2. По источникам составления:

- а) **инвентарный** – составляется на основе инвентаризационных описей (при смене собственника, ликвидации или реорганизации);
- б) **книжный** – составляется на основании только книжных записей (т.е. данных текущего учета) без учета данных инвентаризации, представляет собой перечень остатков по счетам Главной книги;
- в) **генеральный** – составляется на основе учетных записей и данных инвентаризации.

## 3. По объему информации:

- а) **операционный**, в котором **выделяются: промежуточный (месячный, квартальный) и годовой.**
- ✓ **Промежуточный** составляется на **основе данных текущего учета**, а при составлении **годового обязательно** проводятся **подготовительные процедуры** (такие как **заккрытие счетов, исправление ошибок и др.**);

- б) **сводный** – формируется **соединением отдельных заключительных балансов**. Отчетные данные суммируются и сводятся в виде общего итога актива и пассива баланса (например, балансы органов исполнительной власти, различных Министерств и ведомств);
- в) **консолидированный** – это **объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но связанных экономическими отношениями** (например, баланс головной и дочерних и зависимых обществ).

#### 4. По объекту отражения:

- а) **самостоятельный** – составляют организации, являющиеся **юридическими лицами**;
- б) **отдельный баланс** – составляют **структурные подразделения** (филиалы, цеха, автотранспортные хозяйства).

#### 5. По способам очистки:

- а) **баланс – брутто** – включает регулирующие статьи (показатели в оценке по полной стоимости затрат на приобретение – историческая стоимость);
- б) **баланс – нетто** – без регулирующих статей (счета **02, 05, 14, 59, 63**).

## 6. Существуют также:

- а) **оборотный (проверочный) баланс** – состоит из 3-х пар равных итогов (начальное сальдо, обороты, конечное сальдо) – его назначение: контроль и способ выявления ошибок;
- б) **шахматный** (по строкам приводятся показатели актива, по столбцам статьи пассива, или наоборот) – делится на ряд клеток, получающихся при пересечении горизонтальных (счета – дебиторы) и вертикальных (счета – кредиторы) линий. Каждая клетка для отдельного счета Главной книги.

- В МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» перечислены **общие правила** составления **баланса (отчета о финансовом положении)**, при этом **отсутствуют жесткие требования к его форме**.
- **Конкретная форма** разрабатывается каждой компанией **самостоятельно**.
- ✓ **Адресная часть баланса** должна содержать название компании, ее юридический статус и дату составления.
- При чем **дата**, в отличие от **российской** отчетности, может **быть любой**.
- **Единственное требование – постоянство выбранной даты**.
- **МСФО не требует** от компаний **установления финансового года, равного календарному**.
- **МСФО 1 не предписывает порядка или формата**, в котором должны **представляться статьи в балансе**, но в нем представлен **перечень статей**, которые раскрываются в балансе как **минимум (линейные статьи)**:

### **3. Принципы построения баланса в российской и международной практике**

- ОС, НА, финансовые активы, запасы, денежные средства и их эквиваленты, задолженность покупателей и заказчиков и другая дебиторская задолженность, финансовые обязательства, торговая и прочая кредиторская задолженность, биологические активы, обязательства и активы по текущему налогу; отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (всегда долгосрочные), капитал и резервы, неконтролирующая доля (ранее называлась «доля меньшинства»).
- ✓ **Неконтролирующая доля** (доля меньшинства) – это часть акционерного капитала дочерних компаний, не принадлежащая материнской компании.
- ✓ **Перечень статей не является исчерпывающим**, организация обязана представить дополнительные статьи в данном отчете, когда такое представление считается необходимым для понимания финансового положения (например, деловая репутация или расходы на разработки и др.).

- Наименования и порядок указания используемых статей **могут изменяться** в соответствии с характером деятельности организации и проводимыми операциями.
- **Формат**, в котором организация представляет статьи, международными стандартами **не регламентируется**.
- Каждая компания должна определить, представлять ли **краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства** как отдельную классификацию в самом балансе. Если **деление не признается** целесообразным, то активы и обязательства представляются в порядке их **ликвидности**.
- **Актив** классифицируется **МСФО как краткосрочный**, если он предназначен для использования в течение короткого срока (обычного операционного цикла) и если он представляет собой денежные средства и их эквиваленты.
- **Обязательство** классифицируется как **краткосрочное** (текущее), если его предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла компании или в течение 12 месяцев после отчетной даты (в российском учете границей является только 12 месяцев).

- **Ответственность** за подготовку и представление финансовой отчетности несет **руководитель** компании (Совет директоров или другой руководящий орган).
- **Есть некоторые отличия** в отражении активов по МСФО и российским правилам: например, в российском балансе в составе ЗАПАСОВ есть статья **ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ**, что не свойственно для международной формы, так как это всего лишь разновидность товаров.
- ✓ Статья «**НДС по приобретенным ценностям**», представленная в российской форме, **отсутствует в балансе по МСФО 1** и т.д.
- **В мировой практике применяют 2 формы** баланса: **горизонтальную** (активы – в левой части, пассивы – в правой) и **вертикальную** (последовательное расположение балансовых статей (в столбик): сначала актив, затем пассив).

## По размещению разделов и статей балансы принято делить на американский, английский и континентальный.

- В **американском** статьи актива располагаются **по убыванию ликвидности** (горизонтальная форма), а в **английском** – актив **по возрастанию ликвидности** (горизонтальная и вертикальная).
- Статьи **пассива** в американском и английском балансах приводятся по **убыванию востребованности**, начиная с обязательств и заканчивая капиталом.
- В **континентальном балансе пассив, наоборот, начинается с капитала, а актив строится по возрастанию ликвидности** (Германия, Франция и др.).
- ✓ В **российской практике актив размещается в порядке возрастания ликвидности**, при которой ОС, длительно сохраняющие свою натуральную форму, находятся в верхней части, а денежные средства в нижней.