

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА С 2011 ГОДА

Представление текущей информации об имуществе организации в виде бухгалтерского баланса является одним из основополагающих методов бухгалтерского учёта. Сущность баланса (как метода) состоит в том, что данные о стоимости имущества группируются определённым образом, позволяющим провести финансовый анализ и получить прогнозы на будущее. В статье рассматриваются основные изменения в новой форме Бухгалтерского баланса в связи с существенными изменениями в области финансовой отчетности с 2011 года.

Ключевые слова: баланс, внеоборотные активы, оборотные активы, капитал, резервы, обязательства.

UDC 657.36

Е.А. Bobrova, A.A. Akimova

PECULIARITIES OF BALANCE SHEET DRAWING SINCE 2011

Representation of current information on organization's property in the form of a balance sheet is one of the basic methods of bookkeeping. The essence of balance (as a method) consists in the fact that data about the property cost are grouped in a certain way, allowing carrying out financial analysis and receiving the forecasts for the future. In the article the basic changes in a new form of balance sheet are considered, in connection with the essential changes in sphere of financial reporting since 2011.

Keywords: balance, fixed assets, turnaround actives, the capital, reserves, obligations.

Согласно приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» с 2011 года вводятся существенные изменения в области финансовой отчетности организации. Новые формы обязаны представлять все компании, за исключением малых предприятий, для которых предусмотрена специальная упрощенная система формирования бухгалтерской отчетности. Организации вправе самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов в рамках утвержденных групп статей и специфики своей деятельности.

Наиболее существенные изменения произошли в форме Бухгалтерского баланса. В связи с исключением из состава отчетности формы №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу», в новой форме введена новая графа «Пояснения» перед показателями статей. В ней указывается номер соответствующего пояснения к данному отчету и Отчету о прибылях и убытках. Данные пояснения организации оформляют самостоятельно в виде таблиц, с учетом приведенных образцов в Приложении №3 к приказу №66н или в текстовой форме с нумерацией, на которую можно дать ссылку рядом с соответствующей статьей, содержание которой необходимо раскрыть.

В новой форме бухгалтерской отчетности предоставляют динамику изменений показателей за 2 предшествующих отчетному периоду года, таким образом, информация должна отражаться за 3 периода (рис.1).



Рисунок 1 - Предоставление сравнительных показателей за другие отчетные периоды

Предоставление бухгалтерской информации в таком виде предоставит заинтересованным пользователям наиболее полную информацию о финансовом положении организации за последние периоды.

Наиболее существенные изменения произошли в активе и пассиве баланса. Показатели об отдельных активах и обязательствах могут быть представлены общей суммой с последующим раскрытием в пояснении к бухгалтерскому балансу, при условии, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки финансового положения организации заинтересованными пользователями.

Раздел I «Внеоборотные активы» в активе баланса новой формы включает измененный состав статей (рис.2). При формировании строки «Нематериальные активы», организация, ежегодно переоценивающая нематериальные активы должна приводить данные о результатах переоценки на конец отчетного года, а не на начало, как это было ранее. Согласно ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», результатом может быть дооценка, сумма которой зачисляется в добавочный капитал организации. Такой результат отражается в балансе от-

дельно по строке «Переоценка внеоборотных активов» III раздела «Капитал и резервы» пассива баланса. При уценке объекта нематериальных активов в результате переоценки, уменьшение его стоимости учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а не на счете 84 «Нераспределенная прибыль», как это учитывалось раньше. Если по данному объекту числится сумма дооценки в составе добавочного капитала, сумма уценки относится вначале в уменьшения добавочного капитала, а превышение суммы уценки объекта нематериальных активов над суммой его дооценки, зачисленной в состав добавочного капитала относят на прочие расходы. В том случае, если объект дооценивают, то вначале восстанавливают суммы ранее произведенной уценки, относя сумму на прочие доходы, а затем сумму превышения – на добавочный капитал.

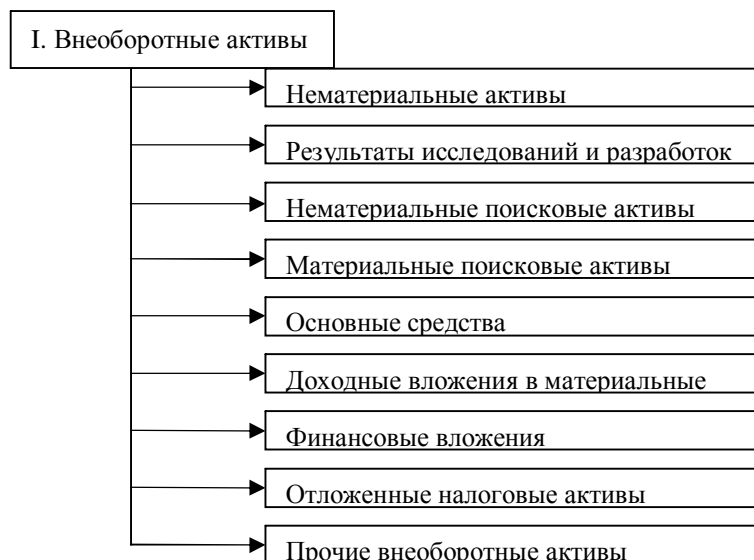


Рисунок 2 - Состав 1 раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

Появилась новая строка «Результаты исследований и разработок», где выделена часть активов, не учтенных в составе статьи «Нематериальные активы». По данной строке отражаются суммы расходов на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, не учтенные на счете 04 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР» и не списанные на отчетную дату на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы. Для проверки правильности данных показателей нужно сложить в балансе за I квартал показатели графы 4 «На 31 декабря 2010г.» строки «Нематериальные активы» и «Результаты исследований и разработок». Полученная сумма должна быть равна показателю формы №1 за 2010 год по графе 4 «На конец отчетного периода» строки 110 «Нематериальные активы».

В строке «Основные средства» отражают данные об остаточной стоимости основных средств. Переоценку основных средств производят так же, как и в случае переоценки нематериальных активов. Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» статья «Незавершенное строительство» входит в группу статей «Основные средства», таким образом, незавершенные вложения в основные средства можно представить в качестве расшифровки к строке «Основные средства» или включить их в состав статьи «Прочие внеоборотные активы», что является более рациональным, так как согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» незавершенные капитальные вложения нельзя считать основными средствами. Показатель в строке «Основные средства» графы 4 «На 31 декабря 2010г.» баланса равен показателю из строки 120 «Основные средства» графы 4 «На конец отчетного периода» бухгалтерского баланса за прошлый год.

Строка «Финансовые вложения» баланса предназначена для величин, характеризующих стоимость произведенных организацией долгосрочных финансовых вложений, то есть активов со сроком обращения свыше 12 месяцев. Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», не считаются финансовыми вложениями товарные векселя и собственные акции, выкупленные акционерным обществом для дальнейшей их перепродажи или аннулирования. Вступительное сальдо баланса за I квартал должно быть равно заключительному сальдо по строке 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса за предыдущий год.

Состав II раздела «Оборотные активы» также изменился, согласно приказу Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н (рис.3).

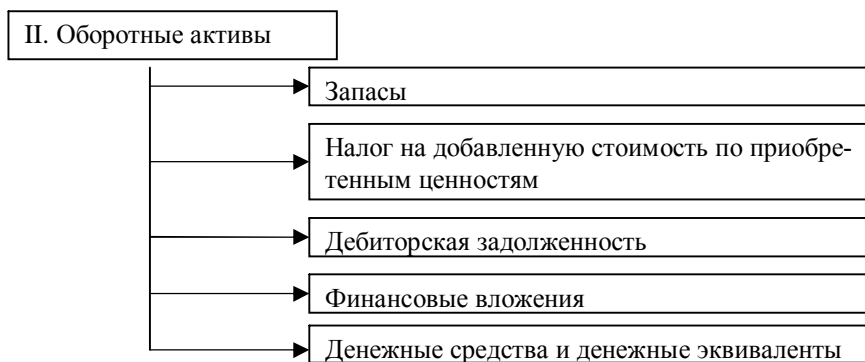


Рисунок 3 - Состав 2 раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса

Конкретные виды статей, отражаемых в строке «Запасы», организация определяет на свое усмотрение с учетом принципа существенности. Данная статья не имеет строк для расшифровки отдельных видов запасов, поэтому детализацию, согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», следует отражать в пояснениях, приведенных в Приложении № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010г. №66н.

В строке «Дебиторская задолженность» отражают показатели, характеризующие величину как долгосрочной, так и краткосрочной дебиторской задолженности, согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации». Если же сведения о данных задолженностях не существенны, то их можно отразить в пояснении к данному балансу, согласно Приложения №3 приказа №66н. Величина в графе 4 «На 31 декабря 2010г.» данной строки бухгалтерского баланса складывается из суммы конечного сальдо показателей строк 230 и 240 графы 4 «На конец отчетного периода» формы №1 за предшествующий год.

Краткосрочные финансовые вложения отражают по строке «Финансовые вложения» II раздела баланса. Данная строка равна строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» ранее действовавшей формы бухгалтерского баланса.

При заполнении сведений о денежных средствах по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» используют данные о дебетовом сальдо счетов учета денежных средств, за исключением счета 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета», которого отражают в составе финансовых вложений. Отнесение инвестиций к денежным эквивалентам и отражение их по строке «Финансовые вложения» или «Денежные средства и денежные эквиваленты» определяется организацией самостоятельно и закрепляется в ее учетной политике.

Наиболее важным изменением в пассиве баланса является исключение строк, расшифровывающих такие показатели как «Резервный капитал» и «Кредиторская задолженность», а также исключении строки «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов», поскольку эта задолженность является кредиторской, то она может быть раскрыта в пояснениях к данному балансу.

Раздел III «Капитал и резервы» входит в состав пассива баланса новой формы (рис.4). Однако некоммерческая организация именуется данный раздел «Целевое финансирование» и состав входящих в него статей существенно меняется в зависимости о формы некоммерческой организации и источников формирования имущества.

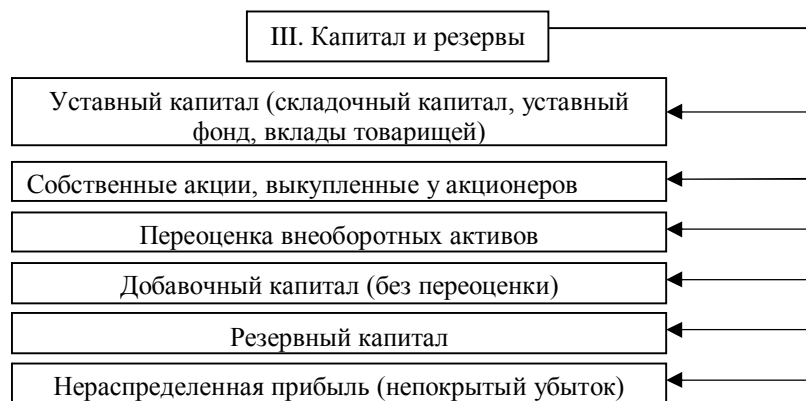


Рисунок 4 - Состав 3 раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса

С выделением переоценки активов в отдельную строку и отражение добавочного капитала без учета этих сумм позволяет разделить влияние на величину капитала переоценки и сумм, полученных при продаже акций выше номинала. Их происхождение имеет разную природу и по-разному характеризует рост капитализации. Для отражения результатов переоценки предназначена новая статья «Переоценка внеоборотных активов». Введение данной строки обеспечит пользователей наглядной информацией о том, как переоценка внеоборотных активов повлияла на динамику размера собственного имущества организации.

Согласно ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» курсовая разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для осуществления своей деятельности за пределами России, в рубль подлежит зачислению не в состав прочих доходов или прочих расходов организации, как это было ранее, а в состав ее добавочного капитала. Ее результаты включаются в статью «Добавочный капитал (без переоценки)». В случае если организацией прекращена деятельность за пределами России, то часть добавочного капитала, соответствующая сумме курсовой разницы, присоединяется к финансовому результату в качестве прочих доходов или прочих расходов организации.

Разделы IV и V пассива баланса именуется как «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» соответственно, статьи «Займы и кредиты» которых переименованы в «Заемные средства» в новой форме баланса.

Строки «Оценочные обязательства» данных разделов предназначены для отражения обязательств, согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В конце отчетного года оценочные обязательства следует пересматривать с целью их корректировки в свете текущей оптимальной оценки, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

В раздел IV добавлена новая строка «Резервы под условные обязательства», где отражаются суммы неизрасходованных резервов под условные обязательства (оценочные обязательства), которые организация собирается взять на себя в будущем периоде. В статье «Резервы под условные обязательства» отражают суммы только тех резервов, срок погашения или исполнения обязательств по которым распространяется на период больше 12 месяцев. Данная величина не может быть больше суммы, приведенной в бухгалтерском балансе 2010 года (на конец отчетного периода) по строке 650 «Резервы предстоящих расходов». Если срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев после отчетной даты, то его сумма отражается в разделе V по строке «Резервы предстоящих расходов». Таким образом, сумма показателей графы 4 «На 31 декабря 2010г.» по строке «Резервы под условные обязательства» IV раздела баланса и строке «Резервы предстоящих расходов» V раздела баланса должна быть равна величине в строке 650 «Резервы предстоящих расходов» графы «На конец отчетного периода» баланса за предшествующий год.

В строке «Кредиторская задолженность» организация отражает сведения о краткосрочной задолженности в разрезе отдельных статей. Делается это с учетом принципа существенности, специфики деятельности и особенностей процесса производства. Виды задолженности определяет сама компания, закрепляя свой выбор в учетной политике.

Информация о долгосрочной кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев отражается в статье «Прочие обязательства» IV раздела баланса.

В новой форме бухгалтерского баланса исключен раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах», в котором отражалась информация о наличии ценностей, находящихся во временном пользовании или распоряжении организации условных прав и обязательств, а также материальных ценностей, используемых организацией, но списанных с балансового учета.

Введенные приказом Министерства Финансов №66н новые формы отчетности следует применять всем организациям без исключений. Однако детализацию показателей по статьям отчетов организация определяет самостоятельно. В отчеты, предназначенные для налоговых органов и органов статистики, нужно добавить дополнительную графу «Код». Она нужна, чтобы присвоить каждому показателю свой код согласно перечню, приведенному в Приложении 4 приказа № 66н. Структура новых отчетов приближена к международным стандартам финансовой отчетности, что позволяет заинтересованным пользователям дать реальную оценку о состоянии организации в динамике. Главная задача на данном этапе – максимально внедрить в практику все изменения действующего законодательства в области бухгалтерского учета, так как хорошо поставленный бухгалтерский учет позволяет не только обнаружить скрытые резервы, выявить нарушение режима экономии, плановой и финансово-бюджетной системы, но и предупредить возможные потери и необоснованные затраты организации.

Список литературы:

1. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Федеральный закон от 02.07.10 г. №66н [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. Дата обращения 29.02.2012.
2. Башкатова, Л.И. Новый формат бухгалтерского баланса [Текст] / Л.И.Башкатова // Бухгалтерский учет. – 2012. - №2. – С. 44-50.
3. Тимохин, Р. Как составить и сдать новые бухгалтерские формы, по которым нужно отчитаться за 2011 год [Текст] / Р. Тимохин // Главбух. – 2012. - №2. – С. 23-25.
4. Изменения в бухгалтерском балансе, которые важно учесть, составляя квартальную отчетность 2011 года [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.glavbyh.ru/n/1/Izmeneniya-v-buhgalterskom-balanse-kotorye-vazhno-uchest-sostavljaja-kvartalnuju/>. Дата обращения 29.02.2012.
5. Основные изменения бухгалтерского законодательства в 2011 году по составлению бухгалтерской отчетности и ведению бухгалтерского учета в форме сравнительных таблиц [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.econ.ru/news/2210/>. Дата обращения 29.02.2012.
6. Анализ изменений законодательства в области бухгалтерского учета в таблицах [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.v2b.ru/Article20110114163102>. Дата обращения 29.02.2012.
7. Внесены изменения в бухгалтерскую отчетность [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/news/n52985>. Дата обращения 29.02.2012.

Боброва Елена Александровна
к.э.н., доцент кафедры финансового учета
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: bobrova77@bk.ru

Акимова Анна Андреевна
студентка 3 курса факультета учета и информационных технологий
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: annaakimova@mail.ru