



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

**«Кубанский государственный университет»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и аудита**

Курсовая работа

на тему

**«БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ОСНОВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ»**

Работу выполнила

Студентка гр. 210, направления «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
Айрапетян Анна Маратовна

Научный руководитель

Скорых А. В.

Краснодар

2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение………………………………………………………………………3

1.Теоретический аспект бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса………………………………………………………………………………5

1.1. История развития бухгалтерского баланса…………………………5

1.2. Взаимосвязь счет – баланс – счёт…………………………………….9

1.3. Виды, функции бухгалтерского баланса……………………………13

1.4. Законодательное регулирование бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчётности………………………………………………………...15

Заключение…………………………………………………………………..

Список использованной литературы……………………………………...

ВВЕДЕНИЕ

«Все начинается балансом и заканчивается балансом» - это высказывание Шера отражает значимость бухгалтерского баланса. Данная тема была выбрана не случайно, для бухгалтера чрезвычайно важно досконально рассмотреть такую фундаментальную категорию бухгалтерского учета как бухгалтерский баланс. По мнению многих учёных баланс занимает центральное место в бухгалтерской отчётности. Он обладает такими качествами, как ёмкость и многогранность, поэтому выбранная мной тема привлекает внимание исследователей.

Ранее бухгалтерский учёт был строго регламентирован, однако сейчас предприятия получили больше свободы в отношении составления бухгалтерской отчётности. С переходом России к рыночной экономике возрастает интерес организаций к практическому использованию бухгалтерского баланса. С его помощью можно управлять экономическими процессами в сфере инвестирования, сохранения, отчуждения, разделения и присвоения собственности, определения финансовых, налоговых отношений. Это является ещё одной причиной заинтересованности в исследовании бухгалтерского баланса и отчётности.

Отечественная и зарубежная наука широко освещает данный вопрос. Затрагивается историческое развитие бухгалтерской отчетности и баланса, существует дифференциация видов бухгалтерского баланса. В литературе представлен метод составления бухгалтерского баланса, его структура. Одними из самых видных теоретиков бухгалтерского учёта являются М. И. Кутер и Я. В. Соколов. Именно на их исследования по большей части опирается моя работа.

К теоретической и методической базе исследования можно отнести Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, постановления Министерства финансов РФ, работы российских учёных в сфере анализа финансовой отчетности предприятия и бухгалтерского баланса.

Цель курсовой работы, всесторонне рассмотреть бухгалтерский баланс и бухгалтерскую отчетность, проследить их взаимосвязь и роль бухгалтерского баланса для финансовой отчетности.

Для выполнения этой цели были разработаны следующие задачи:

1. Исследовать историю развития бухгалтерского баланса
2. Рассмотреть классификацию всех счетов бухгалтерского учёта
3. Проанализировать взаимосвязь счетов и баланса
4. Представить различные виды бухгалтерского баланса
5. Раскрыть функции бухгалтерского баланса
6. Рассмотреть взаимосвязь бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчётности на законодательном уровне
7. Решить практическую задачу по построению баланса

Объектом исследования данной курсовой работы является бухгалтерский баланс как основная форма отчетности для раскрытия информации о предприятии и оценки его финансового состояния., предмет исследования – взаимосвязь бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчётности. Исследование объекта проводится с помощью различных методов. Общенаучные: анализ и синтез, сравнение, классификация, абстрагирование и конкретизация, обобщение, индукция и дедукция, систематизация, использование мнения экспертов в оценке качества исследуемого объекта, ранжирование. Конкретно-научные методы: анализ понятийно-терминологической системы, анализ документов, построение гипотез, прогнозирование, рейтинг.

В ходе работы будут исследованы теоретический аспекты бухгалтерской отчётности, а также проведено практическое исследование формирования вступительного баланса, журнала регистрации хозяйственных операций, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости, отчёта о финансовых результатах, баланса на конец отчётного периода на основе данных ООО «Весна».

1 Теоретический аспект бухгалтерской отчётности и бухгалтерского баланса

* 1. История бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса

Слово баланс появилось 600 лет назад. Можно встретить различные версии появления этого понятия в 14-15 веке. Альберто Чичирелли упоминал, что впервые этот термин был использован в 1427 по отношению к финансовым отчётам. Слово «баланс» состоит из латинских bis(два) и lans(чаши). Таким образом можно представить баланс, как весы, две стороны которых, активы и пассивы всегда должны быть в равновесии. Суммарное значение показателей, записанных на левой стороне баланса должно быть равно суммарному показателю на правой стороне уравнения(А = КС + ДО). Я.В. Соколов в своём учебнике приводит следующее определение: «Баланс есть модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определённый момент времени финансовое положение организации(предприятия).»[2] Это современное понимание баланса, рассмотрим, как исторически развивалась категория баланса.

Первоначально бухгалтерский учёт был униграфическим, предприятие могло распределять прибыль или убытки только при ликвидации. Проф. де Рувер упоминает, что в компании Албертии, которая находилась во Флоренции и функционировала в 1302-1329 году «финансовые отчёты составлялись нерегулярно, чтобы исчислить доход или убыток, а затем распределить таковой между партнерами путём кредитования их счетов или списания с них соответствующих сумм». Формулу исчисления финансового результата можно записать так: +- ФР= А1 – (ДО1+КС0) (А1 – стоимость имущества на момент ликвидации товарищества, ДО1 – долговые обязательства товарищества, КС0 – капитал, который был вложен в момент образования товарищества его участниками).[1]Метод ведения бухгалтерского учёта с помощью периодических инвентаризаций имущества и долговых обязательств называется дискретным учётом. Однако таким образом производился учёт в средние века, сейчас используется перманентный учёт, его можно также назвать непрерывным, при его применении учитываются все факты хозяйственной жизни, их последствия.

Ключевым моментом в истории бухгалтерского учёта является переход к двойной бухгалтерии. А.Ч. Литтлтон выделяет семь условий её возникновения: объекты (частная собственность, производительный капитал, кредитные отношения, торговля), язык(письменность, деньги, арифметика) и методология( она проявляется при взаимодействии всех элементов в подходящих экономических и социальных условиях).

В 1494 году вышел в свет труд по бухгалтерии Луки Пачоли. Итальянский монах–математик заложил основы ведения бухгалтерского учёта и построения баланса. Три постулата учёного действуют до сих пор:

1)последствия свершившихся ФХЖ отражаются равновеликими суммами одновременно на двух счетах: в дебете одного и кредите другого

2)сумма показателей, записанных в дебет одного счёта, равна сумме показателей, записанных в кредит того же счёта

3)сумма сальдо счетов дебетовых системы счетов равна сумме сальдо счетов кредитовых той же системы счетов. [1]

Однако, балансовое равенство, вытекающее из 3 постулата Луки Пачоли рассматривалось не с содержательной стороны (сумма счетов имущества равна сумме счетов источников имущества), а как следствие из его 1 постулата, проверка правильности двойной записи. Баланс был представлен лишь средством контроля правильности ведения учёта, но не как форма бухгалтерской отчётности.

И.Ф. Шер изменил процедуру бухгалтерского учёта, отдавая ведущую роль балансу (положение на начало деятельности предприятия и на начало отчётного периода). Основой вступительного баланса был перечень имущества предприятия за вычетом его долговых обязательств. Такой «преобразованный инвентарь» и выступал вступительным балансом. Начальный баланс строился на основе заключительного баланса предшествующего периода, то есть активы и пассивы на конец переносятся на те же стороны на начало будущего периода.

Сведения из баланса переносятся на счета Главной книги как начальные показатели для ведения учёта на счетах. С помощью двойной записи отражаются на счетах последствия ФХЖ. В конце отчётного периода на счетах выводятся заключительные показатели( конечное сальдо) , которые переносятся в окончательный баланс, представленный бухгалтерской отчётностью о финансовом положении предприятия.

Большой вклад в оформление российского бухгалтерского учёта и отчётности внесла западная мысль. Специфические черты национальной экономики и менталитета также отразились на методологии бухгалтерского учёта в России. Выделяется 5 этапов:1.Становление(1898 – 1916) 2. Отчётность во времена военного коммунизма(1917 – 1921) 3. Отчётность в период НЭПа и годы ВОВ (1921-1945) 4.Отчётность в послевоенные годы в условиях жесткой административной системы( 1946 – 1984) 5. Отчётность на современном этапе – рыночные отношения в России (1985-настоящее время) [3]

Первый этап (1898 – 1916) представлен Положением от 8 июня 1898 г. «О государственном и промысловом налоге», вступившим в силу при Николае II. В документе находилось несколько статей, содержащих информацию о бухгалтерской отчётности. Большая часть положения была посвящена налогообложению, однако, также там был представлен порядок составления и предоставления отчётности. Публикующиеся балансы и отчёты предприятий, акционерных обществ составлялись по формам, утверждённым Министерством Финансов, согласованных с органами государственного управления и с соответствующими ведомствами. Характерной чертой учёта того времени являлось то, что не было одной методологии для каждой отрасли хозяйства или разновидности промышленности. Счетоводство организовывалось каждой хозяйствующей единицей самостоятельно.

Второй этап (1917-1921) ознаменовался революцией 1917 года. Все главные отрасли торговли и промышленности были национальзированы. Бухгалтерский учёт и отчётность должны были быть переориентированы на удовлетворение потребностей страны, а именно обеспечить понятность финансовой отчётности для простых рабочих и обеспечить всобъемлющий контроль. Законодательство требовало своевременного предоставления полных учётных данных, на основе которых руководящие центры составляли планы хозяйственной деятельности и регулировали их исполнение. Была создана Центральная государственная бухгалтерия, которая учитывала денежные средства и имущество, составляла годовые бухгалтерские отчёты о доходах и расходах, статистику национального хозяйства и другие полномочия.

Третий этап (1921-1945) В 1921 году государство перешло к новой экономической политике, оно стало активно влиять на все стороны хозяйственной жизни. Государство являлось главным распределителем материальных благ. Форма счетоводства не была установлена законодательно. Предприятия могли использовать любую форму, следуя лишь основным принципам двойной бухгалтерии. В 1925 году сформировался состав баланса предприятия, рекомендуемого к публикации государственным трестам.

В начале четвёртого этапа баланс состоял из большого числа показателей, к 1953 году их количество выросло до 415. Бланки отчётности были перегружены, процесс формирования статистической и бухгалтерской отчётности был неоправданно трудным. С 1951-1952 Министерство Финансов СССР существенно уменьшило объём годовой отчётности и текущё статической отчётности.

В последнем этапе на отчётность повлияли существенные изменения в политическом строе, экономике России. К 1990-м годам особенно остро стоял вопрос унификации бухгалтерской отчётности для предприятий различных сфер деятельности и форм собственности. Был разработан новый план счетов и новые формы отчётности, которые совершенствуются по сей день.

1.2 Взаимосвязь счёт-баланс-счёт

Между счетами и балансом в бухгалтерском учёте существует определённая взаимосвязь. Исходя из статей баланса открываются активные и пассивные счета, статьи и счета зачастую бывают одноимёнными. Можно привести пример, статье «Нематериальные активы», находящаяся в активе, соответствует счёт под названием «Нематериальные активы», 04. Другой случай, вспомним статью «Добавочный капитал», находящуюся в пассиве, ей соответствует счет под номером 83 «Добавочный капитал». Кроме того целая группа счетов или несколько групп может отображаться в балансе под 1 статьёй. Статья баланса «Запасы» - это один из примеров. На ней отражается сумма конечных сальдо несколько групп счетов (10, 11, 15, 16, 20, 21, 41, 43, 28, 29, 42, 44, 97).В баланс также входят счета, которые отображаются сразу по двум статьям. В качестве примера можно привести счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Данный счёт в активе баланса учитывается в статье «Прочие дебиторы», а в пассиве он идёт в статью «Прочие кредиторы». Кроме того, суммы остатков по соответствующим статьям баланса служат начальными остатками открываемых синтетических счетов. Общая сумма дебетовых остатков синтетических счетов равна общей сумме кредитовых остатков, ибо эти итоги есть не что иное, как итоги актива и пассива баланса. На основании конечных сальдо синтетических счетов составляют новый баланс на первое число следующего отчетного периода (месяца, квартала и года). Однако между бухгалтерскими счетами и балансом имеется отличие, которое состоит в том, что на бухгалтерских счетах отражаются текущие хозяйственные операции и итоговые данные за отчетные периоды в денежных, натуральных и трудовых показателях, а в балансе отражаются только итоговые данные на начало и конец отчетного периода в денежной оценке. В текущем учете представлены счета, которые в балансе отсутствуют, так как они закрываются до составления баланса — счет 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 28 «Брак в производстве», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг), 99 «Прибыли и убытки».

Необходимо упомянуть, что забалансовые (внесистемные) счета также не отражаются в балансе. По степени влияния на показатели финансовой отчётности (по отношению к бухгалтерскому балансу) существует разделение счетов на балансовые и забалансовые (системные и внесистемные).

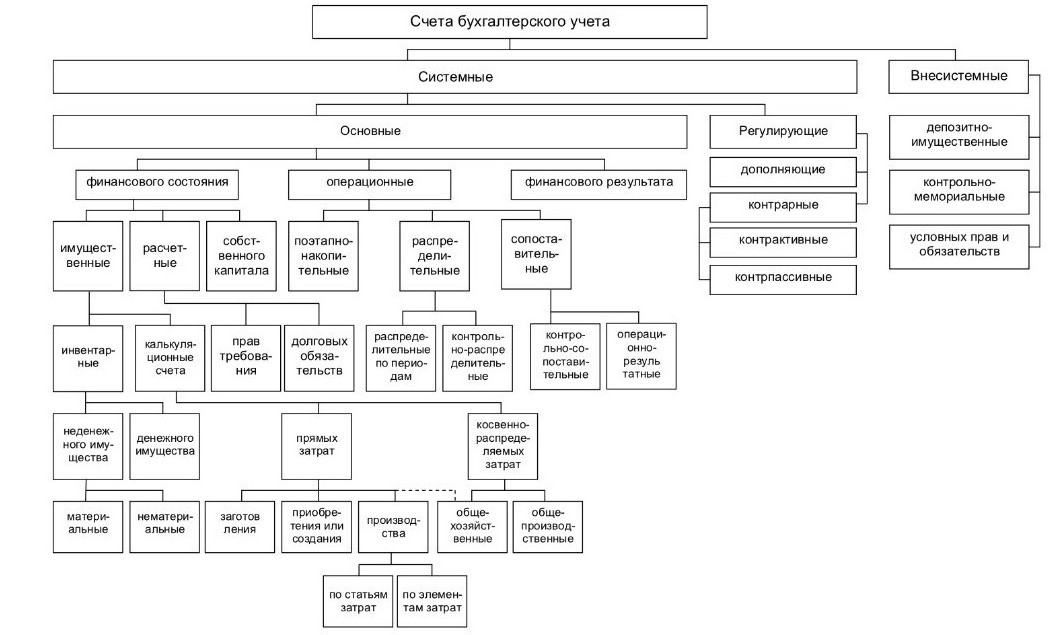
Рассмотрим подробную классификацию всех счетов бухгалтерского учёта, она представлена на рисунке 1. [1]

Рисунок 1 – «Классификация счетов бухгалтерского учёта по назначению и структуре»

Системные счета включают показатели, которые напрямую учитываются в балансе (счета с явно выраженным сальдо, т.е. счета активов, пассивов и долговых обязательств), а также те счета, которые принимают участие в образовании бухгалтерского баланса, однако не связаны с ним напрямую, т.е. бессальдовые счета. На системных счетах также учитывается имущество, принадлежащее или экономически контролируемое хозяйствующим субъектом. Системные счета подразделяются на основные и регулирующие. Основные счета характеризуют отдельный объект бухгалтерского наблюдения самостоятельно. Регулирующие счета уточняют оценку показателей на основных счетах, применяются только вместе с основными счетами, на оценку которых они направлены.

Основные счета также дифференцированы. Они включают счета финансового состояния, операционные счета и счета финансового результата. Счета финансового состояния используются для учёта на них производственных ресурсов и делятся на имущественные, расчётные и счета собственного капитала. Операционные счета применяются для учёта производственных, хозяйственных и финансовых процессов, определения финансовых результатов. Операционные счета включают в себя: поэтапно-накопительные, операционно-сопоставительные, распределительные и операционно-результативные. На счетах финансового результата отражается информация о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчётном году.

В процессе производства также происходят события и хозяйственные операции, используются экономические ресурсы, которые не изменяют показатели бухгалтерского баланса, данные объекты бухгалтерского наблюдения учитываются в дополнительной бухгалтерской совокупности на внесистемных счетах. К таким объектам относятся: арендованные основные средства, имущество, поступившее в некапитализируемый финансовый лизинг, товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение или в переработку, а также материальные ценности, переданные другим экономическим субъектам и учитываемые в составе имущества этих субъектов.

Внесистемные счета подразделяются на депозитно-имущественные, контрольно-мемориальные и условных прав и обязательств. Депозитно-имущественные внесистемные счета необходимы для учета ценностей, не находящихся в собственности предприятия, но которыми хозяйствующая единица имеет право пользоваться и распоряжаться. Для учёта имущества, принадлежащего организации, но переданного в капитализируемый финансовый лизинг, а также для контроля над отдельными операциями, которые не отображаются на системных счетах, используются контрольно-мемориальные внесистемные счета. Несуществующие потенциальные права и обязательства, которые зависят события, которое должно произойти в будущем, возникшего из прошлой сделки учитываются на счетах условных прав и обязательств.

Баланс и счета тесно взаимосвязаны. (рис 2)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | Счета активов | | К |  | Бухгалтерский баланс | | | | | |
|  | СНД |  |  |  | Актив | | | Пассив | | |
|  | Показатели, увеличивающие начальное сальдо | Показатели, уменьшающие начальное сальдо |  |  | Статьи активов | На начало  периода | На конец периода | Статьи капитала и обязательств | На начало периода | На конец периода |
|  | ДО (+) | КО (-) |  |  |
|  | СКД |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | Счета капитала |  | | | К |  | Д Счета обязательств  К | | |
|  |  | СНК | | |  |  |  | СНК | |
|  | Показатели, уменьшающие начальное сальдо | Показатели, увеличивающие начальное сальдо | | |  |  | Показатели, уменьшающие начальное сальдо | Показатели, увеличивающие начальное сальдо | |
|  | ДО (-) | КО (+) | | |  |  | ДО (-) | КО (+) | |
|  |  | СКК |  |  | |  |  | | СКК | |

Рисунок 2 – Связь бухгалтерского баланса со счетами

Основные аспекты взаимосвязи счетов и баланса мог:1) Активные счета соответствуют активу баланса; пассивные счета – пассиву баланса, отдельные наименования статей баланса соответствуют наименованию счетов; 2)остатки хозяйственных средств и источников их образования показываются на счетах по той же стороне, что и в балансе; 3)Суммы остатков по всем активным счетам равны итогу актива баланса, а по всем пассивным счетам – итогу пассива баланса; 4)Баланс составляется на основании данных счетов бухгалтерского учета, а счета открываются на основании данных баланса.

* 1. Виды, функции бухгалтерского баланса

Прежде всего необходимо дать определение, что же такое бухгалтерский баланс. «Баланс есть модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение организации (предприятия).» - так интерпретирует баланс в своём учебнике Я.В. Соколов. Кроме того, он вникает в суть, разделяя это определение на элементы : 1) баланс; 2) модель; 3) интересы пользователей; 4) представление; 5) определенный момент времени; 6) финансовое положение; 7) организация (предприятие).[2]

Бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица, выполняет экономико-правовую функцию. Таким образом, обеспечивается реализация одного из важных принципов бухгалтерского учета — имущественной обособленности хозяйствующего субъекта, служит основным источником информации для обширного круга пользователей, поскольку он знакомит собственников, менеджеров и других лиц, причастных к управлению, с имущественным состоянием организации. Это вторая функция баланса.

Третьей функцией баланса является информирование о степени предпринимательского риска, то есть из баланса получают ответ на вопрос — сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами (инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и др.) или ей угрожают финансовые затруднения.

Четвёртая функция – формирование финансового результата. Финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода, то есть конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных обязательных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. [4]

Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги). При этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или мень­ше долгов. Если имущество равно долгам, то права и обязательства взаимно погашаются. Если оно больше долгов, имеется превышение имущества над обязательствами. Если имущество меньше долгов, возникает дефицит. В теории бухгалтерского учета имущество стали называть активом, долги (обязательства) — пассивом.

Существует множество различных классификаций баланса. По методу отображения сведений виды бухгалтерского баланса могут быть: сальдовым, то есть отраженным в назначенную дату; оборотным — сформированным согласно обороту за конкретный период. По взаимоотношению ко времени формирования отчетности выделяют основные виды балансов: вступительный — в момент деятельности; текущий — формируемый в отчетную дату; ликвидационный — при ликвидации организации; санируемый — при реорганизации учреждения, подходящего к банкротству; разделительный — при делении предприятия на некоторое количество компаний; объединительный — при объединении небольших фирм в одно производство. По объему данных по учреждениям выделяют основные виды бухгалтерского баланса: единичный — по части одного учреждения; сводный — согласно сумме данных некоторых учреждений; консолидированный — согласно нескольким взаимозависимым учреждениям, внутренние выражения сумм которых при обобщении отчетности ликвидируют. Баланс по видам деятельности может являться прогнозируемым; окончательным; отчетным. В зависимости от характера начальных сведений баланс бывает: инвентарный (сформированный согласно итогам инвентаризации); книжный (сформированный только лишь согласно учетным сведениям); генеральный (сформированный согласно учетным данным, предусматривающим итоги выполненной инвентаризации). По методу отображения данных: брутто — с подключением сведений стабилизирующих статей, нетто — с изъятием данных стабилизирующих статей. [5]

* 1. Законодательное регулирование бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчётности

Рассмотрим основные моменты в ПБУ 4/99. Бухгалтерская отчётность определяется как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам. В ПБУ 4/99 указано, что бухгалтерская отчётность состоит их бухгалтерского баланса, отчёта о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, если она соответствии с ФЗ подлежит обязательному аудиту. [6].В бухгалтерском балансе активы и обязательства разделяются на долгосрочные и краткосрочные, к краткосрочным причисляются обязательства, срок погашения по которым не более 12 месяцев или продолжительности операционного цикла, если он больше 12 месяцев, остальные активы и обязательства учитываются как долгосрочные. Бухгалтерский баланс должен содержать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении.

Статьи бухгалтерского баланса, отчёта о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчётности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учёту подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчёте о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов её деятельности.

Бухгалтерский баланс содержит 5 разделов: внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

Внеоборотные активы включают в себя 4 группы статей: нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения. Оборотные активы включают в себя запасы, налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения и денежные средства. Уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал и нераспределённая прибыль отражаются в разделе капитал и резервы. В раздел долгосрочные обязательства включаются заёмные средства и прочие обязательства. К краткосрочным обязательствам относятся заёмные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей.

Пояснения к бухгалтерскому учёту и отчёту о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учётной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчёт о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчётности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов её деятельности и изменений в её финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому учёту и отчёту о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные: о наличии на начало и конец отчётного периода и движении в течении периода отдельных видов нематериальных активов, основных средств, арендованных основных средств, финансовых вложений, дебиторской задолженности, об изменениях в капитале (уставном резервном и добавочном), о количестве акций, составе резервов предстоящих доходов и расходов, затрат и прочих доходов и расходов.

Обобщая сказанное необходимо сказать, что бухгалтерский баланс является ключевой составляющей бухгалтерской отчётности. Законодательство подробно регламентирует составление бухгалтерского баланса и отчётности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе курсовой работа были всесторонне рассмотрены бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность, была выявлена их взаимосвязь и роль бухгалтерского баланса для финансовой отчетности. Достижение цели потребовало решения следующих задач:

1) Исследовать историю развития бухгалтерского баланса

2) Рассмотреть классификацию всех счетов бухгалтерского учёта

3) Проанализировать взаимосвязь счетов и баланса

4) Представить различные виды бухгалтерского баланса

5) Раскрыть функции бухгалтерского баланса

6) Рассмотреть взаимосвязь бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчётности на законодательном уровне

7) Решить практическую задачу по построению баланса

Рассмотрим, как была решена каждая задача. Эволюция бухгалтерского баланса начинается с униграфического учёта, наиболее важным изменением бухгалтерского учёта по сравнению со средними веками является появление двойной бухгалтерии. Основы построения баланса были заложены уже в 15 веке, когда вышел труд по бухгалтерии Луки Пачоли. Однако изначально баланс был представлен не как форма бухгалтерской отчётности, а лишь средством контроля правильности ведения учёта. И. Ф. Шер изменил процедуру бухгалтерского учёта, отдавая ведущую роль балансу. В России выделяется 5 этапов формирования современной отчётности и бухгалтерского баланса: становление, отчётность во времена военного коммунизма, отчётность в период НЭПа и годы ВОВ, отчётность в послевоенные годы в условиях жёсткого коммунизма и отчётность на современном этапе, в условиях рыночных отношений.

Следующей задачей было рассмотрение классификации счетов бухгалтерского учёта. Наиболее подробной является классификация счетов по назначению и структуре. В общем все счета делятся на системные и внесистемные.

Взаимосвязь бухгалтерских счетов и баланса можно охарактеризовать в следующих положениях:

1) Активные счета соответствуют активу баланса; пассивные счета – пассиву баланса, отдельные наименования статей баланса соответствуют наименованию счетов;

2)остатки хозяйственных средств и источников их образования показываются на счетах по той же стороне, что и в балансе;

3)Суммы остатков по всем активным счетам равны итогу актива баланса, а по всем пассивным счетам – итогу пассива баланса;

4)Баланс составляется на основании данных счетов бухгалтерского учета, а счета открываются на основании данных баланса.

Бухгалтерский баланс выполняет экономико-правовую функцию, знакомит собственников с имущественным состоянием организации, информирует о степени предпринимательского риска и финансовом результате.

Существует множество различных классификаций баланса. Приведём некоторые из них. По методу отображения сведений виды бухгалтерского баланса могут быть: сальдовым, то есть отраженным в назначенную дату; оборотным — сформированным согласно обороту за конкретный период. По взаимоотношению ко времени формирования отчетности выделяют основные виды балансов: вступительный — в момент деятельности; текущий — формируемый в отчетную дату; ликвидационный — при ликвидации организации; санируемый — при реорганизации учреждения, подходящего к банкротству; разделительный — при делении предприятия на некоторое количество компаний; объединительный — при объединении небольших фирм в одно производство.

. Законодательство подробно регламентирует составление бухгалтерского баланса и отчётности. Обобщая сказанное необходимо сказать, что бухгалтерский баланс является ключевой составляющей бухгалтерской отчётности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кутер М. И. Введение в бухгалтерский учёт: Учебник. – Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2012. – 512 с.
2. Соколов Я.В.. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика.-496 с: ил.. 2003
3. Образовательный сайт по бухгалтерскому учёту URL:<http://buhuchet1.ru/BuhO/Funkcii_vidi_buh_balansa/index.html>
4. Статья «Баланс: виды баланса. Виды бухгалтерского баланса» URL:<http://fb.ru/article/247224/balans-vidyi-balansa-vidyi-buhgalterskogo-balansa#image1252345>
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99)
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
7. Налоговый кодекс РФ
8. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М: Экзамен, 2008.
9. Заббарова О.А. Балансоведение: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-Дана, 2007. 280с.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: Инфра-М, 2007. 636с.
11. Новодворский В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник для вузов. М.: «Омега-Л», 2009. 450.
12. Пошерстник Е. Б. Самоучитель по бухгалтерскому учету: Учебник. М: НТД «Герда», 2007. 390с.
13. Рогожин М.Ю. Документационное обеспечение управления: Учебное пособие. М: Проспект, 2007. 623с.
14. Анненков А.П. Международные стандарты и хозяйственная деятельность предприятий // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 9. С. 25-27.
15. Безбродова Т.Н. Анализ бухгалтерского баланса организаций по МСФО // Финансовая газета. 2008. №8. С.18-25.
16. Варинов Г.А. Инвентаризация статей бухгалтерской отчетности // Главбух. 2008. № 21. С. 30-39.
17. Комаров Н.К. Взаимоувязка форм бухгалтерской отчетности // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2008. № 18. С. 25-35.
18. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2007. №11. С. 40-50.
19. Островская О.Л. Бухгалтерский баланс // Расчет. 2009. № 6. С. 36-43.
20. Поранков Э.В. Формирование данных приложения к бухгалтерскому балансу // Все для бухгалтера. 2009. № 5. С. 11-13.
21. Суворов А.В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО: бухгалтерский баланс // Международный бухгалтерский учет. 2008. № 18. С. 25-41.