

УДК 657

ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Андреева В.А.¹

Магистрант кафедры «Экономика и финансы», Владимирский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Россия, Владимир

Аннотация

Бухгалтерский баланс как составной элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности можно охарактеризовать как результат всей учетной работы за определенный период времени, выраженный в перечне активов и обязательств. Цель исследования: проанализировать этапы формирования бухгалтерского баланса.

В статье рассмотрены этапы формирования бухгалтерского баланса и выделены основные проблемы, с которыми можно столкнуться в процессе его формирования. Достоверность информации, представленной в отчетных формах, напрямую влияет на дальнейшее развитие организации, поэтому четкое соблюдение этапов формирования бухгалтерского баланса становится необходимым условием для формирования достоверной и полной отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, бухгалтерская (финансовая) отчетность, формирование баланса, отчетные формы, бухгалтерский учёт.

STAGES OF THE FORMATION OF THE BALANCE SHEET

Andreeva V. A.²

¹ Научный руководитель - Кузнецова Алла Борисовна, доцент кафедры «Экономика и финансы», Владимирский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Россия, Владимир

² Scientific supervisor - Kuznetsova Alla Borisovna, Associate Professor of Economics and finances, Financial University under the Government of the Russian Federation, Russia, Vladimir

Master student of the Department of Economics and Finance, Vladimir Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russia, Vladimir

Annotation

The balance sheet is the part of accounting statements, which in essence can be characterized as the result of all accounting work for a certain period of time, expressed in a list of assets and liabilities.

The purpose of the study is to analyze stages of the formation of the balance sheet and select important problems which have to be in the process of its formation.

The article discloses stages of the formation of the balance sheet. The balance sheet is the part of accounting statements, which in essence can be characterized as the result of all accounting work for a certain period of time, expressed in a list of assets and liabilities. The reliability of the information presented in the reporting forms directly affects the further development of the organization, therefore, strict compliance with the stages of formation of the balance sheet becomes a prerequisite for the formation of reliable and complete reporting.

Keywords: balance sheet, accounting (financial) statements, balance sheet formation, reporting forms, accounting.

Одной из форм бухгалтерской финансовой отчетности является бухгалтерский баланс. Ниже будут рассмотрены его определения с позиции отечественных и зарубежных ученых.

Первая группа исследователей, к которым относятся В.М. Богаченко, В.Р. Захарьин и другие, определяет понятие бухгалтерского баланса как обобщение и группировку хозяйственных средств и источников их формирования на определенную дату [4].

Вторая группа исследователей, одним из представителей которой является Я.В. Соколов, рассматривает бухгалтерский баланс как источник информации о финансовом положении на определенную дату организации. Таким образом, первая группа ученых делает акцент на технике составления бухгалтерского баланса, а вторая - на его содержании [9].

Если обратиться к зарубежным трудам, то для западной практики характерен затратно-результативный подход, т.е. баланс, по сути, формируется с позиций ликвидности. Критериями группировки имеющихся у компании активов становятся как скорость их трансформации в денежные средства, так и период, в ходе которого они будут погашены [7].

Формирование такой структуры более типично для нефинансовых ниш, поскольку для, например, банковских учреждений, активы сами по себе обычно представляют ресурсы с высоким уровнем ликвидности.

В целом мировая практика отводит балансовому отчету ведущую роль формирования информации о финансовом положении компании, а вот степень детализации активов и обязательств уже может варьироваться в зависимости от отраслевой принадлежности компании, регулирующих стандартов.

В России бухгалтерский баланс состоит из двух разделов – активы и пассивы. Первый раздел описывает наличие имущества организации и финансовых средств, а второй – детализирует источники формирования параметров первого раздела. По сути, эта форма отчетности является основой для понимания финансового положения, поскольку большинство показателей ликвидности, платежеспособности определяются именно по данным баланса, а другие формы отчетности, такие как отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, скорее дополняют оценку финансового положения отдельными показателями, но фундаментальной основой аналитических процессов остается именно баланс [8].

Бухгалтерский баланс можно назвать результатом оценки активов и обязательств организации, в т.ч. на предмет их адекватности специфике деятельности компании.

Формирование бухгалтерского баланса происходит на протяжении всего отчетного периода и играет важную роль в деятельности предприятий, тем не менее, существуют определенные проблемы в процессе формирования указанной формы отчетности, что усложняет учетную работу.

Для упрощения указанного процесса можно внедрить перечень ключевых этапов формирования баланса непосредственно в учетную политику. Указанный подход сделал бы работу по формированию форм отчетности более гибкой и соответствующей текущим экономическим условиям, особенно в условиях большого объема учетной информации.

Далее будут рассмотрены ключевые этапы формирования бухгалтерского баланса.

Первый этап представляет собой закрепление учетной политики. Учетная политика коммерческих организаций должна отражать особенности их финансово-хозяйственной деятельности, поскольку от четкости закрепления учетных процессов именно на местах зависит достоверность результатов работы всей учетной системы в целом. Для анализа этапов формирования бухгалтерского баланса коммерческой организации необходимо обратить внимание на следующие аспекты. В первую очередь следует проверить, соответствует ли учетная политика организации требованиям действующего законодательства, а также насколько системно ведутся учетные процедуры.

Второй этап характеризуется подготовкой первичной учетной документации. На данном этапе бухгалтерия компании составляет все необходимые первичные документы за определенный период времени, регистрируя таким образом факты хозяйственной деятельности.

Третий этап связан с формированием регистров бухгалтерского учета и появлением сводной отчетной формы, представляющей собой первый вариант баланса.

Следующим этапом является итоговая оценка стоимости активов (например, имущество, оборудование) и пассивов (кредиторская задолженность, кредиты) компании.

После завершения коррекционных процедур по оценке и отражению различных фактов хозяйственной деятельности формируется основной бухгалтерский баланс, отражающий финансовое положение компании в определенный момент времени.

На последнем этапе бухгалтерские работники проводят проверку баланса на ошибки и принимают меры по их исправлению.

Схематично этапы формирования бухгалтерского баланса, описанные выше, будут проиллюстрированы на рисунке 1, который является самостоятельной разработкой автора.



Рис. 1- Этапы формирования бухгалтерского баланса

Данный перечень этапов формирования бухгалтерского баланса играет ключевую роль в процессе формирования бухгалтерского баланса компании и предоставляют полное представление о её финансовом положении на конец выбранного отчётного периода.

Проблемным вопросом можно назвать сроки проведения учетных процедур в рамках этапов. Например, в учетной политике закреплены одни сроки, а по факту соблюдаются в основном только те, которые фигурируют в законодательстве – например, дата отправки отчетности фискальным органам. В результате отдельные этапы могут осуществляться в ускоренном режиме, что может негативно влиять на формирование промежуточной отчетности, поскольку корректировки по итогам года хоть и позволят правильно скорректировать отражение отдельных фактов, но в течение годового периода часть данных может быть неверно интерпретирована из-за отсутствия необходимых поправок при формировании бухгалтерского баланса.

Принятый в 2023 году ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вносит значительные изменения в действующий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности российскими организациями. Стандарт конкретизирует состав и структуру основных отчетных форм, уточняет правила раскрытия информации в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, закрепляет критерии достоверности отчетных данных.

Важно отметить ключевые моменты нового ФСБУ 4/2023, которые окажут наибольшее влияние на практику подготовки отчетности, включают:

- укрупнение и переименование ряда показателей бухгалтерского баланса, в частности, в разделах внеоборотных активов и капитала;
 - введение новых правил зачета показателей прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах;
 - расширение перечня информации, подлежащей обязательному раскрытию в пояснениях всеми организациями или отдельными их категориями
- Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

(сведения об учетной политике, связанных сторонах, условных активах и обязательствах и др.).

Изменение в нормативно-правовой базе окажет существенное влияние на процессы подготовки бухгалтерской финансовой отчетности в целом и баланса в частности.

Бухгалтерский баланс является основополагающим источником получения информации о финансовом положении организации, который даёт почву для размышлений над тем, насколько организация является финансово устойчивой, платёжеспособной, он позволит внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчётности оценить возможный риск и потенциальные выгоды, которые они получают при сотрудничестве с организацией. Для внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности результаты анализа бухгалтерского баланса будут являться отправной точкой для принятия управленческого решения.

Также стоит отметить, что немаловажной для формирования бухгалтерского баланса является как последовательность действий, так и системность, ведь только качественное выполнение всех этапов дадут общий синергетический эффект, результатом которого будет качественно сформированный бухгалтерский баланс. Таким образом, он может стать фундаментом оптимальных управленческих решений по совершенствованию финансового положения организации. А уже это, в свою очередь, может способствовать наращиванию финансовых потоков, поэтому необходимость в структурированном выполнении этапов формирования такой формы отчетности, как бухгалтерский баланс, не вызывает сомнений с точки зрения подготовки прозрачной и достоверной отчетности для заинтересованных пользователей.

Библиографический список

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : приказ Минфина России № 43н от 06.07.1999 (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина России №66н от 02.07.2010 (ред. от 19.04.2019)
3. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» : приказ Минфина России №157н от 04.10.2023
4. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. 10-е изд. Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. 383 с.
5. Воронина Л.И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика : учебник / Л.И. Воронина. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 587 с.
6. Гаджиев Н.Г. Основы бухгалтерского учета : учебник / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 251 с
7. Голова Е.Е., Гражданцев С.И. Роль анализа бухгалтерской отчетности в анализе финансовых результатов // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. -2020. - № 4 (23). - С. 12.
8. Козменкова С.В., Крупинова Е.С. Принципы бухгалтерского учета микропредприятий: состав и содержание // Международный бухгалтерский учет. 2017.Т. 20. № 8. С. 460-476.
9. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2005. 401 с.
10. Себякина, А. А. Бухгалтерская финансовая отчетность как основной источник информации о финансовом положении организации / А. А. Себякина, Н. А. Семенова // Детерминанты развития экономики и общества в условиях глобальных изменений : Сборник статей II международной научно-практической

конференции, Москва, 25–26 апреля 2024 года. – Москва: ЗАО "Университетская книга", 2024. – С. 444-448.

11. Моргунова, Р. В. Бухгалтерский учет и финансовый анализ : учеб. пособие / Р. В. Моргунова, Т. В. Косинец ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2020. – 260 с.

Оригинальность 75%