*Джамалова М.Р.*

*бакалавр 3 курса обучения,*

*Дагестанский государственный университет,*

*РФ, г. Махачкала*

*Бабаева З.Ш.*

*к.э.н., доцент* *кафедры «Бухгалтерский учет»*

*Дагестанский государственный университет,*

*РФ, г. Махачкала*

**Бухгалтерский баланс организаций: принципы построения, содержание, правила оценки статей**

***Аннотация:*** *В статье указывается, что в бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении.*

***Ключевые слова:*** *бухгалтерский баланс, актив, пассив, капитал, резерв, обязательства, счет.*

***Annotation:*** *In accounting, the balance is considered as a way of generalizing and grouping the economic means of the enterprise and their sources at a particular moment in time in monetary (value) terms.*

***Keywords:*** *balance sheet, asset, liability, capital, reserve, liabilities, account*.

Бухгалтерский баланс – важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру активов организации, мобильность и оборот текущих активов, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, окончательный финансовый результат. На балансе представлены учредители, менеджеры и другие заинтересованные стороны, связанные с управлением имуществом, с состоянием организации, показывает, что принадлежит собственнику, т.е. каково количество материальных ресурсов в количественном и качественном смысле, как оно используется и кто принимал участие в создании этого запаса [4, с. 153].

По балансу можно определить, сможет ли организация в ближайшее время оправдать свои обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или будет угрожать финансовыми трудностями. Разумеется, бухгалтерский баланс не в состоянии охватить весь объем информации о деятельности организации, поэтому недостающая часть информации представлена в других формах отчетности. Балансовые данные широко используются налоговыми инспекциями и налоговой полицией, кредитными учреждениями, статистическими агентствами и другими пользователями [3, с. 122].

При построении баланса должны соблюдаться следующие принципы:

Принцип денежного измерения подразумевает осуществление сбора, регистрации и обобщения информации о средствах организации и их источниках в денежных единицах.

Принцип обособленности имущества состоит в необходимости отдельного учета активов и обязательств организации от активов и обязательств ее собственников и других юридических и физических лиц. Имущество, не принадлежащее организации на правах собственности, должно учитываться в системе забалансовых счетов.

Принцип непрерывности деятельности является важнейшим допущением, в соответствии с которым организация осуществляет свою деятельность постоянно и у нее отсутствует в обозримом будущем необходимость в ликвидации [3, с. 125].

Принцип учета затрат означает, что все активы организации должны учитываться по первоначальной стоимости их приобретения, то есть по цене покупки и расходам, связанным с их доставкой, установкой и вводом в эксплуатацию.

Принцип двойственности состоит в том, что любая хозяйственная операция затрагивает два объекта бухгалтерского учета.

Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям [2, с. 100]:

* по составу и размещению средств – актив баланса;
* по источникам их формирования и целевому назначению – пассив баланса.

Баланс по строению представляет собой двустороннюю таблицу. Актив баланса включает следующие разделы:

1) «Внеоборотные активы» – состоит из нематериальных активов, основных средств, незавершенных капитальных вложений, долгосрочных финансовых вложений, доходных вложений в материальные ценности. Объединение их в одном разделе обусловлено принадлежностью к наименее мобильным (внеоборотным) активам.

2) «Оборотные активы» – содержит сведения об остатках запасов, призванных обслуживать процессы производства и обращения, затратах в незавершенное производство, а также готовой продукции и товарах. Ведущее место занимают материальные ресурсы, учитываемые на счете 10 «Материалы».

Пассив баланса состоит из трех разделов [3, с. 102]:

1. «Капитал и резервы» – отражает состав и структуру собственного капитала, включающего различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов организации.

2. «Долгосрочные обязательства» – предназначен для отражения задолженности на отчетную дату по долгосрочным кредитам банков и займам, полученным от других организаций и учреждений.

3. «Краткосрочные обязательства» – содержит информацию о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам банков и займам, а также о наличии кредиторской задолженности и прочих краткосрочных пассивах.

Согласно законодательным документам, все организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность и являющиеся юридическими лицами, независимо от формы собственности, составляют баланс в единой форме. Элементы баланса заполняются на основе данных Главной книги. Ряд элементов баланса составляется с использованием аналитических учетных данных. Счета, отражающие состояние расчетов, показаны в балансе в расширенном виде: дебетовый остаток на субсчетах представлен в активе, а кредитный баланс находится в пассивном состоянии. Все позиции баланса отражаются в начале и конце отчетного периода

Основой составления баланса являются счета в реестрах, которые подтверждаются подтверждающими документами. Обороты и остатки на всех счетах согласовываются с данными аналитического учета. Баланс составляется на основе баланса оборота и состоит из пяти разделов, два из которых находятся в активе и три в пассивном [5, с. 121].

В связи с изменением содержания основных методов бухгалтерского учета возникает альтернатива существующему подходу к формированию плана счетов, в котором синтетические счета будут строго соответствовать элементам баланса.

В свою очередь, аналитические счета (субсчета) будут в большей или меньшей степени углублять и детализировать элементы баланса, представляющие транскрипты на соответствующие счета. Суть альтернативного взгляда на баланс состоит в следующем: балансовый отчет представляет собой единый синтетический счет, отчет, который суммирует всю информацию об экономической деятельности компании в совокупной сумме с первого дня деятельности на определенную дату [5, с. 122].

Иерархия раскрытия информации на синтетических счетах – статьях бухгалтерского баланса, на аналитических счетах – отчетах, расшифровывающих статьи бухгалтерского баланса, и в пояснительной записке представлена в табл.1.

Таблица 1

Иерархия раскрытия информации статей бухгалтерского баланса

|  |
| --- |
| Первый уровень |
| Статья бухгалтерского баланса (информация синтетического счета) |
| Второй уровень |
| Статьи аналитических отчетов - расшифровки к соответствующей статье бухгалтерского баланса (информация субсчетов) |
| Третий уровень |
| Пояснительная записка |

Источник: Юдина Л.Н. Новая бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа // Все для бухгалтера. – 2017. – № 12. – С. 16.

В связи с вышеизложенным появляется новая особенность классификации счетов путем представления и раскрытия информации в финансовой отчетности. Эта группа стремится преодолеть проблему, существующую в бухгалтерской практике при формировании финансовой отчетности, и заключается в обеспечении увязки синтетических счетов, включенных в баланс оборота со статьями баланса. Подход, который мы предлагаем классифицировать учетные записи учета, позволяет использовать учетные записи, не требуя дополнительных исправлений декодирования к отдельным статьям финансовой отчетности.

Согласно названному признаку группировки счета - аналитические отчеты можно поделить на три группы:

1) смешанные отчеты-отчеты, то есть отчеты-отчеты, которые отражают как статический (баланс), так и динамический аспект (оборот). Из таких отчетов информация может быть получена либо только в балансе, либо как в балансе, так и в другом динамическом отчете;

2) динамические отчеты, то есть отчеты, отражающие только динамический аспект (оборот) и не имеющие балансов. Информация из таких счетов-отчетов в балансовом отчете не отражается, а раскрывается в динамических отчетах;

3) статические счета – отчеты, отражающие только статический аспект, имеющие только сальдо и не имеющие оборотов. Информация таких счетов в неизменном виде сохраняется в балансе [1, с.37].

Предлагаемый подход к формированию плана счетов бухгалтерского учета обеспечивает полное соответствие синтетических счетов плана счета статьям баланса. В свою очередь аналитические счета (субсчета) в какой-то мере углубляют и детализируют элементы баланса, представляя транскрипты для соответствующих учетных записей [6, с.16].

При подготовке баланса необходимы дополнительные действия для обеспечения соответствия между информацией, хранящейся на счетах бухгалтерского учета, и информацией, содержащейся в статьях баланса.

Предлагаемый выше подход также позволяет решить теоретическую и практическую проблему противоречия между оперативностью и аналитичностью финансовых отчетов.

Оперативность понимается как наиболее сокращенный временной интервал между возникновением фактов экономической жизни и их регистрацией в бухгалтерском учете. Аналитичность интерпретируется учеными как расширение информации. Противоречие между этими категориями выражается в том, что чем быстрее он будет получать данные, они неизбежно оказываются менее аналитическими и точными. На практике проблема взаимозависимости между категориями оперативности и аналитичности проявляется в том, что для формирования надежных финансовых отчетов необходимо, чтобы через отчетную дату прошло определенное время. Это связано с неэффективными документами: поздний прием документов в бухгалтерии, информация о которых относится к прошлому периоду в соответствии с принципом начисления [1, с.38].

Таким образом, основной формой финансовой отчетности является бухгалтерский баланс. Наглядное представление финансовой ситуации обеспечивается всеми графиками и строками на определенный период. Баланс также отражает экономическую ситуацию предприятия и дает прогноз на будущее.

**Список литературы**

1. Агеева О.А. Современные тенденции в развитии бухгалтерского учета и отчетности. - Материалы 20-й Международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы управления–2015» (30-31 октября 2015 г.).- М., ГУУ.- выпуск 3.- С.37- 39.
2. Агеева О.А., Ребизова А.Л. Генезис проблем методологии построения счетов и балансов.- Материалы Межвузовской ежегодной заочной научно-практической конференции с международным участием «Вопросы и проблемы экономики и менеджмента в современном мире», г. Омск, 2016.-С.100-102.
3. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учеб. / под ред. Бабаева Ю. А. – М. : ТК Велби, изд-во Проспект, 2015. – 216 с.
4. Галанин, Е.А., Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., 2-е изд. доп. – М. : Финансы и статистика, 2015. – С. 153
5. Калимуллина А.М., Галиахметова С.С. Бухгалтерский баланс: назначение, принципы построения, техника составления и использование в анализе//путь науки, №1. 2014. – С.121-123
6. Юдина, Л.Н. Новая бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа // Все для бухгалтера. – 2017. – № 12. – С. 16.