

УДК 657.375

ВИДЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Гамулинская Н.В.

к.э.н., доцент,

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»,

Киров, Россия

Шубин А.Р.

магистрант,

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»,

Киров, Россия

Аннотация

Для полноценного функционирования и постоянного экономического роста предприятию необходимо регулярно анализировать и оценивать его финансово-хозяйственное состояние, положение. Регулярное отслеживание финансово-хозяйственной отчетности поможет предприятию верно корректировать курс экономической политики. Одним из главных документов такого анализа и оценки является бухгалтерский баланс, который является центральным местом в отчетности, ее основной формой. Целью данной работы является комплексная систематизация знаний о бухгалтерском балансе, в частности анализе форм и видов бухгалтерского баланса. В ходе исследования были изучены: понятия, функции, значение и структура бухгалтерского баланса; рассмотрены виды и формы бухгалтерского баланса. Проведенный анализ нормативной базы, специальной учебной литературы и интернет-ресурсов позволил авторам сделать вывод, что бухгалтерский баланс в составе бухгалтерской финансовой отчетности может иметь множество видов и форм, поэтому важно и необходимо выбрать правильный вид обобщения данных учета для каждого отдельного предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, финансово-хозяйственное состояние, признаки, виды, классификации.

TYPES AND FORMS OF THE BALANCE SHEET

Gamulinskaya N. V.

PhD, Associate Professor,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Shubin A. R.

Master's student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Abstract

For the full functioning and constant economic growth of the enterprise, it is necessary to regularly analyze and evaluate its financial and economic condition, position. Regular monitoring of financial and economic reports will help the company to correctly adjust the course of economic policy. One of the main documents of such analysis and evaluation is the balance sheet, which is the central place in the reporting, its main form. The purpose of this work is a comprehensive systematization of knowledge about the balance sheet, in particular, the analysis of forms and types of the balance sheet. In the course of the research, the following concepts, functions, meaning and structure of the balance sheet were studied; the types and forms of the balance sheet were considered. The analysis of the regulatory framework, special educational literature and Internet resources allowed the authors to conclude that the balance sheet as part of the accounting financial statements can have many types and forms, therefore it is important and necessary to choose the right type of generalization of accounting data for each individual enterprise.

Keywords: accounting statements, balance sheet, financial and economic condition, signs, types, classifications.

Для полноценного функционирования и постоянного экономического роста предприятию необходимо регулярно анализировать и оценивать его финансово-хозяйственное состояние, положение. Регулярное отслеживание финансово-хозяйственной отчетности поможет предприятию верно корректировать курс экономической политики [6].

Одним из главных документов такого анализа и оценки является бухгалтерский баланс, который занимает центральное место в отчетности, ее основной формой. По законодательству хозяйствующие субъекты обязаны в установленные сроки и в установленном объеме предоставлять отчетность, а также необходимо соблюдать необходимые требования к составлению такой отчетности и оценки отдельных ее статей [1].

Бухгалтерский баланс, как основная форма бухгалтерской отчетности, служит основой для отчета перед государственными органами, своими руководителями (учредителями или акционерами), банками и инвесторами, кредиторами и дебиторами [2].

Актуальность темы видов и форм бухгалтерского баланса все время возрастает в связи с тем, что бухгалтерский баланс является тем самым необходимым способом группировки и обобщения средств финансово-хозяйственной деятельности предприятия, и выражения таких средств в стоимостном выражении, что занимает центральное место в ведении отчетности.

Выделение видов и форм бухгалтерского баланса поможет выбрать предприятию наиболее приемлемый им способ ведения бухгалтерской финансовой отчетности.

Бухгалтер хозяйствующего субъекта должен уметь читать бухгалтерский баланс, так как из бухгалтерского баланса можно получить тот необходимый

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

объем информации о хозяйствующем объекте, выявлять степень его обеспеченности собственными средствами, также по каким статьям бухгалтерского баланса изменилась величина собственных средств, и в итоге, точно оценить финансовое положение предприятие на рынке.

Целью данной работы является комплексная систематизация знаний о бухгалтерском балансе, в частности анализе форм и видов бухгалтерского баланса.

Помимо бухгалтерского баланса, бухгалтерская финансовая отчетность включает в себя такие составляющие, как отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету и о финансовых результатах. Однако из этих форм бухгалтерской отчетности наиболее важное место занимает бухгалтерский баланс [9].

Бухгалтерский баланс (от латинского «bilanx», то есть «имеющий две весовые чаши») - сводная и обобщенная таблица бухгалтерской отчетности, содержащая в себе данные об активах (имущество предприятия, разделенное по составу и функциональной роли) и пассивах (имущество предприятия, разделенное по источникам образования и целевому назначению) [9]. Обязательным условием бухгалтерского баланса является равенство двух его компонентов, активов и пассивов.

Бухгалтерский баланс является документом, содержащим в себе информацию об общем состоянии активов и пассивов организации на определенный момент или дату составления в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс имеет множество видов, которые имеют разные признаки классификации (Рисунок 1).



Рис. 1- Признаки классификации бухгалтерского баланса по видам (разработка авторов)

Далее проанализирует по отдельности виды бухгалтерского баланса по признакам классификации.

Классификация видов бухгалтерского баланса по способу формирования представлена в таблице 1.

Таблица 1- Виды бухгалтерского баланса по способу формирования

По способу формирования	Расшифровка
Сальдовый баланс	Характеризует имущество предприятия и источники формирования этого имущества с учетом денежной оценки этого имущества и составления на определенную дату. Сальдовый баланс составляется бухгалтерией путем подсчета сальдо или остатков по счетам
Оборотный баланс	Оборотный баланс включает в себя остатки средств и источников формирования имущества на начало и конец периода, информацию о движении таких средств за отчетный период. Значение оборотного баланса состоит в том, что используется как промежуточный документ при составлении бухгалтером ликвидационного, вступительного (начального) и заключительного балансов

Классификация видов бухгалтерского баланса по периодичности представлены в таблице 2.

Таблица 2- Виды бухгалтерского баланса по периодичности

По периодичности	Подвид	Значение
Вступительный (начальный) баланс		Составляется самым первым при формировании предприятия. Актив баланса содержит данные о составе имущества (чаще всего это взносы участников), Пассив содержит данные об источниках формирования имущества

Заключительный баланс (документ отчетности информирующий о хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период времени)	а) годовой бухгалтерский баланс	а) составляется по окончании отчетного года и который служит основанием для открытия счетов в следующем году.
	б) промежуточный бухгалтерский баланс	б) составляется за менее короткий промежуток времени, чем полный отчетный год
Санлируемый баланс		Составляется при банкротстве предприятия
Ликвидационный баланс		Составляется при необходимости характеризовать имущественное положение предприятия при его прекращении существования как юридического лица

По степени готовности различают такие виды бухгалтерского баланса, как провизорный (предварительный) или заключительный (таблица 3).

Таблица 3- Виды бухгалтерского баланса по степени готовности

По степени готовности	Значение
Провизорный или предварительный баланс	Составляется бухгалтерией заранее, то есть уже сразу на конец отчетного периода, с учетом ожидаемы изменений в имуществе предприятия
Заключительный баланс	Раскрывает финансово-хозяйственное положение предприятия на конец отчетного года

По уровню консолидации можно выделить единый бухгалтерский баланс, консолидированный или сводный баланс и разделительный бухгалтерский баланс (таблица 4).

Таблица 4- Виды бухгалтерского баланса по уровню консолидации

По уровню консолидации	Значение
Единый бухгалтерский баланс	Отражает финансово-хозяйственное положение одного предприятия
Консолидированный или сводный баланс	Отражает финансово-хозяйственное положение деятельности одного предприятия и финансовых результатах филиалов (дочерних компаний) предприятия в совокупности. Из сводного баланса исключается взаимный оборот филиалов
Разделительный баланс	Составляется при реорганизации предприятия на несколько самостоятельных юридических лиц, а также при выделении из единого баланса некоторой доли капитала для образования самостоятельного хозяйствующего субъекта

По признаку источника составления бухгалтерского баланса выделяют такие балансы, как инвентарный и книжный (таблица 5).

Таблица 5- Виды бухгалтерского баланса по источнику составления

По признаку источника составления	Значение
Инвентарный баланс	Составляется на основании инвентарной ведомости имущества, средств на расчетных счетах предприятия и обязательств
Книжный баланс	Составляется по книжным данным бухгалтерских записей. При данном составлении баланса не проводят инвентаризацию

Классификация видов бухгалтерского баланса по наличию регулирующих статей включает баланс-брутто и баланс-нетто (таблица 6).

Таблица 6- Виды бухгалтерского баланса по наличию регулирующих статей

По наличию регулирующих статей или способу очистки	Значение
Баланс-брутто	Включает в себя регулирующие статьи, такие как, например, амортизация основных средств и амортизация нематериальных активов
Баланс-нетто	Не включает в себя регулирующие статьи

По формам собственности выделяют балансы государственных предприятий, муниципальных предприятий, смешанных предприятий, частных предприятий и общественных предприятий (таблица 7).

Таблица 7- Виды бухгалтерского баланса по формам собственности

По формам собственности	Значение
Баланс государственных организаций	Составляется в рамках бухгалтерской финансовой отчетности внутри предприятия государственного управления
Баланс муниципальных организаций	Составляется в рамках бухгалтерской финансовой отчетности внутри предприятия муниципального управления
Баланс смешанных организаций	Составляется в рамках бухгалтерской финансовой отчетности внутри смешанных предприятий (имеющих под своим управлением государство и частных лиц)
Баланс частных организаций	Составляется в рамках бухгалтерской финансовой отчетности внутри

	коммерческого предприятия	негосударственного
Баланс общественных организаций	Составляется в рамках бухгалтерской финансовой отчетности	внутри общественного предприятия

Бухгалтерский баланс обладает важной особенностью - информирует заинтересованных лиц о собственных оборотных средствах предприятия, его обязательствах, и в общем о финансовом положении на рынке.

Важность и значение бухгалтерского баланса состоит в том, что он дает полный контроль над движением и наличием активов и пассивов предприятия, позволяет выявить целесообразность вовлечения в производство тех или иных ресурсов для дальнейшего получения прибыли, снизить или предотвратить наступление негативных экономических последствий, обеспечить финансовую устойчивость и экономический рост [10].

Субъектами бухгалтерского баланса являются:

1. Органы законодательной и исполнительной власти;
2. Инвесторы и акционеры;
3. Поставщики и покупатели;
4. Различные кредитные организации и другие [3].

Разные субъекты (пользователи) бухгалтерского баланса интересуются различной информацией в одной из форм бухгалтерской отчетности. Текущая и будущая платежеспособность больше всего интересует таких субъектов, как поставщики и кредиторы; такой показатель, как деловая активность (и в частности, статья «прибыль») интересна акционерам и инвесторам; движением и состоянием оборотных активов интересуются внутренние пользователи.

Единство, правдивость, ясность, реальность и преемственность - те требования, которые предъявляются к бухгалтерскому балансу.

Единство означает, что составление бухгалтерского баланса происходит по принципам единства учета и оценки, единая номенклатура для счетов бухгалтерского учета, одинаковая корреспонденция и содержание счетов, т.п.

Правдивость состоит в полноте и качестве составления бухгалтерского баланса на основе всех документов организации (например, данный принцип не будет реализован при неправильных или несвоевременных отражениях финансово-хозяйственных документов организации).

Обязательное требование ясности проявляется в том, что бухгалтерский баланс должны уметь читать и понимать все пользователи отчетности.

Реальность составления бухгалтерского баланса выражается в том, что его статьи (их количественное выражение) должно соответствовать объективной действительности (факту).

Преемственность выражается в том, что каждый предыдущий бухгалтерский баланс является основой для составления будущего, то есть каждый последующий бухгалтерский баланс включает в себя уже предыдущую его форму [7].

Стоит учесть, что такие требования к бухгалтерскому балансу, как «реальность» и «правдивость» не являются тождественными. Бухгалтерский баланс может быть правдивым, но вместе с тем не реальным, то есть данные для баланса составлены на основании документов и указывают на действительное наличие средств, но некоторые статьи бухгалтерского баланса не показывают действительного положения дел (невостребованная дебиторская задолженность, фактически устаревшие основные средств и т.д.).

Также при построении бухгалтерского баланса должны учитываться такие принципы, как:

1. Все показатели баланса должны иметь денежное выражение;
2. Принцип двойственности;
3. Обособленное отражение имущества предприятия;
4. Отражение внеоборотных активов предприятия по балансовой стоимости, а оборотных- по фактической стоимости их приобретения с учетом принятого метода при оценке их выбытия;

5. Оценка имущества предприятия в ходе эксплуатации по учетной стоимости, а при ликвидации с учетом специальных правил оценки показателей бухгалтерского баланса [4].

Заполнение форм бухгалтерской отчетности происходит после того как:

- полностью все финансово-хозяйственные операции за год деятельности предприятия отражены с учетом правил ведения бухгалтерского учета;
- все активы и пассивы предприятия учтены и зафиксированы документально с учетом результатов проведенных инвентаризации;
- сформированы обороты по синтетическим и аналитическим счетам;
- рассчитанные сальдо по счетам отражают фактическое и реальное состояние предприятия [7].

Также, как и по видам, бухгалтерский баланс имеет несколько признаков классификации по формам. Классификация бухгалтерского баланса по формам представлена на рисунке 2.

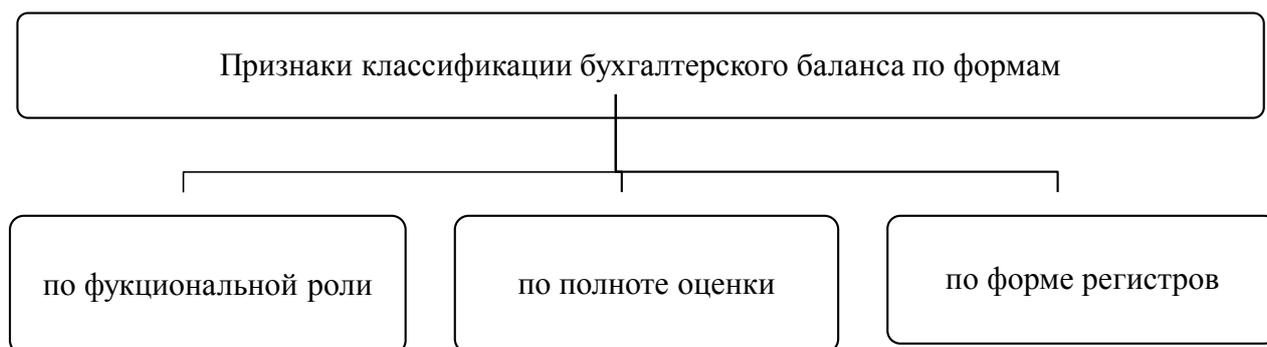


Рис. 2- Признаки классификации бухгалтерского баланса по формам
(разработка авторов)

Содержание бухгалтерского баланса определяется его структурой, строением.

По функциональной роли бухгалтера различают следующие формы бухгалтерского баланса:

1. Вступительный (организационный);

2. Периодический и годовой (операционный) - могут не отличаться друг от друга, так как при их составлении используется одна и та же форма бланка;

3. Объединительный (фузионный);
4. Разделительный;
5. Санируемый;
6. Ликвидационный;
7. Сводный;
8. Сводно-консолидируемый.

По полноте оценки различают такие формы бухгалтерского баланса, как баланс-нетто и баланс-брутто.

Баланс-брутто содержит в себе первоначальную оценку отдельных активов, поэтому в данную форму баланса вводятся регулирующие статьи (которые позволяют оценить балансовую стоимость имущества предприятия на определенную дату). Однако на сегодняшний день отчетной формой является баланс-нетто.

По форме регистров выделяют такие формы бухгалтерского баланса, как оборотные и шахматные (таблица 8).

Таблица 8- Классификация форм бухгалтерского баланса по форме регистров

По формам регистров	Значение
Простые или проверочные	Являются типовыми и утверждены Минфином РФ
Оборотные (оборотно-сальдовые балансы, оборотно-сальдовые ведомости)	Применяются в рамках текущего контроля за полнотой проведенных финансово-хозяйственных операций
Шахматные	Формы включают в себя все признаки оборотно-сальдового баланса

При формировании годового баланса учитывается прохождение следующих этапов:

1. Проводится годовая инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки Главной книги декабря месяца корректируются на результаты инвентаризации;

2. Осуществляется проверка расчетов со всеми субъектами рынка (покупателями, поставщиками и банками, т.д.), возникают сторнировочные записи (их отражают в Главной книге прошлого года);

3. Уточняется оценка имущественных статей баланса, заключительными записями декабря образуются разные оценочные резервы;

4. Уточняется распределение доходов и расходов, прибылей и убытков между двумя смежными годами;

5. Выявляется годовой, то есть окончательный, финансовый результат деятельности предприятия путем суммирования всех частных результатов;

6. По счетам Главной книги бухгалтер составляет итоговую оборотную ведомость (в Главной книге содержатся совокупность исправительных и дополнительных записей, что является основой для составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах);

7. В Главную книгу вносятся такие уточнения, как «события после отчетной даты» и «условные факты хозяйственной деятельности», данный этап находит свое отражение в пояснении к годовому отчету;

8. Составляется Главная Книга на конец отчетного периода.

В разных странах действуют различные нормы составления бухгалтерской финансовой отчетности, включая составление бухгалтерского баланса.

Представление бухгалтерского баланса с соответствии с МСФО регламентируется МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Стандарт достаточно гибок и, таким образом, применим к различным видам предприятий вне зависимости от рода деятельности и размера. В соответствии с МСФО капитал является балансирующей статьей, наличие которой и делает баланс автоматически сходящимся [5].

Существенные статьи должны представляться в финансовой отчетности отдельно. Несущественные суммы должны объединяться с суммами аналогичного характера или назначения. Информация является существенной, если ее раскрытие может повлиять на экономические и управленческие решения пользователей. IAS (международные стандарты финансовой отчетности) требуют отображать на балансе отдельно оборотные активы/краткосрочные обязательства и внеоборотные активы/долгосрочные обязательства [5].

Отображать в балансе предприятия обязательно такие статьи, как:

- основные средства;
- инвестиционная недвижимость;
- нематериальные активы;
- финансовые активы;
- инвестиции;
- запасы;
- торговая и прочая дебиторская (и кредиторская) задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты;
- активы и обязательства, предназначенные для продажи;
- оценочные и финансовые обязательства;
- обязательства и активы по налоговым платежам (текущие и отложенные);
- капитал и резервы [3].

Дополнительные линейные статьи должны представляться в балансе тогда, когда такое представление необходимо для достоверного представления финансового положения компании. Решение в отношении того, должны ли дополнительные статьи быть представлены отдельно, должно основываться на оценке:

1. Содержания и ликвидности активов;
2. Функции активов внутри предприятия;

3. Размера, содержания и сроков обязательства

В ходе исследования было изучено:

1. Понятие, функции, значение и структура бухгалтерского баланса;
2. Рассмотрены виды и формы бухгалтерского баланса.

Российское ведение бухгалтерской финансовой отчетности на предприятиях основано на принципах ведения бухгалтерской финансовой отчетности международных стандартов. Если бухгалтерский учет - это «международный язык», то принципы и правила составления форм отчетности должны отвечать требованиям времени. Надо признать, что методология бухгалтерского учета и отчетности, обязательная для составления и заполнения организациями в принудительном порядке, только частично отвечает требованиям мировой практики.

Отчетность предприятия является логическим продолжением процедур финансового учета и представляет собой систему показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

Вся существенная информация должна быть раскрыта таким образом, чтобы финансовые отчеты были ясными и понятными для пользователей.

В балансе должны быть указаны наименование юридического лица, место нахождения, отчетная дата и отчетный период. Также должны быть приведены: краткое описание вида деятельности предприятия, его юридическая форма и единица измерения, в которой представлены все финансовые отчеты, соответствующие данные за отчетный год.

Бухгалтерский баланс составляется на основании остатков по счетам, показанным в Главной Книге.

По мимо прочего, баланс в составе бухгалтерской финансовой отчетности имеет множество видов и форм, поэтому важно и необходимо выбрать правильный вид отчета для каждого отдельного предприятия, иначе правильного и грамотно учета отчетности не получится [8].

На сегодняшний момент бухгалтерский баланс имеет большое значение для руководства организации, так как отражает состояние средств в обобщенной их совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру средств и их источников в разрезе видов и групп, удельный вес каждой группы, взаимосвязь между собой.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
2. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 № 43н;
3. Ашурова А.Д., Бахбидова А., Ехлакова Е.А. Бухгалтерский баланс как источник информации для управления финансовым состоянием организации / А.Д. Ашурова, А. Бахбидова, Е.А. Ехлакова // Управление и экономика народного хозяйства России. Сборник статей IV Международной научно-практической конференции. Пенза, 2021 [Электронный ресурс]. - Режим доступа - https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42732818_51907021.pdf (дата обращения: 29.06.2021);
4. Греченюк А. В. Современные аспекты анализа бухгалтерского баланса предприятия / А.В. Греченюк // Современные аспекты анализа бухгалтерского баланса предприятия. 2014. №13 [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-aspekty-analiza-buhgalterskogo-balansa-predpriyatiya> (дата обращения: 29.06.2021);
5. Курманова А.Х., Данилова М.С. Содержание баланса по МСФО в соответствии с РСБУ / А.Х. Курманова, М.С. Данилова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития. Материалы XV Международной научной конференции. Санкт-Петербург, 2020 [Электронный ресурс]. - Режим доступа - Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44891504_64603097.pdf (дата обращения: 29.06.2021);

6. Лобода К.П. Анализ бухгалтерского баланса компании / К.П. Лобода // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты сборник научных трудов 6-ой Международной научно-практической конференции. Курск, 2021 [Электронный ресурс]. - Режим доступа - https://www.elibrary.ru/download/elibrary_45730423_18931558.pdf (дата обращения: 29.06.2021);

7. Мамошина О. В. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности (часть 1) / О.В. Мамошина // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. №2 (048) [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-kak-osnovnaya-forma-buhgalterskoj-otchetnosti-chast-1> (дата обращения: 29.06.2021);

8. Мамошина О. В. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности (часть 2) / О.В. Мамошина // Социально-экономические явления и процессы. 2013. №3 (049) [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-kak-osnovnaya-forma-buhgalterskoj-otchetnosti-chast-2> (дата обращения: 29.06.2021);

9. Сергушенкова В.Ю. Бухгалтерская отчетность организации: основные тенденции и перспективы развития / В.Ю. Сергушенкова // Стратегии и развития предпринимательства в современных условиях. Сборник научных трудов IV национальной (с международным участием) научно-практической конференции. 2020 [Электронный ресурс]. - Режим доступа - https://www.elibrary.ru/download/elibrary_43323477_11055734.pdf (дата обращения: 29.06.2021);

10. Стерлигова К. Г. Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности / К.Г. Стерлигова // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. 2013. №1 [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-kak-forma-buhgalterskoj-otchetnosti> (дата обращения: 29.06.2021).

Оригинальность 88%