# Введение

Привлечение иностранных инвестиций в российскую экономику, выход российских компаний на международные рынки, создание совместных предприятий обусловили приведение бухгалтерского учета и отчетности российских организаций в соответствие с международными стандартами. В последние годы разработаны и введены двадцать стандартов (положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), соответствующих требованиям международных стандартов финансовой отчетности, в том числе и регулирующие содержание и порядок составления бухгалтерской отчетности.

Основной отчетной формой в России всегда был и неизменно остается бухгалтерский баланс. Он характеризует все стороны деятельности организации, предоставляя тем самым необходимую информацию заинтересованным пользователям.

Бухгалтерский баланс в первую очередь характеризует финансовое состояние предприятия на отчетную дату, что необходимо для оценки эффективности инвестиций в хозяйствующий субъект, анализа платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости организации. От того, насколько верно отражена в балансе учетная информация, зависит точность анализа финансово-хозяйственной деятельности организации и, как следствие, результаты принятых на его основе решений.

В то же время основной целью деятельности коммерческих организаций является извлечение прибыли. От величины прибыли организации прямо зависят рост стоимости акций, объемы дивидендных выплат, уровень эффективности деятельности компании. Динамика и качество прибыли оказывают непосредственное влияние на обобщающие показатели финансовой устойчивости, деловой активности, и что самое важное, опять таки инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта. Однако баланс, являясь основной отчетной формой, не отражает динамику и порядок формирования показателей финансовых результатов организации. Поэтому нельзя недооценивать всей значимости формы №2 «Отчет о прибылях и убытках». Он служит дополнением к балансу, раскрывая наиболее существенные стороны хозяйствования – доходы и расходы.

Именно поэтому необходимо рассматривать эти две важнейшие отчетные формы в их взаимосвязи.

Приведенные обстоятельства позволяют обозначить актуальность предлагаемой темы исследования.

Цель настоящей курсовой работы – изучить содержание бухгалтерского баланса и проанализировать его взаимосвязь с отчетом о прибылях и убытках.

В соответствии с намеченной целью в работе поставлены и решены следующие задачи: частично проанализировано влияние процессов реформирования бухгалтерского учета на порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках; раскрыт порядок формирования показателей важнейших отчетных форм; выявлены основные связи, просматриваемые между балансом и отчетом о прибылях и убытках.

В первой главе работы рассмотрены понятие, сущность и приведена классификация применительно к бухгалтерскому балансу. Кроме того, подробно описан порядок формирования показателей актива и пассива бухгалтерского баланса.

Во второй главе исследована процедура формирования показателей отчета о прибылях и убытках, выявлена взаимосвязь с ним бухгалтерского баланса.

# 1. Сущность бухгалтерского баланса и его назначение

## 1.1 Бухгалтерский баланс: сущность, понятие, виды, классификация

Термин «баланс» происходит от латинского «bilanx», буквально – двучашие, и означает равновесие, равенство. Этот термин применяется в экономической литературе, как правило, для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направления их использования за определенный период времени. Например, баланс производства и распределения валового внутреннего продукта, материальные балансы, баланс денежных доходов и расходов государства и др.

Балансовый метод как способ представления данных в виде двусторонних таблиц с равными итогами широко используется в планировании, учете и экономическом анализе. В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет двоякое значение.

С одной стороны, баланс – это равенство итогов, когда равны итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и т. д.

С другой стороны, баланс является наиболее важной формой бухгалтерской отчетности, показывающей состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.

Бухгалтерский баланс представляет собой систему моментных показателей, так как в соответствии с п.18 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Такая информация главным образом формируется именно в виде бухгалтерского баланса.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении организации является имущество, обязательства и капитал.

Имуществом признаются хозяйственные средства, контролируемые организацией в результате прошлых событий в ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Обязательством признается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов организации, которые должны были принести ей экономические выгоды.

Капитал представляет собой чистую стоимость имущества, то есть, остаток хозяйственных средств организации, который определяется как разница между стоимостью активов (суммой имущества) и обязательств (суммой кредиторской задолженности).

При формировании бухгалтерских данных для отражения взаимосвязи между имуществом, обязательствами и капиталом используется капитальное, или основное уравнение бухгалтерского баланса, которое имеет вид:

Актив = Капитал + Обязательства (1)

Сумма капитала и обязательств организации носит название пассивов.

Внимательное рассмотрение уравнения (1) позволяет дать более тонкое толкование бухгалтерского баланса, заключающееся в следующем. Как определено в ГК РФ, в составе активов предприятия есть имущество, на которое оно имеет права собственности, и есть имущество, по поводу которого у него заключены различные договоры с другими субъектами имущественных взаимоотношений. С юридической точки зрения налицо две группы отношений: вещные и обязательственные. Поэтому обязательства предприятия носят двоякий характер: одна их часть является обязательствами перед собственниками (участниками) предприятия и называется капиталом, а другая – является обязательствами перед другими юридическими и физическими лицами. В этом и заключается экономический смысл уравнения (1).

Из капитального уравнения также следует, что любое изменение капитала и обязательств должно сопровождаться увеличением или уменьшением составных частей имущества. Если осуществляются операции, в результате которых валюта баланса не меняется, а изменяется только структура активов, структура и размер пассивов изменяться не должны.

В нормально работающей организации размер обязательств организации, как правило, соответствует суммам, на получение которых могут рассчитывать кредиторы при ликвидации хозяйствующего субъекта с расчетом на удовлетворение их требований в полном объеме. Размер капитала в нормально работающей организации соответствует стоимости имущества, подлежащего передаче учредителям и участникам в случае ликвидации организации. Следует отметить, что в составе капитала учитывается не только уставный капитал (стоимость имущества, внесенного при создании организации), но и добавочный и резервный капитал, а также суммы нераспределенной прибыли. В том случае, если результат деятельности организации в предыдущие отчетные периоды был отрицательным, сумма полученного убытка при определении капитала учитывается со знаком «минус».

Приведенные следствия основного уравнения используются также при определении корреспондирующих счетов в процессе оформления бухгалтерских проводок.

Из капитального уравнения бухгалтерского баланса можно вывести другое, на основании которого определяется размер собственного капитала организации:

Капитал = Активы – Обязательства (2)

Данное уравнение используют для определения размера собственного капитала организации вообще и определения стоимости активов, приобретенных за счет собственных средств, в частности. Такое имущество называют чистыми активами организации — т. е. имущество, приобретенное за счет собственных средств организации (включая уставный капитал, прибыль и резервы).

Из такого представления основных элементов бухгалтерского учета вытекает, что бухгалтерский баланс предназначен для выполнения ряда функций. Основными функциями бухгалтерского баланса является:

* ознакомление пользователей с финансовым состоянием и имущественным положением экономического субъекта;
* по балансу определяют, сумеет ли организация в ближайшее время исполнить обязательства перед третьими лицами;
* на основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование, которое является неотъемлемой частью контроля за движением денежных потоков.

Содержание и строение бухгалтерского баланса зависит от отраслевой особенности.

Существует множество видов бухгалтерского баланса в зависимости от цели его составления. Для получения более четкого представления о них можно представить классификацию бухгалтерского баланса по определенным признакам:

1. По источникам составления бухгалтерские балансы могут быть:
* инвентарными;
* книжными;
* актуарными.

Инвентарный баланс составляют только на основании инвентаризации. Ее результаты показывают размер актива. Бухгалтер, вычитая кредиторскую задолженность, определяет величину средств, вложенных собственником.

Книжный баланс формируют по данным счетов Главной книги без предварительной их проверки путем инвентаризации.

Актуарный баланс составляют по данным, собранным по статистике страховых, торговых и подобных предприятий.

На практике чаще всего составляется книжный (счетный) баланс, но его данные корректируются данными инвентаризационных описей.

1. По срокам составления бухгалтерские балансы бывают:
* вступительными;
* текущими;
* санируемыми;
* ликвидационными;
* разделительными;
* соединительными.

Вступительный баланс составляют на момент возникновения организации. Он определяет сумму ценностей, с которой организация начинает свою деятельность, и формируется после регистрации устава организации и внесения в уставный фонд активов.

Текущий баланс составляют периодически в течение всего времени существования организации. Он может быть начальным (входящим), промежуточным и заключительным (исходящим). Начальный баланс формируется на начало, а заключительный на конец отчетного года. Промежуточный баланс отличается от заключительного и начального, во-первых, тем, что к последним прилагается большее число отчетных форм, раскрывающих те или иные статьи баланса; во-вторых, промежуточный баланс составляют исключительно на основании данных текущего учета, не подтвержденных инвентаризацией.

Санируемый баланс составляют в тех случаях, когда организация стоит на пороге банкротства и ей необходимо сделать выбор: ликвидироваться путем объявления о банкротстве или договориться с кредиторами об отсрочке платежей. Кредиторам надо знать размеры понесенного убытка, поэтому санируемый баланс формируют с помощью аудитора до окончания отчетного периода с целью выявления реального положения дел.

Ликвидационный баланс формируют в случае ликвидации организации. Различают вступительные ликвидационные балансы (на начало ликвидации), промежуточные ликвидационные балансы (в течение всего периода ликвидации) и заключительные ликвидационные балансы (на конец ликвидации).

Разделительный баланс составляют при разделении крупной организации на несколько более мелких структурных единиц, а также при передаче одной либо нескольких структурных единиц от одной организации другой. В последнем случае баланс называют передаточным.

Соединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

1. По объему информации балансы подразделяются на единичные и сводные.

Единичный баланс отражает деятельность только одной организации.

Сводный баланс агрегирует данные включаемых в него единичных балансов. В таком балансе отражается общее состояние средств группы организаций в целом. Разновидностью сводных балансов является консолидированный баланс, который представляет собой объединение балансов юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении организаций.

4. По характеру деятельности различают балансы основной и неосновной деятельности.

Основной называется деятельность, соответствующая профилю организации, ее уставу. Все прочие виды деятельности организации считаются неосновными, например подсобное сельское хозяйство.

Подразделения организации, занимающиеся неосновной деятельностью, могут составлять отдельные балансы.

5. По форме собственности различают балансы государственных, муниципальных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и совместных организаций, а также общественных организаций.

6. По реформированию различают реформированные и нереформированные балансы.

Баланс считается реформированным, когда прибыль, полученная за данный отчетный период, уже распределена и в балансе отдельной строкой не показывается.

Нереформированным считается баланс, когда прибыль, полученная в отчетном периоде, еще не распределена и показывается в балансе отдельной строкой.

7. По формату баланс может быть:

* двусторонний: актив слева, пассив справа, иногда наоборот;
* односторонний: актив сверху, пассив под активом (возможен обратный порядок);
* разделенный: по центру приводятся названия статей, а слева и справа от них указываются числовые значения актива и пассива;
* сводный: слева приводятся названия статей, а справа, в двух колонках, перечисляются суммы, относящиеся к активу (первая колонка) и пассиву (вторая колонка);
* шахматный: матрица, по строкам которой перечисляются статьи актива, а по графам – статьи пассива (возможен обратный порядок).

8. По времени составления различают следующие виды баланса:

* провизорный баланс составляют в конце месяца до наступления отчетной даты. Такой баланс служит для целей управления.
* перспективный баланс составляют на будущие периоды статистическими методами. Если такой баланс не соответствует потенциальным возможностям организации, то на основе его анализа формируют директивный баланс.
* директивный баланс составляют исходя из оптимальной структуры использования ресурсов фирмы.
1. По видам оценки выделяют:
* брутто-баланс;
* нетто-баланс.

Такая классификация используется в основном в международной практике.

В российском бухгалтерском учете при составлении балансов используется нетто-оценка. Различие между брутто- и нетто-оценкой состоит в том, что во втором случае некоторые данные бухгалтерского учета зачитываются между собой (взимопогашаются – полностью или частично). К числу таких показателей относится амортизация внеоборотных активов (в балансе такое имущество отражается по остаточной стоимости – за минусом начисленной амортизации), расчеты с дебиторами (в учете отражается за минусом сумм резерва сомнительных долгов), расчеты с филиалами и представительствами (в сводном балансе не отражается) и т. д. Если баланс формируется в брутто-оценке (что практиковалось в отечественном учете в дорыночный период), все бухгалтерские данные отражаются в соответствующих сторонах бухгалтерского баланса.

## 1.2 Формирование статей актива и пассива бухгалтерского баланса

При формировании показателей бухгалтерского баланса необходимо соблюдать два основных правила. Во-первых, нельзя засчитывать показатели актива и пассива. Во-вторых, амортизируемое имущество отражаются в балансе по остаточной стоимости.

Все показатель отражаются в балансе по состоянию на отчетную дату либо в тысячах, либо в миллионах рублей без десятичных знаков.

Приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. №67н внесены значительные изменения в состав статей как актива, так и пассива бухгалтерского баланса. Резко сократилось число статей: в активе – с 50 до 23, в пассиве – с 31 до 21.

Появились две новые статьи: одна в активе («Отложенные налоговые активы») и одна в пассиве баланса («Отложенные налоговые обязательства»). Из раздела II актива баланса в раздел III пассива перенесена статья «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Исключены расшифровки ранее существовавших групп статей («Нематериальные активы», «Основные средства» и др.). В сохранившихся группах статей расшифровка приводится в сокращенном варианте по сравнению с прежней формой бухгалтерского баланса («Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность»). Организации, разрабатывая и принимая формы бухгалтерской отчетности, могут приводить собственные расшифровки статей баланса, как в самом бухгалтерском балансе, так и в пояснениях к нему.

Исключены указания на номера счетов бухгалтерского учета, которые ранее приводились после названий групп статей и статей бухгалтерского баланса. Из бухгалтерского баланса изъяты строки, в которых главный бухгалтер указывал сведения об аттестате профессионального бухгалтера.

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Рассмотрим подробно порядок формирования статей актива и пассива бухгалтерского баланса.

В разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Нематериальные активы» (строка 110) бухгалтерского баланса отражается остаточная стоимость принадлежащих организации нематериальных активов, то есть разница между остатками, которые числятся на балансовых счетах 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов» (за исключением нематериальных активов, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется). Если при начислении амортизации счет 05 не используется, то в баланс переносится остаток по счету 04 на отчетную дату.

Отнесение тех или иных объектов учета к нематериальным активам, порядок начисления амортизации в целях бухгалтерского учета, регламентировано положениями ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

По статье «Основные средства» (строка 120) показывают остаточную стоимость основных средств – за вычетом сумм начисленной амортизации. В этой строке баланса отражают основные средства, которые находятся у организации в собственности, принадлежат на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Кроме того, по этой строке организации показывают также имущество, полученное в лизинг (когда предмет договора лизинга учитывается на балансе у лизингодателя). В этом случае стоимость арендованных основных средств будет показана не только по строке 120, но и справочно по строке 910 «Арендованные основные средства».

Основные средства стоимостью не более 10000 руб. (без учета НДС) сразу списываются на расходы, поэтому по строке 120 они не отражаются и при расчете налога на имущество не учитываются.

По статье «Незавершенное строительство» (строка 130) показываются остатки по счетам 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части незавершенного строительства. По этой же строке отражаются авансовые платежи (предоплата), связанные с осуществлением капитальных вложений, остатки по которым по состоянию на отчетную дату отражены на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

«К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами (включая документы, подтверждающие регистрацию объектов недвижимости) относятся затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты»[[1]](#footnote-1).

По статье «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 135) отражается остаточная стоимость объектов имущества, предоставляемых организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, учтенных в установленном порядке на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Стоимость имущества приводиться за минусом суммы начисленной амортизации, учитываемой в отдельном порядке по счету 02 «Амортизация основных средств».

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 140) отражаются приобретенные фирмой акции, облигации, финансовые векселя и другие ценные бумаги. Кроме того, здесь показывают вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в договоры о совместной деятельности и суммы займов, предоставленных фирмой.

При этом к долгосрочным относятся вложения на срок свыше одного года. Во всех остальных случаях вложения организации отражаются в составе краткосрочных (строка 250 бухгалтерского баланса).

Стоимость депозитов, займов, векселей отражается в балансе с учетом причитающихся к получению процентов. А если организация создает резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, который учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», то в балансе стоимость финансовых вложений показывается за вычетом данного резерва.

По статье «Отложенные налоговые активы» (строка 145) бухгалтерского баланса отражается величина отложенных налоговых активов, признаваемых таковыми в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Для заполнения показателя по данной статье используется показатель дебетового сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

По статье «Прочие внеоборотные активы» (строка 150) бухгалтерского баланса отражаются внеоборотные активы, не нашедшие своего отражения по другим строкам раздела I «Внеоборотные активы» баланса.

В разделе II «Оборотные активы» по группе татей «Запасы» (строка 210) показываются остатки всех материально-производственных запасов и затрат организации с расшифровкой по каждому виду активов.

Если организация создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей, величина которых учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», данные по строке 210 баланса показываются за вычетом суммы этих резервов.

При формировании показателей организациям необходимо руководствоваться ПБУ 5/01, ПБУ 9/99, Положением по ведению бухгалтерского учета, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н).

По статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» (строка 211) отражаются остатки сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и прочих ценностей, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, административных функций организации.

Исходя из данных бухгалтерского учета, показатель по строке 211 определяется исходя из остатков по состоянию на отчетную дату по счету 10 «Материалы».

Организации, которые для учета операций приобретения материально-производственных запасов используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», в бухгалтерском балансе остатки по этим счетам присоединяют к остаткам по счету 10.

Строку 212 «Животные на выращивании и откорме» заполняют в основном сельскохозяйственные организации. В нее записывают дебетовое сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

По строке 213 «Затраты в незавершенном производстве» отражается стоимость продукции, которая не прошла всех стадий обработки, а также работы, не принятые заказчиками.

Для заполнения этой строки производственные фирмы суммируют остатки по счетам 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Торговые фирмы по строке 213 указывают сальдо по счету 44 «Расходы на продажу».

Для отражения в балансе остатков готовой продукции и товаров нужно заполнить строку 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи». Производственные предприятия указывают здесь фактическую или нормативную себестоимость готовой продукции. А торговые – покупную стоимость своих товаров (то есть за минусом торговой наценки).

По статье «Товары отгруженные» (строка 215) отражается себестоимость отгруженной организацией продукции или товаров, право собственности на которые переходит не в момент их отгрузки, а в особом порядке. По указанной статье отражается остаток по балансовому счету 45 «Товары отгруженные».

По статье «Расходы будущих периодов» (строка 216) отражается сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с установленным порядком, но не имеющих отношения к формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) отчетного периода. К таким расходам, в частности, относятся расходы, связанные с горноподготовительными работами, подготовительными к производству работами в сезонных отраслях, освоением новых организаций, производств, цехов и агрегатов, расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств (по организациям, не образующим в установленном порядке резервата ремонт основных средств), расходы на рекламу, подготовку кадров и т. п. Основанием для отражения показателя по данной статье служат остатки по состоянию на отчетную дату по счету 97 «Расходы будущих периодов».

По статье «Прочие запасы и затраты» (строка 217) отражается стоимость материально-производственных запасов и признанных организацией расходов, которые не были показаны в предыдущих строках подраздела «Запасы».

По строке 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражается сумма НДС по приобретенным ценностям, предъявленный поставщиками, но еще не поставленный к вычету.

При приобретении материальных ценностей, нематериальных активов, основных средств, выполнении работ, оказании услуг делается запись по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счётов учета обязательств. Показатель строки 220 заполняется по данным остатка по счету 19.

Строки 230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» и 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)». В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность подразделяется, по срокам погашения. По строкам 230 и 240 отражаются данные о дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах расчетов, включая обязательства, обеспеченные векселями, а также авансы.

По этим строкам отражают, в частности:

* задолженность дочерних и зависимых обществ. Приводятся данные по текущим операциям с дочерними (зависимыми) обществами (межбалансовые расчеты). Данные по основному (преобладающему, участвующему) обществу и его дочерним (зависимым) обществам должны сводиться с учетом Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 30 декабря 1996 г. №112. В Плане счетов внутригрупповые расчеты отражаются с применением всей совокупности счетов раздела VI «Расчеты». Для учета операций по расчетам с дочерними (зависимыми) обществами используются аналитические данные по счетам 60, 62, 75, 76 и др.;
* задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал. Отражается дебиторская задолженность по суммам, не внесенным учредителями в уставный капитал, и задолженность акционеров за еще не выкупленные акции;
* авансы выданные под поставку продукции, товаров, других материальных ценностей либо под выполнение работ и оказание услуг, а также по оплате продукции и работ, принятых заказчиками по частичной готовности;
* задолженность финансовых и налоговых органов, в том числе по переплате по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет;
* задолженность работников организации по предоставленным им ссудам и займам за счет средств этой организации или банковского кредита, по возмещению материального ущерба организации и т. п.;
* задолженность подотчетных лиц;
* задолженность поставщиков по недостачам товарно-материальных ценностей, обнаруженным при приемке.

По этим строкам отражаются также штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании, отнесенные на финансовые результаты организации.

Для учета дебиторской задолженности в Плане счетов предусмотрены такие счета как 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по авансам выданным», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При этом по строке 230 отражаются суммы, ожидаемые к поступлению от дебиторов более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а по строке 240 – суммы, ожидаемые к поступлению от дебиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Поскольку из всей дебиторской задолженности выделяется задолженность только покупателей и заказчиков, то сумма, отраженная по строке 230 (240), всегда будет больше суммы по статье «покупатели и заказчики» (или равна ей).

Следует помнить, что дебиторская задолженность, ранее отраженная как долгосрочная, но предполагаемая к погашению в отчетном году, может быть отражена на начало отчетного года как краткосрочная. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную необходимо раскрыть в пояснениях к бухгалтерскому балансу. Срочность погашения дебиторской задолженности исчисляется не с даты принятия обязательств, а с отчетной даты, т. е. исчисление срока задолженности начинается с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету.

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 250) показываются вложения организации в акции, государственные ценные бумаги, облигации, выданные краткосрочные займы и прочие финансовые вложения на срок, не превышающий одного года.

Краткосрочные финансовые вложения фирмы учитываются на счете 58. Чтобы получить данные о краткосрочных и долгосрочных вложениях, необходимо воспользоваться аналитическими данными счета 58.

Не отражаются по строке 250 суммы займов, выданных работникам организации, так как их суммы включаются в состав дебиторской задолженности по соответствующей статье.

По строке 260 «Денежные средства» показывается остаток денежных средств в кассе (сальдо счета 50 «Касса»); на расчетных счетах (сальдо счета 51 «Расчетные счета»); на валютных счетах (сальдо счета 52 «Валютные счета»); на специальных счетах (сальдо счета 55 «Специальные счета в банках») в кредитных организациях (за исключением сальдо по счету 55-3 «Депозитные счета», которое в соответствии с ПБУ 19/02 относится к финансовым вложениям); остаток денежных средств, находящихся в пути (сальдо счета 57 «Переводы в пути»).

По статье «Прочие оборотные активы» (строка270) отражаются суммы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела II «Оборотные активы» баланса.

В разделе III «Капитал и резервы» пассива бухгалтерского баланса по статье «Уставный капитал» (строка 410) показывается определяемая в соответствии с учредительными документами величина уставного фонда (капитала) организации, отражаемая по счету 80 «Уставный капитал». Имевшие место в течение отчетного года изменения суммы уставного капитала могут быть отражены в бухгалтерском балансе только после внесения изменений в учредительные документы.

По строке 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» приводится стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров как по их требованию, так и в соответствии с решением уполномоченных органов организации.

Формирование показателя по рассматриваемой статье производится исходя из дебетового остатка по состоянию на отчетную дату по счету 81.

По строке 420 «Добавочный капитал» отражаются остатки средств добавочного капитала организации, учтенных на счете 83 «Добавочный капитал» по состоянию на отчетную дату. Добавочный капитал формируется за счет:

* прироста стоимости имущества в результате переоценки отдельных статей внеоборотных активов;
* эмиссионного дохода, который возникает при формировании уставного капитала (при учреждении акционерного общества, увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций или изменения их номинальной стоимости);
* суммы курсовых разниц в случае погашения задолженности по взносам в уставный капитал, выраженной в иностранной валюте;
* присоединения суммы использованных целевых инвестиционных средств.

Строку 430 «Резервный капитал» заполняют организации, которые создают резервный фонд. В обязательном порядке его должны иметь только акционерные общества[[2]](#footnote-2). Общества с ограниченной ответственностью также могут создавать резервный капитал. При этом его величину и порядок формирования они определяют самостоятельно.

По данной строке приводится величина резервного капитала организации, учтенного по состоянию на отчетную дату на счете 82 «Резервный капитал».

В соответствии с п. 14 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н, данные по группе статей «Резервный капитал» в годовом бухгалтерском балансе показываются с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год и принятых решений о покрытии убытков. При этом по строке 430 показывается общая сумма резервов, образованных за счет прибыли после налогообложения.

Статья «резервы, образованные в соответствии с законодательством» заполняется теми организациями, которые в соответствии с законодательством обязаны создавать эти резервы. По статье «резервы, образованные в соответствии с учредительными документами» отражается сумма резервов, образованных за счет чистой прибыли в соответствии с порядком, установленным учредительными документами.

Строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В новой форме бухгалтерского баланса нераспределенная прибыль, (непокрытый убыток) представлена в одной строке. В прежней форме бухгалтерского баланса остаток по счету 84 отражался по четырем статьям: «Нераспределенная прибыль прошлых лет», «Непокрытый убыток прошлых лет», «Нераспределенная прибыль отчетного года», «Непокрытый убыток отчетного года». Финансовый результат (прибыль или убыток) будет представлять собой сумму прибыли (убытка) прошлых лет и прибыли (убытка) текущего периода.

Строка 470 заполняется в конце года по данным соответственно кредитового или дебетового остатка по счету 84, а в течение года – по данным кредитового или дебетового остатка по счету 99. Сумма убытка отражается в балансе в круглых скобках.

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Займы и кредиты» (строка 510) бухгалтерского баланса отражаются остатки привлеченных организацией долгосрочных кредитов банков и прочих займов, учтенных в установленном порядке на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам».

Задолженность по полученным долгосрочным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов.

К долгосрочным следует относить те из обязательств, которые подлежат погашению в соответствии с условиями договора через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Отложенные налоговые обязательства» (строка 515) отражается величина отложенного налогового обязательства, определяемого как произведение налогооблагаемой временной разницы на установленную ставку налога на прибыль. Для учета отложенного налогового обязательства был введен отдельный пассивный счет – 77 «Отложенные налоговые обязательства»[[3]](#footnote-3). Следовательно, для заполнения строки 515 используют остатки, учтенные на этом счете в установленном порядке.

По статье «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 520) отражается величина прочих долгосрочных средств организации, не указанных в других статьях раздела IV баланса.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» по статье «Займы и кредиты» (строка 610) бухгалтерского баланса отражаются суммы привлеченных организацией краткосрочных кредитов банков и прочих займов, подлежащих погашению в соответствии с условиями договора в течение 12 месяцев после отчетной даты и учитываемых в установленном порядке на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся к уплате процентов.

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 620) бухгалтерского баланса приводится величина кредиторской задолженности, учтенной по состоянию на отчетную дату по кредиту соответствующих счетов расчетов.

По строке 621 « Поставщики и подрядчики» отражается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, а также задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам.

По строке 622 «Задолженность перед персоналом организации» отражаются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда.

По строке 623 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражается сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации, а также сумма задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Следует обратить внимание на то, что суммы ЕСН, подлежащие зачислению в федеральный бюджет, отражаются по строке 624 баланса.

По строке 624 «Задолженность по налогам и сборам» отражается задолженность организации по всем видам платежей в бюджет, включая налог на доходы физических лиц с работников организации и штрафные санкции.

По строке 625 «Прочие кредиторы» отражается сумма прочей кредиторской задолженности организации.

По статье «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» (строка 630) бухгалтерского баланса отражается сумма задолженности организации по причитающимся к выплате доходам в пользу ее учредителей, отражаемая на счете 75 субсчете «Расчеты по выплате доходов».

По строке 640 «Доходы будущих периодов» показываются средства, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам (арендная плата, абонементная плата за пользование средствами связи, коммунальные платежи и т.п.), а также иные суммы, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 98 «Доходы будущих периодов», например, стоимость безвозмездно полученных основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и др.

По строке 650 «Резервы предстоящих расходов» показываются остатки средств, зарезервированных организацией на различные цели. Организации могут создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств, на предстоящую оплату отпусков работникам и др. При формировании показателя по данной строке принимаются остатки по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

По статье «Прочие краткосрочные обязательства» (строка 660) показывает суммы других краткосрочных обязательств, которые не нашли своего отражения по другим статьям раздела V баланса.

Типовая форма бухгалтерского баланса не предусматривает статьи для отражения данных об остатках по состоянию на отчетную дату средств на счете 86 «Целевое финансирование».

В ряде случае организации могут иметь остатки по данному счету, в связи с чем им рекомендуется ввести в типовую форму бухгалтерского баланса дополнительную строку (например, строка 670 «Целевое финансирование»).

В разделе «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» справочно приводятся данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах организации.

# 2. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках как важнейшие формы бухгалтерской отчетности

## 2.1 Содержание отчета о прибылях и убытках

#### Отчет о прибылях и убытках является основной отчетной формой, отражающей данные о доходах и расходах организации, ее финансовых результатах за отчетный период.

Данные отчета представляются нарастающим итогом с начала года из оборотов по соответствующим счетам (субсчетам) учета. Графа 4 «За аналогичный период предыдущего года» отчета заполняется на основании данных графы 3 отчета за предыдущий год с учетом соблюдения положений п.10 ПБУ 4/99 по обеспечению сопоставимости данных отчетности.

Рассмотрим порядок заполнения наиболее значимых статей отчета.

По статье «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» (строка 010) показывается размер доходов от обычных видов деятельности, которые могли быть признаны таковыми (то есть выручкой) в течение отчетного периода в соответствии с положениями ПБУ 9/99. Выручка показывается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и экспортных пошлин.

Отдельные доходы от осуществления обычных видов деятельности в случае их существенности или без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансовых результатов деятельности организации, подлежат обособленному отражению после строки 010 в формате «в том числе». Поскольку в типовой форме отчета не предусмотрена расшифровка выручки по видам деятельности, бланк можно дополнить строками, например, 011,012 и т.д.

По статье «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» (строка 020) отчета отражаются учтенные затраты на производство продукции (работ, услуг) в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции (работам, услугам). В связи с этим, затраты в незавершенном производстве и затраты, относящиеся к нереализованным объектам, в рассматриваемую статью не включаются.

Организации, занятые в сфере торговли, отражают по рассматриваемой статье покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена по строке 010 отчета.

В общем случае общехозяйственные и коммерческие расходы по рассматриваемой статье отчета не показываются – для их учета предназначены другие статьи отчета. Вместе с тем, в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В этом случае указанные расходы отражаются по строке 020.

При отражении по дополнительно введенным строкам существенных видов доходов, соответствующие им расходы отражаются по дополнительно вводимым строкам после строки 020.

Показатель по строке 020 отчета приводится в круглых скобках.

По статье «Управленческие расходы» (строка 040) отчета отражаются общехозяйственные расходы организации, учитываемые по балансовому счету 26, при условии, что такие расходы не признаются организацией полностью в себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. в учетной политике организации принят вариант учета готовой продукции на базе неполной (сокращенной) производственной себестоимости. В противном случае (при варианте учета полной производственной себестоимости) в строке 040 ставится прочерк. Показатель по строке 040 отчета приводится в круглых скобках.

По статье «Проценты к получению» (строка 060) отражаются суммы причитающихся к получению процентов по облигациям, депозитам, по государственным ценным бумагам и т.п., за предоставление в пользование денежных средств организации, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации.

По статье «Проценты к уплате» (строка 070) отражаются суммы процентов, которые организация должна заплатить по полученным кредитам и займам, по купленным акциям и облигациям. По рассматриваемой статье отчета не отражаются расходы по уплате процентов по заемным средствам, полученным на приобретение основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и прочих активов, которые согласно стандартам бухгалтерского учета (соответственно ПБУ 6/01, ПБУ 14/2000, ПБУ 5/01 и др.) относятся на увеличение их первоначальной стоимости. Т.е. по строке 070 отражаются проценты, которые были начислены после принятия вышеуказанного имущества к учету. Показатель по строке 070 отчета приводится в круглых скобках.

Статью «Доходы от участия в других организациях» (строка 080) заполняют в том случае, если организация признает такие доходы в составе прочих операционных доходов. Однако если для фирмы доходы от участия в уставных капиталах других организаций являются постоянными, то по решению руководства такие поступления могут быть классифицированы как доходы от обычных видов деятельности. Тогда их следует показать по строке 010.

Необходимо учитывать, что утвержденная приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н форма Отчета о прибылях и убытках не предусматривает формирование показателей об имевших место в течение отчетного периода чрезвычайных доходах и расходах.

Как отмечено в письмах Минфина России от 29 сентября 2003г. № 16-00-17/31 «О порядке представления бухгалтерской отчетности» и от 2 марта 2004 г. № 16-00-16/29, в случае наличия чрезвычайных доходов (расходов) в течение отчетного периода, организация при составлении Отчета о прибылях и убытках может включать эти показатели перед данными о прибыли (убытке) до налогообложения исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности. Таким образом, если в течение отчетного периода в бухгалтерском учете организации были отражены чрезвычайные доходы (расходы), они отражаются по дополнительно вводимым статьям «Чрезвычайные доходы» и «Чрезвычайные расходы». Их нумерация может быть приведена как 131 и 132 соответственно.

По статьям «Отложенные налоговые активы» (строка 141), «Отложенные налоговые обязательства» (строка 142), «Постоянные налоговые обязательства (активы)» (строка 200 раздела «Справочно») отражаются соответствующие показатели, рассчитанные согласно предписаниям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Малые предприятия могут поставить прочерк в указанных строках.

По статье «Текущий налог на прибыль» (строка 150) отражается сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с нормами ПБУ 18/02. Полученный результат должен быть подтвержден данными налоговой декларации по налогу на прибыль, и приводится он в круглых скобках.

И опять же, утвержденная приказом Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н форма Отчета о прибылях и убытках не предусматривает собой формирование показателя, отражающего сумму начисленных в течение отчетного периода налоговых санкций. Как разъяснено в письме Минфина России от 2 марта 2004 г. № 16-00-16/29 они должны быть отражены по свободной строке отчета после показателя «текущего налога на прибыль», и при этом исходя из положений п.79 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности суммы санкций не должны учитываться при исчислении показателя условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Таким образом, если в течение отчетного периода организация отражала в бухгалтерском учете суммы налоговых санкций, их величина показывается по дополнительно вводимой статье «Налоговые санкции» отчета в круглых скобках (рекомендуемая нумерация строки – 151).

По свободным строкам типовой формы отчета после строки 150 приводятся также данные об исчисленных к уплате по принадлежности суммах налога на вмененный доход, налога на игорный бизнес[[4]](#footnote-4)1; о суммах доплаты налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущих налоговых (отчетных) периодах.

В разделе «Расшифровка отдельных прибылей и убытков Отчета расшифровываются наиболее значимые виды доходов и расходов, полученных (выявленных) организацией в течение отчетного периода, в сравнении с данными за аналогичный предыдущий период.

## 2.2 Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках

Говоря о взаимосвязи бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках, необходимо в первую очередь отметить ее направление в отношении показателя чистой (нераспределенной) прибыли или чистого (непокрытого) убытка.

Так, до вступления в силу Приказа Минфина РФ № 67н, показатель в строке нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) бухгалтерского баланса совпадал с показателем чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года в отчете о прибылях и убытках. В настоящее же время по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» баланса показывают как прибыль (убыток) отчетного года, так и прошлых лет. Однако если организация примет решение показать финансовый результат отчетного года отдельно от финансового результата прошлых лет и добавит в баланс соответствующую строку, то сумма, указанная в ней, и сумма строки 190 формы №2 должны совпасть. В остальных случаях эти показатели совпадут только в том случае, если на начало года по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» было нулевое сальдо или организация начала работать в отчетном году.

Вообще, кроме прямой взаимоувязки баланса с отчетом о прибылях и убытках по показателю финансового результата, существует косвенная взаимосвязь, также основанная на прибыли организации.

В системе бухгалтерского учета финансовый результат можно определять, по крайней мере, двумя способами. Согласно концепции статического баланса, финансовый результат (прибыль/убыток) определяется, как наращение капитала за соответствующий период, скорректированный на прирост капитала за счет эмиссии долевых финансовых инструментов, переоценки основных средств и операций по выкупу собственных акций. Определение финансового результата согласно данному подходу может осуществляться с использованием данных бухгалтерского баланса (форма №1), в этом случае используются следующие упрощенные формулы:

ЧА1 = А1 – О1; ЧА0 = А0 – О0;

Р = ΔК = ЧА1 - ЧА0,

где А1 и А0 – активы (имущество) организации в текущем и предыдущих периодах;

О1 и О0 – обязательства организации в текущем и предыдущих периодах;

Р – прибыль (убыток) за период;

ΔК – наращение собственного капитала за период;

ЧА1 и ЧА0 – чистые активы организации в текущем и предыдущем периодах.

Определение теории финансового результата в соответствии с концепцией статического баланса имеет ряд существенных недостатков, в частности, прибыль (или убыток) существенно зависит от того, в какой оценке представлены в бухгалтерском балансе активы и обязательства, кроме того, при расчете финансового результата не виден порядок формирования прибыли.

На практике для определения финансового результата широко используется положения концепции динамического баланса. Этот подход предполагает определение за соответствующий период доходов и связанных с ними расходов. Разница между доходами и расходами дает бухгалтерам и аналитикам финансовый результат деятельности организации в этом периоде. В целях раскрытия и представления заинтересованным пользователям информации о порядке формирования финансовых результатов коммерческие организации составляют Отчет о прибылях и убытках (форма №2). Наличие множества различных показателей прибыли связано с тем, что по своей природе доходы и расходы не однородны, их принято подразделять на доходы и расходы по обычным видам деятельности, так же выделяют прочие доходы и расходы. В наиболее общем виде финансовый результат согласно концепции динамического баланса определяется по формуле:

Р = Фовд + Фп,

где Фовд – финансовый результат по обычным видам деятельности за период; Фп – финансовый результат от прочей деятельности.

Таким образом, согласно представленным концепциям совершенно очевидно, что обе формы отчетности отражают конечный итог деятельности организации (прибыль или убыток), только в балансе этот итог статичен, а в отчете о прибылях и убытках развернут в динамике.

Вообще, в статичности баланса и динамичности отчета о прибылях и убытках, на наш взгляд, и прослеживается основная линия взаимосвязи.

Рассмотрим ее подробнее.

Согласно п.2 ПБУ 9/99, доходами организации признаётся увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

И, соответственно, согласно п.2 ПБУ 10/99 расходами организации признаётся уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Ключевыми в данных определениях доходов и расходов являются понятия активов, обязательств и капитала.

Из этих определений можно проследить совершенно четкую последовательную цепочку понятий: доходы (расходы) – активы (обязательства) – увеличение (уменьшение) капитала.

То есть, изменение активов и обязательств организации приводит к изменению величины ее капитала, как и было представлено в первой главе настоящей работы в формуле (2). Активы, обязательства и капитал являются составными элементами бухгалтерского. А изменение активов и обязательств – это ни что иное как доходы и расходы организации, которые как известно подлежат отражению в отчете о прибылях и убытках.

Получается, что отчет о прибылях и убытках является дополнением к бухгалтерскому балансу, раскрывая порядок формирования его моментных показателей.

Особенно важным в современных условиях конкуренции для фирмы является возможность сравнения количества проданных за отчетный период продукции, товаров, работ и их остатков на начало и конец периода, что невозможно при использовании только баланса, или только отчета о прибылях и убытках.

Кроме того, необходимо помнить, что и бухгалтерский баланс, как и отчет о прибылях и убытках, составляется на основе двух основополагающих принципов – метода начисления и допущения непрерывности деятельности организации.

Обе формы являются незаменимыми для анализа хозяйственной деятельности организации, отражая важнейшие ее аспекты.

# Заключение

В настоящее время при переходе России к рынку, в условиях конкурентной борьбы за «место под солнцем», за вложения инвесторов и кредиторов значительно возросла роль бухгалтерской финансовой отчетности в деятельности организации.

Правильное составление основных отчетных форм – бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках – носит огромное практическое значение как для внутренних, так и для внешних пользователей информации.

Кроме того, информация, содержащаяся в балансе и отчете о прибылях и убытках, является неоценимой для анализа результатов деятельности организации за период.

На основе выявления взаимосвязи этих отчетных форм становится возможным анализировать как текущее моментное состояние активов, обязательств и капитала организации на начало и конец анализируемого периода, так и динамику их формирования посредством получения доходов и осуществления расходов.

Именно поэтому автором в работе не только раскрыта сущность и порядок формирования статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, но и приведены попытки установления взаимосвязи между этими отчетными формами как по самому показателю прибыли, так и по элементам ее формирования.

# Список использованной литературы

1. Федеральный Закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской федерации».

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99».
2. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99».
3. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99».
4. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации, утверждённой Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

1. Ахмедзянова Ф.Н. Задания для выполнения курсовой работы для студентов IV курса заочного факультета по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Методическое пособие – Казань, 2005.

Безрученко, Г.А. Порядок формирования информации о финансовых результатах в отчёте о прибылях и убытках. / Г.А. Безрученко// Всё о налогах. – 2002. - №5. – с.38-56.;

Ефимова, О.В.: Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Омега Л, 2004. – 408 с.

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. / Н.П.Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 592 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П.Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 717 с.: ил.

Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. / Н.Г. Сапожникова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 240 с : ил.

Соколов Я.В.: Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика. – 2004 г.

1. п.41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [↑](#footnote-ref-1)
2. ст. 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ Минфина России от 7 мая 2003 г. № 38н «О внесении дополнений и изменений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению» [↑](#footnote-ref-3)
4. 1 письмо Минфина России от 18 августа 2004 г. № 07-05-14/215 [↑](#footnote-ref-4)