

УДК 657.62

ПРОТИВОРЕЧИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Буйвис Т.А.

канд.экон.наук, доцент

Новокузнецкий институт (филиал) “Кемеровского государственного университета”

г. Новокузнецк, Россия

Аннотация. Бухгалтерский баланс как одна из самых ключевых форм, используемых для анализа состояния предприятия, заслуживает особого внимания. В статье обозначены некоторые противоречия в содержании современного баланса, влияющие на аналитичность данных.

Ключевые слова: Баланс, статья баланса, актив, пассив, добавочный капитал, доходы будущих периодов, переоценка.

THE CONTRADICTIONS OF THE BALANCE SHEET

Buyvis T.A.

kand.ekon.nauk, Associate Professor of Finance,

Novokuznetsk Institute (branch) "Kemerovo State University",

Novokuznetsk, Russia

Abstract

The balance sheet, as one of the most basic forms used for analyzing the state of an enterprise, deserves special attention. The article identifies some contradictions in the content of the modern balance sheet that affect the data Analytics.

Keywords: Balance sheet, balance sheet item, asset, liability, additional capital, deferred income, revaluation.

О бухгалтерском балансе написано уже очень много, но эта тема по-прежнему остается актуальной, так как важность баланса для всех его многочисленных пользователей сложно переоценить. В соответствии с п.6 ПБУ 4/99: «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [1]. То есть к балансу как основной форме отчетности предъявляются высокие требования по качеству предоставляемой информации, но ведь данные в баланс попадают из системы бухгалтерского учета, которая подчиняется определенным требованиям законодательства и в некоторых случаях соблюдение юридической формы накладывает такой отпечаток на содержание отчетности, который снижает качественные характеристики показателей баланса.

Цель данной статьи – обозначить некоторые противоречия современного бухгалтерского баланса.

Для этого автором статьи длительное время изучались нормативные документы бухгалтерского и налогового законодательства, рассматривалась история развития баланса и изменения его содержательной части на протяжении длительного периода времени [2].

И в настоящее время были сделаны следующие выводы.

Баланс на период 1991-2017 претерпел несколько значительных трансформаций, многие из которых обусловлены сближением с международными стандартами [3]. В настоящее время в третьем разделе баланса «Капитал и резервы» статья «Добавочный капитал» расписывается на две строчки (видно на рис.1): «Переоценка внеоборотных активов» и «Добавочный капитал» [2]. То есть информация приводится с одного счета 83 Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

«Добавочный капитал», но результаты переоценки показываются отдельно, как наиболее существенный показатель. На поверхности здесь никакой проблемы не видно, но если покопаться в глубинах учета, то видна следующая проблема. То есть с одной стороны мы стремимся приблизиться к международным стандартам, в соответствии с которыми в балансе должна показываться рыночная стоимость актива, и именно для этого следует проводить переоценку, с другой стороны с 2001 года, с момента введения налогового учета проводить переоценку предприятиям стало абсолютно не выгодно, так как результаты переоценки для целей налогового учета не учитываются.

Получается, что проведя переоценку и показав в отчетности рыночную стоимость внеоборотных активов, предприятие будет больше платить налога на имущество, а на налог на прибыль возросшая амортизация никак не сможет повлиять.

Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(_____) ⁷	(_____)
Переоценка внеоборотных активов		
Добавочный капитал (без переоценки)		
Резервный капитал		

Рисунок 1 – Содержание раздела «Капитал и резервы»

Кроме того, в соответствии с ПБУ 6/01, есть такое требование, что если в отчетном году была проведена переоценка основных средств, то в последствии предприятие будет должно проводить переоценку ежегодно [5]. То есть предприятие вгоняет себя в определенную кабалу, что для него конечно же выгодно. И все вышесказанное привело к тому, что предприятия с 2001 года

практически перестали проводить переоценку основных средств. То есть с одной стороны в балансе строки на эти цели выделены, а с другой стороны созданы все условия, чтобы переоценка не проводилась. Это первое противоречие, о котором хотелось бы сказать.

Следующее на что хотелось бы обратить внимание, это то что статья «Доходы будущих периодов» располагается в пятом разделе пассива баланса «Краткосрочные обязательства» [4]. Доходы будущих периодов это — средства, которые предприятие получило во время отчетного периода, но которые относятся к будущим отчетным периодам. Следовательно, несмотря на то, что они уже получены, их необходимо занести в финансовые результаты деятельности компании, когда наступит период, к которому эти доходы фактически относятся. Получается, что здесь нет заемного капитала и нахождение данной статьи в составе краткосрочного заемного ведет к некоторому искажению выводов, полученных на основе расчета некоторых показателей без определенных корректировок. Кроме того в разделе «Краткосрочные обязательства» в статье «Прочие обязательства» содержится сальдо конечного счета 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», хотя на этом счете не содержится никакой информации о заемном капитале. То есть для повышения аналитичности баланса было бы логичнее убрать информацию о доходах будущих периодов и расходах предстоящих расходов и платежей из краткосрочных обязательств.

Еще одним моментом, на который нужно обратить внимание является то, что в результате последнего изменения баланса в 2011 году в разделе «Внеоборотные активы» статья «Незавершенное строительство» была упразднена, а соответствующие данные включаются в состав прочих внеоборотных активов [4]. То изменение привело к снижению аналитичности баланса, так как наличие и значение статьи «Незавершенное строительство» позволяет сделать более качественные выводы относительно финансового состояния предприятия и его перспектив. Если у предприятия есть

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

незавершенное строительство, то с одной стороны пользователь понимает, что это обязательно повлечет за собой отток средств на дальнейшее строительство, а с другой стороны это может сообщить пользователю о будущем расширении производства. И получается, что одни статьи, которые практически никогда не заполняются включены в состав отчетности, а другие, существенные для пользователя спрятаны в составе прочих.

Это лишь некоторые, наиболее яркие противоречия, которые хотелось обозначить в рамках данной статьи. Проводя анализ баланса всегда следует помнить, что отчетность - это продукт определенной учетной системы и делая вывод нужно понимать, что значения данных зависят от правил ведения учета и составления отчетности, а они далеко не все способствуют максимизации аналитичности данных.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
2. Ретроспективный анализ изменений структуры и содержания бухгалтерского баланса Беруджанын Н.К., Буйвис Т.А. Экономика и предпринимательство. 2016. № 5 (70). С. 33-36.
3. 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)"
4. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01".
5. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ .

Оригинальность 82%