

Пучкова Елена Михайловна

канд. экон. наук, доцент

Клочко Яна Сергеевна

студентка

ГАОУ ВО «Невинномысский государственный
гуманитарно-технический институт»

г. Невинномысск, Ставропольский край

СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Аннотация: авторы статьи отмечают, что особую актуальность в настоящее время приобретает теоретическая и практическая значимость проблемы ведения балансовой политики. В практической деятельности бухгалтера возникает немало вопросов относительно применения приемов и методов балансовой политики в реальной коммерческой организации, их влияния на показатели бухгалтерской отчетности в зависимости от целей ее составления.

Ключевые слова: баланс, актив, пассив, статья баланса, валюта баланса.

Исследованием проблемы формирования показателей бухгалтерского баланса занимались многие исследователи на протяжении почти всей истории становления и развития бухгалтерского учета. Однако в период рыночной экономики сложные процессы становления рыночных отношений обусловили необходимость пересмотра теоретического и практического наследия ученых в области балансоведения.

Слово «баланс» как бухгалтерский термин появился в XIV веке. По мнению Раймонда де Рувера, термин «баланс» применили впервые к финансовым отчетам в 1427 году.

Уже к концу XIV века купцы средневековья составляли балансы не только для проверки оборотов, но и как средство контроля и управления хозяйством. В Италии в фирме Медичи каждый отдел каждый год, формировал баланс на

24 марта, который совместно с объяснительной запиской руководителя отправлялся в главную контору во Флоренции, где определяли просроченную задолженность и делали запрос отделений. К балансу прикрепляли справку о перспективах погашения долга.

Недостаток в практике учета разделения счетов на синтетические и аналитические приводило к перегруженности статьями балансов средневековых компаний. Таким образом, баланс банка святого Георгия (на 1 января 1409 года) содержал в активе 95 статей и в пассиве 310, баланс Барселонского отделения компании Датини (на 31 января 1399 года) – более 110 статей в активе и около 60 в пассиве.

Подъем индустрии и продвижение акционерных обществ привели к быстрому развитию теоретической мысли.

Знаменитый русский бухгалтер А.П. Рудановский в половине XX века сказал: «Пришло время осознать, то, что в равновесии имеется дух хозяйства, наличие какого никак не меньше действительно, нежели вещественного инструментария хозяйства. Равновесие возможно познать только лишь умозрением, а невозможно, равно как специнвентарь, трогать в природе. Как правило, экономист понимает в контролируемом им хозяйстве только лишь в таком случае, то, что осязает и, наиболее наибольшее, наблюдает собственными очами». История возникновения бухгалтерского баланса такая же, как и история возникновения двойной записи. Многочисленные утверждения трактата «О счетах и записях» нашли собственное развитие в работах Кардано (1539 год), Мацони (1549 год), Катрульи (1573 год), Флори (1633 год) и других авторов Италии; Импена (1543 год) – в Голландии: Готлиба (1531 год) и Швейнера (1549 год) – в Германии; Ольдкастля (1543 год) – в Англии. Возникновение бухгалтерского баланса в то же время, что и двойная запись в начальный период трактовались, в первую очередь, узким практицизмом, стремлением свести весь учет к формализму. Данный период в истории бухгалтерского учета характеризовался отсутствием тео-

ретических обобщений, выработанных практикой, неумением авторов разобраться в сущности происходящих явлений в связи с экономической жизнью того или иного государства [3].

Определение «баланс» используется как значение равновесия в учетной, аналитической и плановой деятельности. В экономической литературе балансы классифицируются следующим образом: бухгалтерский баланс; баланс доходов и расходов предприятия; материальный баланс; баланс основных фондов; баланс денежных доходов и расходов населения; межотраслевой баланс; баланс трудовых ресурсов; платежный баланс.

Бухгалтерский баланс – метод обобщения и систематизации хозяйственных средств и их источников их образования на конкретную дату в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс – это отражение состояния собственности хозяйственного субъекта, с юридической и экономической точки зрения, на определенную дату в денежном выражении. Главной целью построения бухгалтерского баланса считается двойственная классификация предметов бухгалтерского учета на хозяйственные средства и источники их образования.

В соответствии с собственной структурой бухгалтерский баланс показывает два ряда чисел, которые в общей сумме равны между собой. Вплоть до последнего периода бухгалтерский баланс изображался в виде двусторонней таблицы, с левой стороны обозначается актив, а с правой – пассив.

В настоящее время в соответствии с международными стандартами принята другая форма формирования баланса: вначале отражаются все показатели актива, а потом все показатели пассива. Общая сумма показателей актива или пассива называется валютой баланса.

Однаковые по экономическому содержанию хозяйственные средства и источники образования средств сводятся в бухгалтерском балансе в показатели, которые называются статьями баланса. Статьи баланса схожие согласно экономическому содержанию создают раздел бухгалтерского баланса [4].

Единая концепция использования балансового метода заключается в выравнивании сложенного значения показателей, которые записаны в правой и левой сторонах уравнения.

Бухгалтерскому учету принадлежит первый опыт построения балансов. Балансовое сочетание информации предоставляет возможность обнаружить финансовое положение экономического субъекта. Это происходит за счет двойной классификации объектов бухгалтерского учета:

- по их функциональному значению в процессе работы (экономическое содержание балансового уравнения);
- по источникам образования имущества экономического субъекта (юридический подход).

Бухгалтерские балансы используются для отображения экономического состояния субъекта на конкретные периоды: на дату образования предприятия; начало и конец отчетного момента (финансового года); даты построения промежуточных экономических отчетов (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев); в случаях банкротства, ликвидации, санации, реорганизации.

Основу информационной бухгалтерской концепции каждого отчетного или промежуточного периода определяет входящий бухгалтерский баланс. Дальнейшие данные хозяйственного существования меняют показатели бухгалтерского баланса. Бухгалтерия определяет, дает оценку, систематизирует и фиксирует эти хозяйствственные операции в соответствии с общепринятыми основами, отображает и скапливает их в учетных концепциях, объединяет в одно целое с целью формирования новых бухгалтерских балансов.

Бухгалтерский баланс можно сравнить с моментальным снимком финансового результата организации, на котором отражены два изображения:

- что есть у организации (имущество, классифицированное по функциональному признаку);
- за счет чего появилось данное имущество (капитал собственника и привлеченный капитал).

В западной учетной теории бухгалтерский баланс называют отчетом о финансовом состоянии экономического субъекта на определенный промежуток времени.

Для построения бухгалтерских балансов следует учитывать следующие принципы:

1. Принцип денежного выражения – показатели приведены в одном денежном измерителе, который обобщает объекты бухгалтерского ведения в единую информационную модель.

2. Принцип обособленного предприятия – бухгалтерский баланс принадлежит организации, а не к лицам, которые связаны с ним (дебиторам, кредиторам, собственникам); в активе учитывается имущество, которое принадлежит организации на праве собственности или находится под полным контролем (в американском учете – контролируемое имущество).

3. Принцип действующего предприятия – момент времени, в течение которого будет существовать предприятие, неизвестен, его ликвидация не планируется (имущество, которое показано в балансе, оценивается по учетной стоимости, если ликвидации организации делается особая отметка, и вступают в силу специальные правила оценки показателей баланса).

4. Принцип учета по себестоимости – отображаются в балансе активы по суммам, оплаченным за их покупку (первоначальная стоимость), а не по текущим рыночным ценам (в условиях гиперинфляции разрешаются переоценки активов посредством государственного регулирования).

5. Принцип двойственности – очевидна концепция двойственности из того, что активы на левой стороне бухгалтерского баланса обязаны быть равны общей сумме собственного и привлеченного (кредиторская задолженность) капитала на правой его стороне.

Бухгалтерские балансы классифицируются:

– по содержанию: на сальдовые (статистические) и оборотные (динамические). Статистический баланс дает возможность отобразить состояние источников и средств их формирования в денежной оценке и на определенный отрезок

времени, то есть дает возможность оценить финансовое положение предприятия. Динамический баланс дает возможность в денежной оценке и на определенный момент времени показать кругооборот капитала, вложенного в организацию, и определить финансовый результат. Сальдовые балансы отображают остатки по счетам на определенную дату, а оборотные балансы включают в себя также обороты по счетам, по которым можно рассуждать о движении по ним;

– по объему: консолидированные, сводные и простые. Простой баланс определяет деятельность только одной фирмы. Сводные балансы составляют головное предприятие, рассчитывая данные в общем, по отрасли или по подведомственным организациям с помощью простого сложения одинаковых показателей и убирая остатки согласно взаимным расчетам. Консолидированный баланс составляет категория предприятий, представленная материнскими и дочерними предприятиями;

– по источникам составления: инвентарные и книжные. Инвентарные балансы оформляются на основе инвентаризации имущества и обязательств. Книжный баланс создается по данным текущего бухгалтерского учета;

– по времени составления: вступительные, операционные (текущие), соединительные, разделительные, санируемые и ликвидационные. Вступительный баланс оформляется, когда предприятие начинает финансово-хозяйственную деятельность как юридическое лицо. Текущие балансы оформляются периодически на протяжении времени работы организации. Соединительный баланс составляется при слиянии нескольких компаний в одну. Разделительный баланс составляется в момент разделения экономического субъекта на несколько организаций. Санируемый баланс составляется, если фирма находится на стадии банкротства и надо решить вопрос о его ликвидации. Если принято решения о ликвидации, то составляется ликвидационный баланс;

– по полноте: баланс-брутто и баланс-нетто. Баланс-брутто содержит в себе регулирующие статьи. В балансе-нетто таких статей нет, статьи отражаются только по остаточной стоимости;

- по форме: двусторонние и односторонние. Двусторонний баланс имеет горизонтальную форму, односторонний – вертикальную;
- по объекту: самостоятельные и отдельные. Самостоятельный баланс имеет субъекты, которые наделены правами юридического лица. Отдельные балансы составляют структурные подразделения экономического субъекта (цех, отдел) [1].

Бухгалтерский баланс является важным источником информации о финансовом состоянии предприятия за отчетный период. Он отражает состав и структуру собственности фирмы, подвижность и оборот оборотных средств, положение и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, экономический результат (прибыль или убыток). Безусловно, бухгалтерский баланс не охватывает весь объем информации о деятельности предприятия, по этой причине недостающая доля информации предоставляется в других формах отчетности. Сведения бухгалтерского баланса применяются налоговыми инспекциями и налоговой полицией, кредитными учреждениями, органами статистики и иными пользователями.

Бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому:

- 1) руководители формируют мнение о месте своей фирмы в системе аналогичных организаций, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений наиболее разнообразных вопросов согласно управлению предприятием;
- 2) аудиторам предоставляют подсказку для выбора верного решения в момент аудирования, формирования своей проверки, определения слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента;
- 3) аналитики определяют пути финансового анализа [2].

На основе приведенного выше материала можно отметить, что бухгалтерский баланс играет значимую роль и имеет практическое значение в работе любого предприятия, его данные применяются для анализа финансового положения и контроля правильности отображения в учете хозяйственных операций.

Таким образом, бухгалтерский баланс является системной моделью, обобщенно отражающей движение средств предприятия и финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе хозяйственно – финансовой деятельности.

На основании данных бухгалтерского баланса, внутренние и внешние пользователи информации своевременно принимают необходимые меры для улучшения финансового состояния предприятия. Руководству предприятий следует выбрать нужную методику управления производством и финансами, разработать стратегию и тактику деятельности, с учетом сложившейся экономической ситуации, что даст возможность предприятию функционировать и процветать в тяжелый период любых экономических реформ.

Список литературы

1. Анализ изменений в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности / Ю.П. Никольская, П.А. Спиридовон // Бухгалтерский учет в изда-тельстве и полиграфии. – №1. – январь 2007.
2. Карельская С.Н. Бухгалтерские балансы российских компаний XIX–XX вв. // Известия С.-Петербургского университета экономики и финансов. – №3. – 2006. – С. 171–174.
3. Цыбина Н.В. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете / Н.В. Цыбина, С.Н. Бердышев. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. – 195 с.
4. Puchkova E.M. Distortions in the financial statements: classification and methods fixes / E.M. Puchkova // The First International Conference on Economic Sciences. – Vienna, 3 апреля 2014. – С. 11–22.