

UDC 331.1

DOI: 10.34671/SCH.HBR.2019.0304.0011

## ЗНАЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ ИСТОЧНИКОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

© 2019

**Данилов Александр Павлович**, кандидат экономических наук, доцент департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

SPIN-код: 4415-0675

AuthorID: 704902

**Усольцева Ирина Васильевна**, старший преподаватель, департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

*Тольяттинский государственный университет*

(445020, Россия, Тольятти, улица Белорусская, 14, e-mail: usolirina63@mail.ru)

**Аннотация.** Анализ бухгалтерского баланса осуществляется с помощью различных методик. В частности, проводится горизонтальный и вертикальный анализ отдельных показателей, анализ ликвидности и платежеспособности и осуществляется оценка деловой активности предприятия. Для расчета отдельных показателей, вместе с показателями баланса, используются также показатели Отчета о финансовых результатах. По данным указанных форм отчетности проводится анализ структуры и динамики баланса, абсолютные и относительные коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости и платежеспособности, проводится оценка финансовых результатов, рентабельность продаж, рентабельность капитала и активов, а также их оборачиваемость. В дополнение к анализу основных форм у пользователей есть возможность изучить и приложения к бухгалтерской отчетности, к ним относятся: отчеты об изменении капитала и движении денежных средств, а также пояснения к отчетности. На сегодняшний день существует множество методик ученых-экономистов, разработанных в целях проведения анализа финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой базу для принятия экономических решений различными пользователями. Поэтому определяющим фактором при создании системы бухгалтерского учета являются интересы лиц, нуждающихся в информации, формируемой системой. По мнению различных ученых-экономистов, важнейшей функцией баланса считается его информативность и многовариативность использования различных показателей для анализа финансового состояния организации. Учитывая, что показатели бухгалтерского баланса формируются на основании показателей бухгалтерского учета, где отражаются все хозяйственные операции за отчетный период – нормативно-правовая база формирования данной формы отчетности представлена широким спектром различных законодательных актов.

**Ключевые слова:** актив, баланс, деловая активность, информативность, ликвидность, методика анализа, нормативно-правовая база, отчетность, оценка, пассив, платежеспособность, система показателей, финансовой устойчивости, экономические решения, эффективность деятельности.

## THE IMPORTANCE OF INFORMATION AND LEGISLATIVE SOURCES IN THE FORMATION OF THE BALANCE SHEET

© 2019

**Danilov Alexander Pavlovich**, Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Undergraduate (Economic and Management Programs)

**Usoltseva Irina Vasilyevna**, Senior Lecturer, Department of Undergraduate (Economic and Management Programs)

*Tolyatti State University*

(445020, Russia, Tolyatti, Belorusskaya Street, 14, e-mail: usolirina63@mail.ru)

**Abstract.** The analysis of the balance sheet is carried out using various techniques. In particular, horizontal and vertical analysis of individual indicators, analysis of liquidity and solvency and assessment of business activity of the enterprise is carried out. To calculate individual indicators, together with the balance sheet indicators, the indicators of the Statement of financial results are also used. According to these reporting forms, the structure and dynamics of the balance sheet, absolute and relative liquidity ratios, financial stability and solvency are analyzed, financial results, return on sales, return on capital and assets, as well as their turnover are evaluated. In addition to the analysis of the basic forms, users have the opportunity to study the annexes to the financial statements, these include: reports on changes in capital and cash flows, as well as explanations to the statements. Today, there are many methods of scientists-economists, developed in order to analyze the financial condition of the enterprise according to the balance sheet. Accounting (financial) statements are the basis for making economic decisions by different users. Therefore, the determining factor in the creation of the accounting system are the interests of persons in need of information generated by the system. According to various economists, the most important function of the balance sheet is its informative and multivariate use of various indicators to analyze the financial condition of the organization. Taking into account that the balance sheet indicators are formed on the basis of accounting indicators, which reflect all business transactions for the reporting period – the regulatory framework for the formation of this reporting form is represented by a wide range of different legislative acts.

**Keywords:** asset, balance sheet, business activity, information, liquidity, analysis methodology, regulatory framework, reporting, assessment, liability, solvency, system of indicators, financial stability, economic decisions, performance.

### ВВЕДЕНИЕ

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.* Вопросы и анализа показателей бухгалтерского баланса раскрываются в работах таких авторов как М.И. Баканов [1], В.В. Бочаров [2], Л.Т. Гиляровская [3], Л.М. Куприянова [4] и др. [5-7].

### МЕТОДОЛОГИЯ

Эволюцией развития бухгалтерского учета внесены изменения в формы бухгалтерского баланса. Необходимость в предоставлении информации об имуществе и обязательствах экономического субъекта об-

условлена развитием экономических взаимоотношений и требований к составу показателей отчетных форм. Значение и роль бухгалтерского баланса является постоянным предметом дискуссии в кругах ученых-экономистов, так как исходя из его функциональности и роли, определяются основные направления развития информативности показателей баланса [8, с. 71-73].

### РЕЗУЛЬТАТЫ

Как обязательному элементу бухгалтерской (финансовой) отчетности формирование бухгалтерского баланса организации, подлежит законодательному регулированию на различных уровнях. С учетом того, что фор-

мирование бухгалтерского баланса, является итоговой операцией, завершающей определенный цикл деятельности предприятия, нормативно-правовая база прямо и косвенно влияющая на формирование данного отчета является довольно обширной. Нормативно-правовую базу регулирования можно условно разделить на четыре уровня (рисунок 1) [9, с. 463-465].

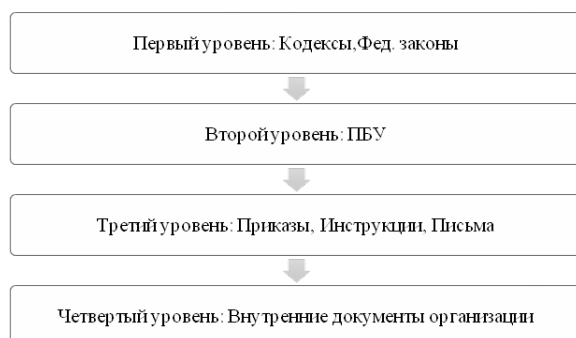


Рисунок 1 – Нормативно-правовая база регулирования порядка формирования баланса организации (составлено авторами по данным источника 6)

К документам первого уровня можно отнести кодексы и федеральные законы, которые прямо или косвенно влияют на формирование финансовых результатов.

Прежде всего, можно отметить такой нормативно-правовой акт как Гражданский кодекс Российской Федерации (ч.2) от 26.01.1996 N 14-ФЗ. Данный нормативно-правовой акт косвенно влияет на формирование бухгалтерского баланса, регламентируя правила и порядок оформления договоров, виды сделок, формы расчетов и виды обязательств. На основании договорных отношений между поставщиками и покупателями (иными контрагентами), регламентирован переход права собственности на объект реализации, а значит – определение стоимости активов предприятия и его обязательств, отражаемых в балансе [10].

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 02.08.2019) (с изм. и доп. от 01.09.2019) содержит пункты об административной ответственности за отражение недостоверных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определяет меры наказания и размеры штрафных санкций для должностных лиц организаций [11].

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», регулирует организацию ведения бухгалтерского учета. Учитывая, что формированию финансовых результатов предшествует цикл учетных работ по каждой хозяйственной операции, практически все содержание данного нормативно-правового акта, так или иначе – влияет на формирование бухгалтерского баланса. Кроме того, исходя из трактовки данного законодательного акта, одной из основных задач бухгалтерского учета является предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Например, статья 5 «Объекты бухгалтерского учета» содержит перечень таких объектов, как активы, обязательства и факты хозяйственной жизни на основании которых и формируются показатели бухгалтерского баланса.

Статья 8 «Учетная политика предприятия» раскрывает обязанность и порядок применения учетной политики предприятия, которая в обязательном порядке содержит регламент признания и оценки различных объектов учета в конкретной организации. Именно, исходя из регламента Учетной политики компании, ее имущество отражается в определенной величине.

Статья 9 «Первичные учетные документы» содержит

требования к содержанию первичных документов, подтверждающих факты хозяйственной жизни предприятия. Учитывая, что одним из условий формирования баланса, является его достоверность, правильно оформленный первичный документ подтверждает действительность хозяйственной операции, результаты которой отражаются в балансе.

Статья 10 «Регистры бухгалтерского учета» содержит требования к содержанию бухгалтерских регистров. Учитывая, что показатели бухгалтерского баланса могут быть многоэлементными, бухгалтерские регистры с накоплением и систематизацией информации о каждом отражаемом в отчетности объекте – являются неотъемлемой частью организации их учета.

Статья 12 «Денежное измерение объектов бухгалтерского учета» обязывает всех субъектов хозяйствования измерять все объекты учета в денежной оценке в валюте Российской Федерации, что также распространяется на показатели баланса организации.

Статья 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» содержит регламент формирования такой отчетности, одним из которых является то, что бухгалтерская отчетность должна содержать достоверные сведения о финансовом положении предприятия. Учитывая, что показатель и группировка статей баланса, – прямо влияют на показатели финансового положения предприятия, данная статья имеет прямое отношение к формированию такой формы отчетности [11].

Указанные документы представляют собой первый уровень регулирования формирования бухгалтерского баланса. Данный уровень дополнен и другими Федеральными законами, регулирующими различные хозяйственные операции, которые определяют показатели баланса организации.

В России наиболее важной тенденцией последних лет в регулировании структуры бухгалтерского учета стало приближение учета к международной практике [12-20]. На рисунке 2 рассмотрены основные особенности составления финансовой отчетности по МСФО [21 с. 471-476].

Переход на международные стандарты является очень важным и сложным процессом, который обязан отвечать темпам развития экономики страны и ориентироваться на способность бухгалтером подстроиться под происходящие изменения. Переход на международные стандарты увеличивает сопоставимость показателей отчетности и у организаций появится возможность найти новых заграничных инвесторов. Кроме того, отчетность по МСФО более прозрачная, поэтому у инвесторов с международного рынка капиталов появляется возможность анализировать деятельность хозяйствующего субъекта [22, с. 156-159].

Следующий второй уровень регулирования формирования бухгалтерского баланса представлен отдельными Положениями о бухгалтерском учете.

Например, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017), регулирует порядок формирования и обязательные элементы учетной политики предприятия. Данные элементы регламентируют порядок оценки и учета объектов бухгалтерского учета и их группировки для отражения в бухгалтерском балансе [23].

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018), регулирует порядок формирования бухгалтерской отчетности, в том числе и порядок формирования бухгалтерского баланса организации [24].

Ряд ПБУ прямо влияет на оценку отдельных элементов бухгалтерского баланса. Так, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016), содержит методы оценки материально-про-

изводственных запасов, выбор которых прямо влияет на величину показателей запасов в балансе организации [25].

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016), оценка основных средств осуществляется по их первоначальной стоимости, которая представляет собой сумму всех фактических затрат, которые организация произвела в связи с их приобретением, что также влияет на показатель основных средств в разделе актива баланса [26].

Цель бухгалтерской отчетности	• Представление информации об организации, полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.
Формы бухгалтерской отчетности	• Отчеты формируются исходя из предлагаемых в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», которые значимо не отличаются от РСБУ. Варианты финансовой отчетности могут разрабатываться организацией самостоятельно.
Валюта и язык	• Организация может представлять финансовую отчетность в любой валюте, а правила использования языка прямо не установлены.
Отчетная дата	• Отчетная дата для финансовой отчетности не является фиксированной.
Представление дополнительной информации	• Включает информацию о представлении финансовых обзоров руководства в виде отчета, который может содержать анализ ресурсов организации, по которым ценность не отражена в бухгалтерском отчете.
Зачет статей отчетности	• Активы и обязательства, а также доходы и расходы не должны подлежать взаимному зачету, за исключением, когда это требуется или разрешается МСФО (п. 32 МСФО 1).
Критерии признания дохода	• Упор на экономическом содержании сделки.
Себестоимость реализованной продукции	• Отражение доходов и расходов

Рисунок 2 - Особенности составления финансовой отчетности по МСФО  
(составлено авторами)

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017), регламентирует порядок отражения в отчетности активов и пассивов, если их стоимость определена в иностранной валюте [27].

Остальные Положения также прямо или косвенно регулируют особенности и порядок формирования бухгалтерского баланса организации.

Третий уровень нормативно-правового регулирования формирования бухгалтерского баланса содержит перечень различных приказов, писем, инструкций и т.д. Одним из таких документов является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Для учета формирования показателей бухгалтерского баланса, данный документ предусматривает определенные счета учета различных объектов и порядок их корреспонденции [28].

Четвертый уровень нормативно-правового регулирования формирования финансовых результатов организации, представлен внутренними локальными документами предприятия. Прежде всего, это учетная политика организации и рабочий план счетов, которые определяют порядок учета и различных объектов, которые в силу специфики деятельности каждой отдельной компании – влияют на показатели бухгалтерского баланса.

Также на предприятиях разрабатываются отдельные распоряжения и нормативы для учета различных объектов, перечень регистров для сбора и систематизации информации о составляющих элементах бухгалтерского баланса. Должностные инструкции отдельных работников отражают ответственность таких лиц за достоверность показателей бухгалтерского баланса.

## ВЫВОДЫ

Нормативно-правовая база регулирования формирования бухгалтерского баланса, на сегодняшний день, представлена широким перечнем различных законодательных актов. Особенностью нормативного регулирования порядка составления бухгалтерской отчетности в России является то, что современным этапе происходит

масштабное реформирование правовых основ с учетом международных стандартов. В связи с этим необходим грамотный контроль соблюдения нормативного законодательства при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, что повышает достоверность данных отчетности и позволяет провести эффективный анализ показателей экономического субъекта. Методика анализа бухгалтерского баланса состоит из расчета различных показателей, на основании которых можно всесторонне оценить финансово-имущественное состояние данного субъекта хозяйствования.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Баканов М.И. Теория экономического анализа: учебное пособие. 3-е изд., перераб. / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 346 с.
2. Бочаров В.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.В. Бочаров. – СПб. Питер, 2014. – 432 с.
3. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций / Л.Т. Гиляровская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 159 с.
4. Куприянова Л.М. Функции финансовой отчетности и их роль в развитии бизнеса // Общество: политика, экономика, право. 2015. С.19-25.
5. Алексеева Л.Ф., Голубев В.Д. Практические аспекты использования международных стандартов финансовой отчетности российских организациями // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 1 (18). С. 62-64.
6. Бердникова Л.Ф., Хохрина Е.В. Методические аспекты оценки финансового состояния организации по данным финансовой отчетности // Карельский научный журнал. 2016. Т. 5. № 4 (17). С. 74-78.
7. Астахова Е.В., Старовойтова О.Я. Бухгалтерская отчетность как источник формирования финансовой устойчивости организации на примере ООО «Морской меридиан» // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 320-324.
8. Бузова А.П. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях / А.П. Бузова // Научный вестник Арктики. 2019. № 5. С. 71-73.
9. Хабибуллина Н.Р. Совершенствование методики формирования бухгалтерского баланса организации в рамках анализа ликвидности / Н.Р. Хабибуллина, Э.Р. Сабурова // Аллея науки. 2018. Т. 4. № 8 (24). С. 150-155.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019 N 34-ФЗ). - <http://www.consultant.ru>
11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 04.11.2019 N 357-ФЗ). - <http://www.consultant.ru>
12. Алтухова Н.В. Бухгалтерский учет на предприятии как сложная система // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2015. № 1 (10). С. 10-12.
13. Киченина Т.Н. Интеграция принципов бухгалтерского учета для негосударственного и государственного секторов управления // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. № 3 (35). С. 78-83.
14. Козлов С.Н. Совершенствование методики бухгалтерского учета государственной помощи в некоммерческих организациях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 2 (19). С. 126-129.
15. Пухтин Ю.Е., Шнайдер В.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в современных условиях ведения бизнеса // Вестник НГИЭИ. 2016. № 3 (58). С. 106-112.
16. Фролова О.А., Макарычев В.А., Масленникова С.С. Место профессионального суждения в системах бухгалтерского учета зарубежных стран // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 4 (21). С. 184-187.
17. Левкина Е.В., Сарычева М.А. Характеристика пользователей данных бухгалтерского (финансового) учета и отчетности в коммерческих и государственных организациях // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 4 (21). С. 289-292.
18. Попов В.В., Егорова Е.Н. Теоретические аспекты составления и анализа документации в бухгалтерском учете предприятий-участников ВЭД // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 244-246.
19. Луговкина О.А. Экономическая безопасность организации как элемент бухгалтерского и управленческого учета // Гуманитарии Балканские исследования. 2017. № 1. С. 30-34.
20. Варкулевич Т.В., Кравченко Н.Р. Особенности бухгалтерского учета операций по приобретению и реализации товаров, помещаемых под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, резидентами свободного порта Владивосток // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 58-62.
21. Нешева Е.Г. Формирования показателей бухгалтерского баланса организации в российской и международной практике / Е.Г. Нешева // Аллея науки. 2018. Т. 8. № 5 (21). С. 471-476.
22. Архипова А.Ф. Методика трансформации бухгалтерского баланса / А.Ф. Архипова, Н.А. Архипова // Известия Института систем управления СГЭУ. 2018. № 1 (17). С. 156-159.
23. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика



организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).

24. 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)».

25. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806).

26. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).

27. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788).

28. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».