

МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ И АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

М. Н. Плеханова (Мордовский государственный
университет имени Н. П. Огарева)

Бухгалтерский баланс составляется на основе данных, отраженных в Главной книге или оборотной ведомости за последний месяц отчетного периода.

В графе «На начало отчетного года» показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс предыдущего года).

В графе «На конец отчетного периода» показываются данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах на конец отчетного периода (месяц, квартал, год).

Из формы бухгалтерского баланса видно, что статьи актива и пассива отражаются по отдельным строкам, соответствующим тем или иным показателям баланса, а сами показатели баланса для удобства построчно обозначены соответствующими кодами, приведенными в графе 2 формы бухгалтерского баланса.

Как правило, по каждой отдельной статье актива или пассива баланса отражаются данные по отдельным хозяйственным средствам и источникам их формирования. Однако по некоторым статьям актива или пассива фиксируются обобщенные данные по нескольким хозяйственным средствам и источникам их формирования (например, по строке 214 актива баланса одновременно показываются конечные остатки по готовой продукции и товарам для перепродажи).

Общие правила оценки статей бухгалтерского баланса установлены нормами ПБУ 4/99 и Положений по бухгалтерскому учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, финансовых вложений и др. (ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2000, ПБУ 19/02 и т.д.).

В соответствии с указанными Положениями хозяйственные средства и источники их формирования отражаются в бухгалтерском балансе в следующей оценке:

- нематериальные активы и основные средства - по их остаточной стоимости;
- доходные вложения в материальные ценности - по остаточной стоимости имущества;
- незавершенное строительство - по фактическим затратам для застройщика (инвестора);
- финансовые вложения - по первоначальной стоимости или по текущей рыночной стоимости (для финансовых вложений, по которым

можно определить их текущую рыночную стоимость);

- материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и другие аналогичные ценности) - по их фактической себестоимости;

- затраты в незавершенном производстве (в зависимости от принятой учетной политики) - по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, по прямым статьям затрат или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов (в массовом и серийном производстве); по фактически произведенным затратам - при единичном производстве продукции;

- издержки обращения (расходы на продажу) в торговых организациях - в сумме издержек (в части транспортных расходов), приходящихся на остаток непроданных товаров;

- готовая и отгруженная продукция (в зависимости от принятой учетной политики) - по полной или неполной фактической производственной себестоимости и по полной или неполной нормативной (плановой) себестоимости;

- товары - по стоимости их приобретения (покупной цене);

- товары отгруженные - по полной фактической себестоимости или по полной нормативной (плановой) себестоимости;

- расходы будущих периодов - в сумме фактически произведенных в отчетном периоде расходов, но относящихся к последующим отчетным периодам;

- дебиторская задолженность - в суммах задолженности дебиторов, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными;

- денежные средства в кассе, на расчетных, валютных и прочих счетах - в сумме остатков денежных средств, выраженных в рублях;

- уставный капитал - в размере, зафиксированному в учредительных документах организации;

- добавочный капитал - в сумме, полученной в результате сложения эмиссионного дохода и сумм дооценки внеоборотных активов;

- резервный капитал - в сумме остатка неиспользованных средств резервного капитала;

- целевые финансирование и поступления - в сумме остатка неиспользованных средств целевого финансирования;

- нераспределенная прибыль прошлых лет - в сумме остатка прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию;

- нераспределенная прибыль отчетного года - в сумме нераспределенной прибыли отчетного периода в оценке нетто, исчисляемой как разница между выявленным финансовым результатом за отчетный период и причитающейся к уплате суммой налогов и иных обязательных платежей в соответствии с законодательством РФ, включая санкции за не-

соблюдение правил налогообложения за счет прибыли;

- краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты - в сумме задолженности за непогашенные кредиты и займы с учетом причитающихся на отчетную дату процентов кредитору (заимодавцу);

- кредиторская задолженность - в суммах задолженности кредиторам, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными;

- доходы будущих периодов - в суммах, учитываемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета как доходы будущих периодов;

- резервы предстоящих расходов - в сумме остатков неиспользованных средств, зарезервированных организацией.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в оценке - нетто, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Поэтому в бухгалтерском балансе данные о нематериальных активах, основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приводятся по остаточной стоимости.

Раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивают пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включены в бухгалтерский баланс и которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации и изменений в ее финансовом положении. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Пояснения к бухгалтерскому балансу раскрывают следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;

- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности;

- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;

- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении

средств каждого резерва в течение отчетного периода;

- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- о любых выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации;
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- о прекращенных операциях;
- об аффилированных лицах;
- о государственной помощи;
- о прибыли, приходящейся на одну акцию и др.

Пояснения к бухгалтерскому балансу раскрывают дополнительную информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

Отчет об изменениях капитала (форма № 3) раскрывает дополнительные данные об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации (остатки на начало отчетного года, поступление (уменьшение) за отчетный период, остатки на конец отчетного года).

Отчет об изменениях капитала содержит как минимум данные о величине капитала на начало отчетного периода, увеличении капитала с выделением отдельно увеличения за счет дополнительного выпуска акций, за счет переоценки имущества, за счет прироста имущества, за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала, уменьшению капитала с выделением отдельно уменьшения за счет уменьшения номинала акций, за счет уменьшения количества акций, за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала, величине капитала на конец отчетного периода.

Справочно в отчете об изменениях капитала коммерческие организации приводятся данные о стоимости чистых активов для оценки степени ее ликвидности.

Справочно в отчете об изменениях капитала организация также приводятся данные о направлениях использования поступлений из бюджета и внебюджетных фондов (в части расходов по обычным видам деятельности и капитальным вложениям во внеоборотные активы) и в сравнении с предыдущим отчетным годом.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) раскрывает сведения о потоках денежных средств (поступление, направление денежных средств) с учетом остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода, в

разреze текущей деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности.

Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров и др.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно - конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.).

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Сведения о движении денежных средств организации, учитываемых на соответствующих счетах учета денежных средств, находящихся в кассе организации, на расчетных, валютных, специальных счетах, отражаются нарастающим итогом с начала года и представляются в валюте РФ.

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств, принятому организацией. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей отчета о движении денежных средств.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) состоит из разделов, в которых показываются наличие и движение:

- нематериальных активов;
- основных средств;
- доходных вложений в материальные ценности;
- расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки;
- расходов на освоение природных ресурсов;
- финансовых вложений;
- дебиторской и кредиторской задолженности;

- расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) и др.

При раскрытии организацией информации о принадлежащих ей активах в качестве основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности отдельно приводятся данные о первоначальной (восстановительной) стоимости этих активов и начисленной амортизации.

В разделах «Нематериальные активы», «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» приводится расшифровка состава нематериальных активов, основных средств и доходных вложений в материальные ценности, принадлежащих организации.

По принадлежащим организации активам в виде:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- доходных вложений в материальные ценности

в форме № 5 отдельно приводятся данные о первоначальной (восстановительной) стоимости этих активов и начисленной амортизации.

Справочно к разделу «Основные средства» в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету также приводятся данные, характеризующие изменение стоимости объектов основных средств в результате их достройки, реконструкции и т.д.

В разделе «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки» приводятся виды выполненных НИОКР, их наличие на начало и конец отчетного периода, а также поступление в течение отчетного периода. Сведения об указанных расходах формируются в соответствии с требованиями ПБУ 17/02.

В разделе «Финансовые вложения» расшифровывается состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений организации, учитываемых на счете учета финансовых вложений.

В этом разделе показываются сумма вложений организации в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций (включая дочерние и зависимые) на территории РФ и за ее пределами; сумма вложений организации в государственные ценные бумаги и иные ценные бумаги; сумма предоставленных организацией другим организациям и физическим лицам займов; сумма вложений организации в депозиты и прочие направления вложений, учитываемых в установленном порядке на счетах бухгалтерского учета в качестве финансовых вложений.

Из общей суммы финансовых вложений выделены данные по финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость. Все указанные данные формируются в соответствии с требованиями ПБУ 19/02.

В разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» отражаются данные о дебиторской и кредиторской задолженности организации, учитываемой на счетах учета расчетов. Данные о дебиторской и

кредиторской задолженности приводятся с подразделением на краткосрочную и долгосрочную задолженности.

В разделе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» приводятся расходы организации, сгруппированные по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

При раскрытии информации о расходах по обычным видам деятельности, сгруппированных по соответствующим элементам, данные приводятся в целом по организации без учета внутривозвратного оборота. К внутривозвратному обороту относятся затраты, связанные с передачей изделий, продукции, работ и услуг внутри организации для нужд собственного производства, обслуживающих хозяйств и др.

В разделе «Государственная помощь» раскрывается характер и величина полученных бюджетных средств, назначение и величина бюджетных кредитов.

Дополнительные данные, не раскрытые в перечисленных выше формах, отражаются при их наличии в пояснительной записке.

В пояснительной записке приводится краткая характеристика деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.