Бухгалтерский учет предоставляет пользователям информацию о финансовом положении предприятия. Важнейшим источником информации является бухгалтерский баланс.

Слово «баланс» в переводе с французского означает «весы», «равновесие».

Бухгалтерский баланс – это источник информации, который в денежном выражении отражают состояние имущества по составу и размещению, а также источники формирования этого имущества.

Визуально баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей:

первая часть – актив, где отражается имущество организации по составу и размещению, а также дебиторская задолженность; вторая часть – пассив, где отражаются источники формирования этого имущества и кредиторская задолженность.

Актив включает два раздела: внеоборотные активы (основные средства, долгосрочные вложения), оборотные активы (запасы, краткосрочные вложения, денежные средства).

Пассив включает в себя три раздела: капитал и резервы (уставный капитал, нераспределенная прибыль), долгосрочные обязательства (займы и кредиты, отложенные налоговые обязательства), краткосрочные обязательства (доходы будущих периодов, кредиторская задолженность).

Основным элементом бухгалтерского баланса является бухгалтерская статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источнику формирования имущества.

Согласно законодательству РФ все организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность и являющиеся юридическими лицами, независимо от форм собственности составляют бухгалтерский баланс по единой форме. Счета, отражающие состояние расчетов, показываются в балансе в развернутом виде: дебетовое сальдо по субсчетам представлено в активе, а кредитовое – в пассиве.

В настоящее время процедура подготовки бухгалтерской отчетности, а также требования, предъявляемые к ее составлению, закреплены Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 и приказом Министерства Финансов РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Поскольку каждый вид имущества поступает в организацию за счет какого-то источника, общая сумма имущества по составу и размещению обязательно равняется общей сумме источников формирования имущества.

∑А = ∑П

Сумма итогов актива равна сумме итогов пассива. Итоги актива и пассива баланса называются валютой баланса. При составлении баланса следует исходить из требований:

- правдивости баланса – все показатели должны быть подтверждены соответствующими документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией;

- реальности баланса – оценка его статей должна соответствовать  
действительности;

- единства баланса – построение баланса осуществляется на единых принципах  
учета и баланса;

- преемственности баланса – каждый последующий баланс должен вытекать из  
предыдущего;

- ясности баланса – баланс должен быть представлен в форме, доступной для понимания внутренним и внешним пользователям информации.

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о  
финансовом положении предприятия за некоторый период. Он позволяет определить:

- состав и структуру имущества предприятия;

- мобильность и оборачиваемость оборотных средств;

- состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности;

- конечный финансовый результат (прибыль или убыток).

Бухгалтерский баланс знакомит пользователей информации с состоянием предприятия; показывает, чем владеет собственник, каков в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется.

**Типовые изменения баланса под влиянием фактов хозяйственной жизни**

В процессе деятельности организации возникают многочисленные факты хозяйственной жизни, результаты которых всегда вызывают изменения в статьях бухгалтерского баланса, но итоги баланса всегда должны быть равны.

Существуют четыре типовых изменения баланса в результате фактов  
хозяйственной жизни.

**Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета**

Согласно ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», активы и обязательства подлежат инвентаризации, при этом выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация - способ проверки соответствия фактического наличия имущества и обязательств организации данным бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н проведение инвентаризации обязательно:

• перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

• при смене материально ответственных лиц;

• при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

• в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

• при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

• при реорганизации или ликвидации организации и в других случаях, прямо  
предусмотренных законодательством РФ, в том числе нормативными документами  
Минфина РФ.

Такие же случаи обязательного проведения инвентаризации прописаны в  
пп. 1.5-1.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых  
обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходуется на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

При этом на сумму излишка составляются бухгалтерские проводки:

• Дт 08 Кт 91 — выявлены излишки основных средств;

• Дт 10 Кт 91 — выявлены излишки материалов;

• Дт 41 Кт 91 — выявлены излишки товаров;

• Дт 43 Кт 91 — выявлены излишки готовой продукции;

• Дт 50 Кт 91 — выявлены излишки наличных в кассе и др.

Сумма недостачи, независимо от причины возникновения, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетами по учету товарно-материальных ценностей:

• Дт 94 Кт 10 — недостача материалов;

• Дт 94 Кт 41 — недостача товаров;

• Дт 94 Кт 43 — недостача готовой продукции;

• Дт 94 Кт 50 — недостача наличных в кассе и т. д.

По кредиту счета 94 отражается списание недостачи в корреспонденции с разными счетами в зависимости от причины ее возникновения:

• Дт 20, 44 Кт 94 — списана недостача в пределах норм естественной убыли;

• Дт 73 Кт 94 — списана недостача на виновное материально-ответственное лицо;

• Дт 91 Кт 94 — списана недостача на финансовые результаты, если виновное лицо не установлено.

При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей разница между стоимостью недостающих ценностей, зачисленной на счет 73, и их стоимостью, отраженной на счете 94, относится в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается со счета 98 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

**Учетная политика организации**

Бухгалтерский учет на предприятии должен осуществляться по определенным правилам. Задача заключается в определении такой совокупности правил, реализация  
которых обеспечила максимальный эффект от ведения учета.

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятых на конкретном предприятии, называется учетной политикой.

В соответствии с п.4 ПБУ 1/2008 учетная политика организации формируется:

• главным бухгалтером,

• иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (в соответствии с действующим законодательством).

Учетную политику утверждает руководитель организации. В учетной политике утверждаются:

• рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и  
аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

• формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а  
также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

• порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

• способы оценки активов и обязательств;

• правила документооборота и технология обработки учетной информации;

• порядок контроля за фактами хозяйственной жизни;

• другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Правила формирования и раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета коммерческих организаций регламентируются положениями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Формируют учетную политику все организации независимо от формы собственности. Принятая и утвержденная руководителем организации учетная политика организации применяется с 1 января года, следующего за подписанием приказа.

В п. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ установлены условия изменения учетной политики:

1) изменение требований, установленных законодательством РФ о  
бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета,  
применение которого приводит к повышению качества информации об объекте  
бухгалтерского учета;

3) существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

Формирование учетной политики осуществляется на основании следующих  
принципов:

1) имущественная обособленность означает, что имущество и обязательства   
предприятия существуют отдельно от имущества и обязательств собственников. На балансе предприятия может быть отражено лишь то имущество, которое согласно законодательству признается его собственностью, все прочие ценности отражаются за балансом.

2) непрерывность деятельности предприятия означает, что, принимая какое-  
либо решение по вопросам учетной политики, исходят из того, что предприятие будет  
продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение  
ликвидировать или существенно сократить деятельность;

3) последовательное применение учетной политики предполагает, что  
избранные предприятием способы ведения бухгалтерского учета применяются  
последовательно от одного периода к другому. Вносимые в учетную политику изменения должны быть целесообразны и обоснованы.

4) временная определенность фактов хозяйственной деятельности предприятия  
означает, что эти факты относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели  
место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных  
средств, связанных с этими фактами. Это означает, что:

- факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерском учете за отчетный период, в котором они имели место;

- все доходы и расходы, полученные или выплаченные в отчетном периоде, считаются доходами и расходами отчетного периода независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

5) полнота: избранные предприятием способы ведения бухгалтерского учета  
должны отражать все факты хозяйственной деятельности предприятия. Это требование реализуется путем документирования и отражения в учете каждого хозяйственного факта.

6) своевременность отражения в учете хозяйственных фактов

7) непротиворечивость

8) рациональность: учетная политика должна строиться таким образом, чтобы  
бухгалтерский учет велся рационально и экономично, соответственно размерам