

2.2. ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДОСТОВЕР- НОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор;
Магомедова Т.Х., соискатель

*Кизлярский филиал Санкт-Петербургского
государственного инженерно-экономического
университета*

В настоящей статье рассматриваются актуальные проблемы необходимости более глубокого и детального изучения принципов формирования бухгалтерского баланса, его структуры и типов. Раскрывается анализ бухгалтерской отчетности как процесса сопоставления определенных элементов актива и пассива, а также сущность двойной записи, представляющей собой способ ведения бухгалтерского учета, согласно которому каждое изменение наличия и состояния средств предприятия влияет на итоги счетов.

Возможность анализа хозяйственной деятельности предприятия на основе бухгалтерского баланса делает тему изучения его принципов, структуры и типов довольно актуальной, особенно в последнее время, в расцвет компьютеризированных технологий ведения бухгалтерской отчетности, когда программа выполняет большинство операций за бухгалтера, а многие бухгалтеры не всегда правильно понимают сущность баланса. Бухгалтерский баланс – способ обобщения и группировки имущества хозяйства и источников его образования на определенную дату в денежной оценке.

Изучению проблем, связанных с бухгалтерским балансом, посвящены труды виднейших бухгалтеров на протяжении длительного периода времени, таких как: И. Фишер, Э. Пизани, Я.В. Соколов и др. Они систематизировали и обобщали знания и накопленный опыт и открывали свое видение этой проблемы. Тем не менее, методы и способы обеспечения достоверности показателей финансовой отчетности, в том числе и бухгалтерского баланса остаются малоисследованными.

Цель составления бухгалтерской отчетности – это формирование информационной базы, обеспечивающей принятие управленческих решений лицами, заинтересованными в деятельности компании. Соответственно анализ бухгалтерской отчетности – это процесс интерпретации ее данных с целью получения информации для принятия управленческих решений. Анализ бухгалтерской отчетности – это прежде всего анализ баланса, т.е. процесс сопоставления определенных элементов актива и пассива. Принято считать, что бухгалтерский баланс является соотношением комплекса источников формирования средств предприятия (пассив) и направлений вложения этих средств (актив), представленных в единой денежной оценке. При этом именно единая денежная оценка актива и пассива баланса делает сопоставимыми его конкретных элементов (статей).

Основное свойство отчета в том, что суммарные активы всегда равны суммарным пассивам. Это обусловлено тем, что при отражении операций на счетах в балансе соблюдается принцип двойной записи. Двойная за-

пись – способ ведения бухгалтерского учета, согласно которому каждое изменение наличия и состояния средств предприятия влияет на итоги по крайней мере двух счетов. Взятые средства записываются в кредит одних счетов, полученные – в дебет других.

Таким образом, при ведении учета методом двойной записи действует закон сохранения (баланс): сумма дебетов всех счетов (актив) всегда равна сумме кредитов всех счетов (пассив). Это позволяет легко контролировать правильность ведения учета: если баланс не сходится, то где-то есть ошибка, которую надо найти и исправить. Если у появившихся средств нет реального источника, то для соблюдения формальности все равно кредитуются некоторый счет, с названием, например, «Прибыль». Существует исключение для группы так называемых забалансовых счетов, которые не участвуют в балансе и служат для учета активов или пассивов либо не принадлежащих организации, либо таких, оценка которых в учете затруднена.

Бухгалтерский баланс должен отвечать следующим требованиям: правдивость, реальность, единство, преемственность, ясность. Условие правдивости баланса – обоснование его показателей документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией. Под реальностью баланса понимают соответствие оценок его статей объективной действительности. Единство баланса заключается в его построении на основе единых принципов учета и оценки. Это означает применение во всех структурных подразделениях предприятия единой номенклатуры бухгалтерских счетов, одинаковое содержание счетов, их корреспонденции и т.п. Преемственность баланса на предприятии, существующем несколько лет, выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из баланса предыдущего.

Основным элементом структуры бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источников формирования. По данным статей баланса устанавливается эффективность использования финансовых средств, размеры материальных запасов, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность работы и др. При этом, одновременно путем проведения анализа устанавливаются факторы, сигнализирующие о недостатках в работе и финансовом состоянии. Поэтому баланс служит, основой выявления их причин и определения обеспеченности предприятия активами. На основе данных баланса разрабатываются мероприятия по устранению этих недостатков, контролируется правильность использования активов по целевому назначению. Он дает законченное и цельное представление не только о финансовом состоянии предприятия на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени. Последнее достигается сравнением балансов за ряд отчетных периодов.

Таким образом, бухгалтерский баланс – центральное понятие в бухгалтерской отчетности, без которой немислима деятельность ни одного предприятия. Ежедневно в организациях совершается множество хозяйственных операций, которые влияют на величину активов и источников их образования. Поскольку баланс отражает состояние имущества, то каждая операция влияет на баланс, изменяя величину его статей. Средства предприятия участвуют в процессе производства непрерывно. Вещественный состав средств на разных

предприятиях неодинаков, поэтому для руководства предприятием нужно знать, какими средствами оно располагает, из каких источников они получены, для какой цели предназначены. Все это достигается путем анализа правдивого и достоверного бухгалтерского баланса, составленного в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Литература

1. Бухгалтерская отчетность организаций [Электронный ресурс] : ПБУ 4/9 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 29 июля 2009 г. №34н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Блинова Т.В. Основы бухгалтерского учета [Текст] / Т.В. Блинова. – М. : ИНФРА-М, 2005.
3. Виноходова А.Ф. и др. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / А.Ф. Виноходова, И.Н. Марченкова, А.А. Черникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Старый Оскол : ТНТ, 2009.
4. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков и до наших дней [Текст] : учеб. пособие для вузов / Я.В. Соколов. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 2005.
5. Щербачева В.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] / В.И. Щербачева. – М. : Форум ; ИНФРА-М, 2005.

Ключевые слова

Бухгалтерский баланс, двойная запись, счет, отчетность.

Алибеков Шахизин Ильмудтинович

Магомедова Танзила Хайбулаевна,

РЕЦЕНЗИЯ

Построение социально ориентированной рыночной экономики требует развития организации управления предприятиями, как с позиции теоретических концепций, так и практических подходов к их реализации. Данное требование обусловлено необходимостью обновления социальных, экономических и управленческих отношений, вызываемых продолжающейся и в настоящее время трансформацией экономики Российской Федерации.

Однако преобразования, проводимые в связи с этим в экономическом базисе производства, не сопровождаются адекватными действиями в системе управления экономикой ее основным производственным звеном – предприятием. Нарушение указанной взаимосвязи во многом обусловлено отсутствием серьезных теоретических исследований по проблемам управления предприятиями и экономикой в целом.

Переход экономических субъектов на рыночные отношения расширил их права и возможности в области организации бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Системы показателей, характеризующие хозяйственную деятельность предприятий, представленные в бухгалтерской финансовой отчетности, затрагивают интересы их собственников, руководителей предприятий и экономистов, формирующих такие показатели. Информационными результатами указанных систем пользуются налоговые и иные государственные органы, а также сотни тысяч инвесторов и кредиторов. В связи с этим бухгалтерская финансовая отчетность при создании определенных условий может выступать в качестве реального элемента управления финансово-хозяйственной деятельностью организации.

При этом существенно новые требования предъявляются к системе управления предприятием, планированию, учету, контролю и оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности. В этих условиях на первый план выдвигаются вопросы совершенствования бухгалтерского управленческого учета и составления достоверного реального бухгалтерского баланса предназначенной для целей анализа и управления. В этой связи исследование методов и инструментов контроля, позволяющие обеспечить достоверность во всех существенных аспектах представляются весьма актуальными.

В этом направлении наибольшую ценность представляют теоретические исследования авторов отдельных элементов метода бухгалтерского учета и использование для целей контроля и обеспечения достоверности показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Все это будет способствовать унификации бухгалтерского учета, а также принятию правильных управленческих решений. В целом рассмотренные в работе проблемы представляют научный и практический интерес для специалистов в области бухгалтерского учета и контроля и рекомендуется к открытой публикации в печати.

Нечитайло А.И., д.э.н., зав. кафедрой бухгалтерского учета Государственного общеобразовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский экономический институт»

2.2. ELEMENTS OF METHOD OF RECORD-KEEPING, AS INSTRUMENTS OF CONTROL AND PROVIDING OF AUTHENTICITY OF INDEXES OF FINANCIAL PRINCIPLES, REPORTING

S.I. Alibekov, Doc. of Ec. Sc., Professor;
T.K. Magomedova, Competitor

The issues of the day of necessity of more deep study of principles forming book-keeping balance, its structure and types are examined in the given article. The analysis of accounting control opens up as a process of comparison of certain elements of asset and passive and also essence of double record, being a method of conduct of record-keeping in accordance to which every change of presence and state of facilities of enterprise influences the results of accounts.

Literature

1. Position on a record-keeping «Accounting control of organizations» (PBY 4/9). Ratified an order of Minfin RF from 29.07.9. №34.
2. A.F. Vinokhodova, I.N. Marchenkova, A.A. Chernikova. Theory of record-keeping: train aid / A.F. Vinokhodova, I.N. Marchenkova, A.A. Chernikova. – 2-nd edition, proc., and comp. – Staryy Oskol: TNT, 2009.
3. Y.V. Sokolov. Record-keeping from sources and to our days: train aid for the institutes of higher/ Y.V. Sokolov. – M.: Audit, YONITI, 2005.
4. T.V. Blinova. Basis of record-keeping.- M.: Infra – M, 2005.
5. I.V. Scherbacova. Theory of record-keeping.- M.: Forum Infra – M, 2005.

Keywords

Book-keeping balance; record-keeping; accounts; control.