

ИСТОРИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Челмакина Лариса Александровна

канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и учета
Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева
Lchel@mail.ru

Многолетний опыт составления бухгалтерского баланса показал, что проблема повышения качества информационного содержания бухгалтерского баланса по-прежнему остается актуальной, т.е. возможность получить на ее основе полезную информацию для анализа является основной с точки зрения аналитика. Исследуя опыт составления бухгалтерского баланса, были спрогнозированы основные перспективы по его совершенствованию.

Ключевые слова: актив, бухгалтерский баланс, пассив, финансовые активы, обязательства.

Проблема повышения качества информационного содержания бухгалтерского баланса по-прежнему остается актуальной. Ее решение кроется в корректировке методик составления некоторых статей баланса.

Еще в конце 1930-х годов в связи с завершением социалистической реконструкции народного хозяйства СССР был проведен ряд государственных мероприятий по укреплению финансов промышленности. Видное место среди мероприятий по укреплению финансов хозяйства занимает установление новой группировки статей бухгалтерского баланса.

Так, утвержденная народным комиссариатом финансов СССР форма заключительного баланса основной деятельности промышленности предприятий на 1 января 1937 года предусматривала следующую группировку статей.

Т а б л и ц а 1

Бухгалтерский баланс в 30-е годы [7] [1,2,4,9]

Актив	Пассив
1	2
А. Основные средства (по остаточной стоимости)	А. Внутренние ресурсы
Б. Средства в обороте	І. Фонды (уставных фонд, амортизационный, специальные фонды)
І Запасы материалов, сырья и топлива	ІІ. Резервы и предстоящие платежи (резерв спорных долгов, гарантийный резерв и т.д.)
ІІ Полуфабрикаты и незавершенное производство	Б. Регулирующие статьи (экономия против плановой себестоимости остатков материалов, ГП на складах, экономия на товары, в различных предприятиях)
ІІІ Товары и готовая продукция	В. Привлеченные ресурсы

1	2
IV. Товары отгруженные и выполненные работы	I. Бюджетное финансирование (в оборотные средства, на освоение новых производств)
V. Предметы, выделенные для реализации в порядке мобилизации внутренних ресурсов (избыточное оборудование и предметы, оставшиеся от ликвидации основных средств)	II. Долгосрочное кредитование
V-а. Незаконченная ликвидация основных средств	III. Краткосрочное кредитование (под сверхнормативные запасы, под товары отгруженные)
VI. Денежные средства	IV. Расчеты (включая задолженность, приравняваемую к собственным оборотным средствам)
VII. Средства в расчетах	Г. Доходы будущего отчетного периода
VIII. Расходы за счет будущих операций (включая перерасход за счет специальных фондов)	Д. Междубалансовые и внутренние счета
IX. Расходы за счет целевого финансирования	Е. Сальдо накоплений и потерь (прибыль)
V. Отвлеченные средства	
Г. Междубалансовые и внутренние расчеты (как по выделенным основным и оборотным средствам, так и по текущим операциям)	
Д. Сальдо накоплений и потерь (убыток)	

Действующая до конца 1938 года схема бухгалтерского баланса не отвечала требованиям его аналитического использования, в частности потому, что она не обеспечивала непосредственного отражения в балансе величины собственных оборотных средств предприятия [1].

В 1938 году исходя из необходимости приспособить бухгалтерский баланс для анализа финансового положения предприятий форма его была перестроена применительно к рекомендованной наркомфином СССР схеме его разложения. Форма заключительного баланса на 1 января 1939 года утвержденная наркомфином СССР 5 октября 1938 года, предусматривала такую группировку статей (таблица 2).

Новая форма баланса основной деятельности промышленных предприятий выгодно отличалась от старой прежде всего тем, что в группе А балансовых статей были собраны все те статьи актива и пассива, по итогам которых определяется наличие собственных оборотных средств.

Существенные изменения были внесены в бухгалтерский баланс в связи с условиями военного времени. Прежде всего, из баланса были исключены контрпассивные статьи отчислений в специальные фонды и пассивные статьи фонда директора и фонда накоплений от производства ширпотреба из отходов. Названные статьи были вновь включены в баланс в 1946 году.

Структура бухгалтерского баланса в 40-е годы [1, 7, 6]

Актив	Пассив
1	2
А. Основные и отвлеченные средства	А.
I. Основные средства (по остаточной стоимости)	I. Фонды (кроме спецфондов)
II. Финансирование капитальных вложений, произведенных вне планов капитальных работ	II. Бюджетное финансирование (в оборотные средства)
III. Отвлеченные средства (взносы в НКФ и Промбанк из прибыли, перечисленная своему главному, неоконченная ликвидация основных средств)	II-а. Финансирование от главка (на пополнение оборотных средств)
IV. Внутренние расчеты (по отдельным средствам)	III. Долгосрочное кредитование
V. Отчисления в фонды	IV. Внутренние расчеты (по выделенным средствам)
VI. Убытки до отчетного периода	V. Доходы будущих отчетных периодов
VII. Убытки текущего года	VI. Прибыль до отчетного периода
Б. Нормируемые средства (собственные и прокредитованные)	VII. Прибыль отчетного периода.
I. Материалы, сырье и топливо	VIII. Кредиторы по оплате продукции по частичной готовности- непогашенные (по незавершенному производству)
II. Производство	IX. Соцстрах по отчислениям
III. Готовая продукция, товары и выполненные услуги	X. Рабочие и служащие
IV. Поставщики по оплате заказов по частичной готовности	XI...
V. Расходы будущих отчетных периодов	XIII...
В. Средства в капитальном ремонте	(Наличие собственных оборотных и приравненных к ним средств)
Г. Средства в расчетах и прочих активах	Б.
I. Товары отгруженные	I. Краткосрочные банковские кредиты под нормируемые запасы
II. Товары на ответственном хранении у покупателей	(Всего собственных оборотных средств и приравненных к ним средств и краткосрочных кредитов под нормируемые запасы)
III. Товары и работы, не оплаченные покупателями	В.
IV. Предметы, выделенные для реализации	I. Средства для капитального ремонта
V. Денежные средства	Г.
VI. Расходы за счет средств целевого финансирования	I. Краткосрочное кредитование Госбанка
VII. Перерасходы, подлежащие покрытию за счет спецфондов	II. Кредиторы по оплате продукции по частичной готовности

1	2
VIII. Финансирование строительства	III. Специальные фонды
IX. Внутренние расчеты, подлежащие возмещению.	IV. Амортизационный фонд, подлежащий взносу в Промбанк
	V. Резервы и предстоящие платежи
	VI. Целевое финансирование
	VII. Расчеты
	VIII. Внутренние расчеты, подлежащие возмещению

Для выявления размера ущерба, начиная с баланса на 1 апреля 1942 года, была введена новая группа балансовых статей - группа Д.

В балансе эвакуированных предприятий группа Д балансовых статей предназначалась для учета основных и оборотных средств, оставшихся на территории оккупированной.

Предприятия, восстановленные на освобожденных территориях, отражали в этой группе статей основные средства, разрушенные врагом, уничтоженные оборотные средства.

Особенно существенных изменений не было введено в структуру баланса при утверждении форм отчетности за 1947 год.

Группа В переставлена на место группы Г и наоборот. При этом в новой группе Г оставлены лишь те статьи, которые относятся к капитальному ремонту и перенесены в группу В.

Ряд изменений внесенных в баланс в связи утвержденных 12 сентября 1951 года нового Положения о бухгалтерской отчетности и балансе. Изменения эти введены в 1952 году. Основные средства стали отражаться в активе баланса по их первоначальной стоимости, а сумма их износа – особой статьей в пассиве того же раздела баланса, вслед за статьей «Уставный фонд».

В заключительном балансе на 1 января 1953 года введено еще несколько статей отвлеченных средств [1, 2].

В 1951-52 годах на страницах журнала «Бухгалтерский учет» была проведена дискуссия о путях совершенствования формы бухгалтерского баланса [9]. Почти все участники дискуссии сошлись на том, что баланс действующей формы не может быть в достаточной степени использован для анализа из-за того, что в нем мало плановых показателей. Предлагалось дополнить баланс такими показателями, как прибыль и ее распределение, бюджетное и внутрисистемное финансирование оборотных средств.

В форме на 1 января 1961 года значительно был расширен раздел Г, поскольку многие предприятия стали отказываться от выделяемых капитальных вложений на самостоятельный баланс.

Форма баланса, утвержденная в 1961 году, в основном сохранилась до 1985 года. 28 марта 1985 года в связи с изменениями плана счетов введен в действие новый баланс. В балансе было 5 разделов [1, 2].

Структура бухгалтерского баланса в 80 годы

Актив	Пассив
I. Основные средства (фонды) и внеоборотные активы	I. Источники собственных и приравненных к ним средств
II. Нормируемые оборотные средства	II-1. Износ МБГ
	II-2. Резерв на покрытие предстоящих расходов и потерь
III. Денежные средства, расчеты и прочие активы	III. Разные кредиты банка, расчеты и прочие пассивы
IV. Средства и затраты на капитальное строительство	IV. Источники средств для капитального строительства
V. Затраты на формирование основного стада	V. Финансирование затрат на формирование основного стада

С переходом к рыночному хозяйствованию был принят в январе 1991 года новый баланс. Он состоял из трех разделов.

Бухгалтерский баланс в 90 е годы

Актив	Пассив
I. Основные средства и вложения	I. Источники собственных средств
II. Запасы и затраты	II. Кредиты и другие заемные средства
III. Денежные средства, расчеты и прочие активы	III. Расчеты и прочие пассивы

По новому бухгалтерскому балансу проводились дискуссии в литературе. Почти все мнения сводились к тому, что баланс должен протерпеть изменения.

И. К Васадзе, так характеризует изменения в балансе. Сначала в балансе объединили показатели производственных запасов и их нормативов, упразднили устойчивые пассивы, в результате чего баланс потерял важные аналитические и контрольные качества. С 1991 года ввели новую форму баланса, переименовали разделы, ввели новые синтетические счета, тогда как новый план счетов не был утвержден. Это вызвало неразбериху в учете; баланс потерял аналитические и контрольные качества. Мы не возражаем против унификации форм отчетности, в том числе структуры баланса, если бы она отвечала требованиям все отраслей народного хозяйства. Баланс должен иметь рациональную структуру [5].

А вот, обратное мнение, И. А Белобжецкий утверждал, что введенная в 1997 году форма баланса предприятия означает крупный шаг в постепенном внедрении максимально приближенных к мировой практике принципов формирования балансовых показателей в условиях рыночной экономики. Следует, подчеркнуть, что новая структура баланса отвечает требованиям финансового контроля и экономического анализа применительно к условиям формирования и функционирования средств предприятия при переходе к рынку. В частности,

показатели баланса используются для контроля: состав и структура имущества, наличия собственных оборотных средств. Все это позволяет в конечном итоге дать объективную оценку экономической состоятельности предприятия [3].

А. М. Эйдинов предлагал определить, какие элементы международного опыта построения баланса целесообразно использовать в современных условиях. Целесообразность предоставляется осуществлением перехода от учета построенного исходя из требований бухгалтерского баланса сформулированного по принципу «брутто», к учету, основанному на наиболее полном удовлетворении требований коммерческого баланса, базирующегося на принципе «нетто», т.е. без сальдо по регулирующим статьям как контрактивного, так и контрпассивного назначения. Важнейшими требованиями при переходе баланса «брутто» в баланс «нетто» является: оценка основных средств исходя из остаточной стоимости, являющейся базой для начисления амортизационных отчислений, упразднение счета «Износ основных средств» так не соответствующего по своему содержанию международному опыту [16].

С.А. Стуков предполагал, что появится в планах счетов и баланс предприятий такие статьи, как ценные бумаги, т.е. акции, облигации, векселя и чеки других организаций [13].

А. В. Шейдман дает объяснения по появлению в балансе статьи «нематериальные активы». Нематериальные активы – это новые объекты учета. Ранее в работах советских авторов по бухгалтерскому учету критиковалась такая категория как нематериальные активы (цена фирмы, или фирменной марки, стоимость патентов, лицензий), которые оцениваются в стоимостном выражении и отражаются в бухгалтерском балансе. Также среди нематериальных активов в балансе показывается оценка земли, др. природных ресурсов, как право пользования землей, водой, есть и счет где начисляется износ нематериальных активов [15].

В. Д. Новодворский, В. Т. Слабинский сравнивали международный бухгалтерский отчет с отечественным отчетом, действующим с 1991 года. Из этого сравнения видно, что по количеству форм отчетности мы приближаемся к зарубежной практике. Что касается содержания форм, то требуется определенное время для адаптации методологии бухгалтерского учета нашей страны с тем опытом, который накоплен в странах с развитой рыночной экономикой. При этом следует стремиться сохранить все положительное, что накоплено в нашей стране за прошедшие десятилетия [11,12].

Одним из таких достижений, по мнению В.Д. Новодворского, В.Т. Слабинского являются единство действующей системы бухгалтерской отчетности на территории страны, что в условиях общего экономического пространства имеет исключительное значение. По существу, эту же цель преследуют и международные стандарты бухгалтерского учета, призванные унифицировать формы бухгалтерской отчетности, применяемые в разных странах, так как действующие транснациональные корпорации предлагают единые подходы к бухгалтерской информации [11, 12].

По-мнению А. П. Чечета бухгалтерский баланс имеет явные преимущества перед балансом за 1991 год. Так, из раздела «Источники собственных

средств» изъяты статьи, не имевшие к источникам никакого отношения, – износ основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов [14].

Однако при многих положительных моментах нельзя не остановиться и на недостатках этого баланса – излишняя информация о прибыли, двукратное перераспределение прибыли.

В. Д. Новодворский, А. Н. Хорин, В. Т. Слабинский говоря о новой структуре баланса, которая введена с 1992, пишут, что следует говорить не о какой то новой форме, а о возвращении к самим себе. Об этом свидетельствует хотя бы такой факт, что если сравнивать содержание статей формы баланса, которая использовалась у нас в 1920-е годы и применяемой в соответствии с Законом об акционерных компаниях Германии (1986г.) в настоящее время, то статьи их практически совпадают [11].

Вот мнение В. Ф. Паля в отчетном бухгалтерском балансе, предложенном Минфином, найдена удачная структура изложения информации в трех разделах. В активе разделы обобщают имущество по степени нарастания его ликвидности и оборачиваемости: 1. Имущество с наибольшей скоростью оборачиваемости; 2. Материальное оборотное имущество, ликвидность которого вызывает определенные трудности; 3. Легко ликвидные активы в расчетах и денежные средства. В пассиве баланса разделы обобщают собственные (раздел 1) и заемные средства (раздел 2), причем заемные средства разделены на долгосрочные и краткосрочные [10].

По нашему мнению, целевая установка первого раздела баланса в корне изменилась, в балансе восстановлено понятие «уставный капитал». Следовательно, логичнее называть первый раздел пассива «Собственный капитал».

В активе баланса итогом третьего раздела указаны убытки, что нарушает нетто-принцип. Итог баланса с убытком не отражает стоимости имущества предприятия. Убыток следует вычитать из пассива баланса, но не суммировать его с активами. Расчеты с учредителями необоснованно показаны среди внеоборотных активов, поскольку не известно как будут реализованы вклады участников в уставный фонд. Чаще всего они реализуются путем денежных взносов. Избыточной является информация об амортизируемых активах: достаточно показывать их стоимость и износ, которые вычитаются из итога баланса.

В пассиве приведены кредиты банков, полученные для персонала предприятия, а в активе отсутствует показатель задолженности персонала по этим операциям. Кроме этого, кредиты банков для работников не могут быть краткосрочными.

В пассиве баланса арендные обязательства неоправданно отнесены к источникам собственных средств. Арендные обязательства – это, безусловно, заемные средства, которые предприятие обязано выплатить арендодателю, да еще с процентами.

Весьма странно, что такие статьи как «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов и платежей», «Резерв по сомнительным долгам», указаны во втором разделе пассива, где группируются краткосрочные обязательства предприятия. Ни одна из этих статей не отражает расчетов. Они отражают источники собственных средств, по крайней мере, могут быть приравне-

ны к собственным.

Изменения вносились в бухгалтерскую отчетность с начала экономических реформ едва ли не ежегодно. В начале 1990-х гг. в балансе появились дополнительные статьи, которые отражали новые экономические реалии. Например, возникла строка «Добавочный капитал» в разделе «Капитал и резервы», в которой стали отражать результаты дооценки основных фондов. Или новая строка в дебиторской задолженности «Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал». И в активе, и в пассиве появилась задолженность по векселям, отдельно выделялась задолженность дочерних обществ.

В 2000 г. в активе баланса становится два раздела. Раздел «Убытки» изымается, а сама сумма убытков переносится со знаком «минус» в раздел «Капитал и резервы». Конечно, это был шаг, которого ждали все, кто занимается практикой экономического анализа. Именно тогда заговорили о необходимости приближения российской финансовой отчетности к международным стандартам. Трудно было объяснить, почему в России убытки в активе, да еще и увеличивают валюту баланса.

Нераспределенная прибыль отчетного года определяется как разность между суммой прибыли, полученной за отчетный год, и суммой прибыли, использованной в течение года. Величина прибыли - это кредитовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки». В любом случае, анализируя статью баланса «Нераспределенная прибыль», не следует думать, что эта прибыль не распределена, т.е. не использована в буквальном смысле слова. Если бы это было так, то вся сумма нераспределенной прибыли отражалась бы в активе по строке «Денежные средства», чего чаще всего не происходит. Эта прибыль распределена в том смысле, что она использована, за счет нее профинансированы определенные статьи баланса – основные фонды, запасы, дебиторская задолженность.

В старой форме баланса порой приходилось наблюдать парадоксальное положение – одновременное наличие нераспределенной прибыли и нераспределенных убытков. Отчасти это объяснялось тем обстоятельством, на которое было указано выше. Нет нераспределенной прибыли в чистом, невещественном, денежном виде. Она вся ушла на формирование имущества. Однако в экономическом смысле одновременное существование прибыли и убытков невозможно, что и нашло свое отражение в новой форме бухгалтерского баланса.

После перенесения в 2000 г. раздела убытков из активной части баланса в пассивную появилась группа предприятий, у которой итог по разд. III баланса отрицателен. Накопленные убытки предприятия столь велики, что превысили сумму собственного капитала. Не только формирование внеоборотных и оборотных активов, но и покрытие части убытков предприятия производится за счет краткосрочной кредиторской задолженности. Такое предприятие – гарантированный банкрот, у него нет надежды расплатиться по своим обязательствам, поскольку его собственных средств не существует.

В результате реформирования российской бухгалтерской отчетности 2003 г., в составе активов появилась строка «Отложенные налоговые активы», а в долгосрочных пассивах – «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые обязательства по своей сути представляют собой

кредиторскую задолженность по налогам, которая будет уплачена в следующих налоговых периодах. Реально эти средства не перечислены и остаются в распоряжении предприятия, однако о долгосрочности этого источника финансирования можно поспорить, поскольку его уплата может стать вероятной уже в следующем налоговом периоде.

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы, по мнению некоторых аналитиков, схожи с как бы заранее заплаченными предприятием налогами. По сути, это дебиторская задолженность бюджета перед предприятием.

Можно спорить о том, является ли она действительно долгосрочной, но несомненно то, что на ее формирование были использованы средства, аналогичные формированию текущих активов, а не вложениям во внеоборотные активы. Иначе говоря, формируя отложенный налоговый актив, мы используем собственные оборотные средства либо привлекаем краткосрочные заемные источники. Исходя из этого, было бы логичнее группировать этот вид активов вместе с долгосрочной дебиторской задолженностью.

Сокращение информативности отчетности коснулось всех разделов баланса. Если он в 2002 г. во внеоборотных активах содержал 17 позиций, то в балансе 2011 г. их только семь [8]. В 2003 г. ушла из баланса расшифровка нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений. В 2011 г. исчезает такая важная строка о незавершенном строительстве, которая, с одной стороны, позволяла оценить инвестиционную активность предприятия, а с другой – часто давала представление о наличии замороженных капитальных затрат. [8]

Теперь невозможно по бухгалтерскому балансу оценить, скажем, объем финансовых вложений в дочерние или зависимые общества. С 2004 г. эта информация перемещается в форму № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», которая имеет другую периодичность составления и не составляется для некоторых типов предприятий, а с 2011 г. исчезнет совсем.

Но наиболее ярко проявилось сокращение информативности баланса на примере расшифровок дебиторской и кредиторской задолженностей. Сопоставительные таблицы 5, 6, позволяют проследить этот процесс за 10 лет

Т а б л и ц а 5

Эволюция представления дебиторской задолженности в балансе предприятия

Баланс 2002-2003гг.	Баланс 2003-2004гг	Баланс 2004-2010гг	Баланс 2011г
1	2	3	4
Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты	Дебиторская задолженность
в том числе покупатели и заказчики	в том числе покупатели и заказчики	в том числе покупатели и заказчики	X
векселя к получению	векселя к получению	X	X

1	2	3	4
задолженность дочерних и зависимых обществ	задолженность дочерних и зависимых обществ	X	X
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	X	X	X
авансы выданные	авансы выданные	X	X
прочие дебиторы	X	X	X

Т а б л и ц а 6

**Эволюция представления краткосрочных обязательств
в балансе предприятия**

Баланс 2002-2003гг.	Баланс 2004г.	Баланс 2004-2010гг.	Баланс 2011г.
1	2	3	4
Займы и кредиты (66)	Займы и кредиты	Займы и кредиты	Заемные средства
В том числе: Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	X	X	X
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	X	X	X
Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность
В том числе: Поставщики и подрядчики (60,76)	В том числе: Поставщики и подрядчики	В том числе: Поставщики и подрядчики	X
Векселя к уплате (60)	задолженность перед персоналом организации	задолженность перед персоналом организации	X
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	X
задолженность перед персоналом организации (70)	задолженность по налогам и сборам	задолженность по налогам и сборам	X
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	векселя к уплате	X	X
задолженность перед бюджетом	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	X	X
авансы полученные(62)	авансы полученные	X	X
прочие кредиторы	прочие кредиторы	X	X

Как видно из таблиц 5, 6, объем представления дебиторской задолженности уменьшился с шести позиций до одной. Сначала мы потеряли задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, затем – задолженность дочерних и зависимых обществ.

А с 2011 г. при сокращении информации в балансе это означает невозможность анализа дебиторской задолженности по данным официальной отчетности. Для этого требуются дополнительные данные, которые позволяют отслеживать движение дебиторской задолженности, анализировать ее по составу и сроку, доле непросроченной задолженности.

Такие же существенные потери и в пассиве, в расшифровке краткосрочных обязательств предприятия.

Пока российское законодательство в финансовой сфере еще далеко от совершенства и постоянно претерпевает значительные изменения. Однако различия между МСФО и российской системой учета неизбежно со временем будут сглаживаться, что, в конце концов, облегчит всеобщий переход на МСФО.

Потребность в разработке стандартов по финансовой отчетности вызвана тем, что действующая система финансовой отчетности часто критикуется с точки зрения полезности раскрываемой информации для прогнозирования будущих денежных потоков организации.

Трансформация традиционной формы бухгалтерского баланса для целей актуарного учета предполагает проведение соответствующей реклассификации имущества и обязательств организации по категориям операционных и финансовых активов и обязательств.

Роль традиционного бухгалтерского баланса сможет выполнить отчет о финансовом положении, в котором отражается информация о хозяйственной деятельности (операционные активы и обязательства, инвестиционные активы и обязательства), о финансовой деятельности (финансовые активы, финансовые обязательства), налог на прибыль, собственный капитал.

Операционные активы и обязательства связаны с осуществлением хозяйственных операций в рамках основной деятельности организации. Соответственно, в состав операционных активов входят основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы и прочие активы, используемые непосредственно при ведении основной деятельности. Операционные обязательства состоят из кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, задолженности по оплате труда и прочих видов кредиторской задолженности, которые возникают в хозяйственной деятельности. При этом задолженность по дивидендам по обыкновенным акциям включается в собственный капитал организации.

Финансовые активы и обязательства связаны с привлечением заемного финансирования, а также с вложением временно свободных денежных средств в различные активы с целью получения дополнительного дохода. Как правило, в состав финансовых активов включаются денежные эквиваленты, краткосрочные финансовые вложения, долгосрочные вложения в долговые ценные бумаги, а также выданные долгосрочные займы. К финансовым обязательствам относят краткосрочные кредиты и займы, текущую задолженность по долгосрочным кре-

дителям и займам, долгосрочные кредиты и займы, обязательства по договорам лизинга, стоимость привилегированных акций.

Такая отчетность позволяет рассчитать экономическую стоимость организации, провести анализ результатов деятельности организации с позиции ее собственников, прогнозировать потребность в финансировании хозяйственной деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Антология учетной мысли. Из истории бухгалтерии / Сост. Д. В. Назаров, М. Ю. Медведев. – М.: Экономистъ, 2010. – 432 с.
2. Аринушкин Н.С. Балансоведение (курс элементарный)/ Н.С. Аринушкин.– Самара: Издание автора, 1927.–134с.
3. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский баланс: методика составления/ И.А. Белобжецкий //Бухгалтерский учет .–1994.–№1.–С.15-21.
4. Барнгольц С.Б, Хорин А.Н. Повысить информативность отчетности / С.Б.Барнгольц, А.Н. Хорин //Бухгалтерский учет.–1996.–№2.–С.18-24.
5. Васадзе И.К. Аналитические и контрольные качества баланса / И.К. Васадзе // Бухгалтерский учет.–1 992.–№1
6. Вейцман Н.Р. Курс балансоведения / Н.Р.Вейцман. – М.: Центрсоюз, 1928. – 32с.
7. Галаган А.М. Основные принципы счетоведения/ А.М. Галаган. – М., 1922.-С.32.
8. Зарецкая В. Г. Эволюция финансовой отчетности в Российской Федерации и ее влияние на процедуру анализа финансового состояния/ В.Г. Зарецкая // Международный бухгалтерский учет.–2011.–№34. [Электронный ресурс] : (с изм. и доп.) // Гарант : [сайт информ.-правовой компании]. - [М., 2013]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/law/12037291-000.htm>.
9. Николаев И.Р. Балансоведение /И.Р. Николаев.– М.: Финансы,1930
10. Палий В. Ф. Оценка активов предприятия в бухгалтерском учете / В.Ф.Палий // Бухгалтерский учет. – 1991. – №5. – С.10-13
11. Слабинский В.Т., Новодворский В.Д., Хорин А.Н. Бухгалтерская отчетность: какой ей быть / В. Т. Слабинский, В. Д. Новодворский, А. Н. Хорин / /Бухгалтерский учет. – 1993. – №5. – С.14-20.
12. Слабинский В.Т. Бухгалтерская отчетность: цели, опыт использования/ В.Т. Слабинский //Бухгалтерский учет.–1991.–№12.–С. 20-24.
13. Стуков С.А. Международные стандарты и гармонизация учета /С.А. Стуков М.: Бухгалтерский учет,1998. –134с.
14. Чечета Л. П. Оценка финансового состояния предприятия/ Л. П. Чечета // Бухгалтерский учет. – 1991. – №10. – С.20-23.
15. Шейдман Л.З. Бухгалтерский учет и налогообложение / Л.З. Шейдман // Бухгалтерский учет. – 1995. – №5.– С.29-36
16. Эйдинов И. М. Курс балансоведения / И. М. Эйдинов // Бухгалтерский учет. – 1994. – №3. – С.3-7.

HISTORY AND DEVELOPMENT PROSPECTS OF THE BALANCE SHEET

Chelmakina Larisa Aleksandrovna

Ph.D., Assistant Professor of Economic Analysis and Accounting Chair
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Lchel@mail.ru

Long experience of the balance sheet shows that the problem of improving the quality of the information content of the balance sheet continues to be relevant, ie able to get to it on useful information for the analysis is the basic terms of the analyst. Exploring the experience of the balance sheet were predicted main prospects for improvement.

Keywords: active, balance sheet, liabilities, financial assets and liabilities.