

д-р экон. наук, профессор

Л.В. Усатова,

канд. экон. наук, доцент

Н.А. Калуцкая

магистрант

Н.К. Михайленко,

магистрант

Т.И. Розова

Белгородский государственный

НИУ «БелГУ»

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО МЕСТО В СИСТЕМЕ ОТЧЕТНОСТИ

В современных условиях хозяйствования деятельность экономического субъекта неразрывно связана с постоянным процессом регистрации входящих и исходящих информационных потоков.

Именно гибкость и адаптивность системы учета позволяют формировать, обрабатывать и группировать данные в заданных форматах, называемых отчетностью, частью которой является бухгалтерский баланс. Известно, что бухгалтерский баланс подлежит изменению в результате непрерывного отражения фактов финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта. Таким образом, рассматривая взаимосвязь, то есть логическую последовательность «цепочку» необходимо отметить, что бухгалтерский баланс является центральным звеном информационной системы хозяйствующего субъекта. Бухгалтерский баланс описывает финансовое положение хозяйственного субъекта, на его основе заинтересованные лица могут делать вывод о финансовом состоянии организации. В связи с этим важно, чтобы баланс составлялся по общепринятым правилам, с применением единой методологии.

Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к ним в совокупности образуют систему бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [5].

Многие ученые экономисты с уверенностью продолжают утверждать, что бухгалтерский баланс, занимает первое место среди остальных отчетных форм.

И так, по мнению Ковалева В.В., «среди отчетных форм бухгалтерский баланс с очевидностью несет наибольший информационный потенциал» [7].

Астахов В.П. в свою очередь отмечает, что «бухгалтерский баланс является основным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта. Не зря

среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс значится на первом месте» [3].

С.А. Сергеева, отмечает, что «бухгалтерский баланс является важнейшим элементом метода бухгалтерского учета, а также основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности» [12].

Профессор Я.В. Соколов отмечает, что «почти все ученые вместо традиционного словосочетания «бухгалтерский учет» предпочитают говорить и писать «балансовый учет» – это подчеркивает определяющую роль баланса в учете» [13].

По нашему мнению бухгалтерский баланс в учете определяет, иллюстрирует и раскрывает главенствующую роль как отчетной формы перед иными формами.

На основании выше изложенного можно отметить превосходство бухгалтерского баланса над остальными формами, так как прочие отчетные формы отражают процесс формирования ряда балансовых строк:

- отчет о финансовых результатах – раскрывает информацию формирования статьи бухгалтерского баланса «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- отчет о движении денежных средств – раскрывает информацию формирование строки баланса «денежные средства и денежные эквиваленты», в части определения источников поступления денежных средств и направления их использования;

- отчет о движении капитала – раскрывает информацию формирования раздела бухгалтерского баланса «капитал и резервы», в части определения причин изменения величины капитала;

- другие формы отчетности, которые являются приложениями, раскрывает информацию, которая нераскрыта в других выше перечисленных отчетных формах и приложениях к ним [5].

Известно, что бухгалтерский баланс подлежит изменению в результате непрерывной фиксации системой бухгалтерского учета фактов финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта.

Данная система, в свою очередь, является центральным звеном более широкой учетно-аналитической системы организации, которую можно определить как «комплекс взаимодействующих и взаимосвязанных элементов, обеспечивающих процесс непрерывного целенаправленного сбора, обработки и оценки информации, необходимой для планирования деятельности, разработки, принятия и реализации эффективных управленческих решений» [3; 12]. Основные элементы данной системы представлены на рис. 1.



Рис. 1. Элементы учетно-аналитической системы организации

«Впервые представления о системе, как упорядоченности и целостности бытия, возникли в античной философии. Идея системности знания присуща древнегреческой философии (Евклид, Платон, Аристотель).

Система – основное понятие системного подхода к анализу изучаемого объекта, суть которого состоит в рассмотрении объекта исследования как системы.

Система (от греч. *systema* – целое, составленное из частей) – множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, образующих определенную целостность, единство.

Система бухгалтерского учета – это совокупность действий и учетных процессов субъекта, на основании которых формируются и обрабатываются хозяйственные операции для отражения в отчетных финансовых документах.

Согласно системному подходу, каждая система может рассматриваться как подсистема, то есть как сложный элемент другой системы более высокого уровня.

Следовательно, система – сложноорганизованная целостность, состоящая из совокупности элементов, находящихся в определенных отношениях, связях друг с другом и внешней средой. Система – это новое качество, не сводимое к сумме качеств ее элементов» [14].

Система бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия занимает центральное положение в учетно-аналитической системе, поскольку «связывает» учет и анализ воедино. Отчетность возникает в результате сведения итоговой информации, содержащейся в регистрах учета, и на ее же основе формируется аналитическая документация (аналитические балансы, отчеты и т.п.), то есть осуществляется анализ.

Исходя из того, что бухгалтерский баланс является центральным звеном системы отчетности, мы можем сделать вывод о том, что он является центральным звеном также и учетно-аналитической системы.

Отметим, что аудит как контроль за правильностью регистрации фактов хозяйственной жизни и составления отчетности занимает особое место, охватывая подсистемы учета и отчетности [13]. Особое место по отношению к учетно-аналитической системе занимают также сами факты хозяйственной жизни и отражающая их первичная документация – они находятся вне ее, т.к. являются элементами еще более широкой системы – информационной системы предприятия.

А.В. Степанов в работе [11] предлагает определять информацию как «совокупность данных, необходимых для построения виртуальной модели объекта или процесса». Классическая трактовка информации определяет ее как «сведения об объектах окружающей действительности, их параметрах, свойствах и состоянии, которые уменьшают имеющуюся о них степень неопределенности, неполноты знаний» [5].

В современной экономике информация понимается как специфический ресурс. Экономическую информацию можно определить как «преобразованную и обработанную совокупность сведений, отражающих состояние и ход информационных процессов» [11]. При этом отмечается, что экономическая информация «циркулирует в экономической системе и сопровождает процессы производства, распределения, обмена и потребления, материальных благ и услуг» [7].

Любую организацию можно представить наличием информационной системы, обеспечивающей её деятельность. Эта система представлена как информация производственного, финансового, управленческого, коммерческого характера – то есть информационная система коммерческой организации. Информационная система хозяйствующего субъекта, по своему содержанию, является информационной экономической системой.

Учетно-аналитическая система является основой для формирования информационной системы хозяйствующего субъекта – она объединяет информацию, создаваемую во внутренних информационных потоках, которые представлены, учетно-аналитической системе и в дальнейшем используется для принятия управленческих решений.

Таким образом, рассматривая взаимосвязь, то есть логическую последовательность «цепочку» необходимо отметить, что бухгалтерский баланс является центральным звеном информационной системы хозяйствующего субъекта (рис. 2).

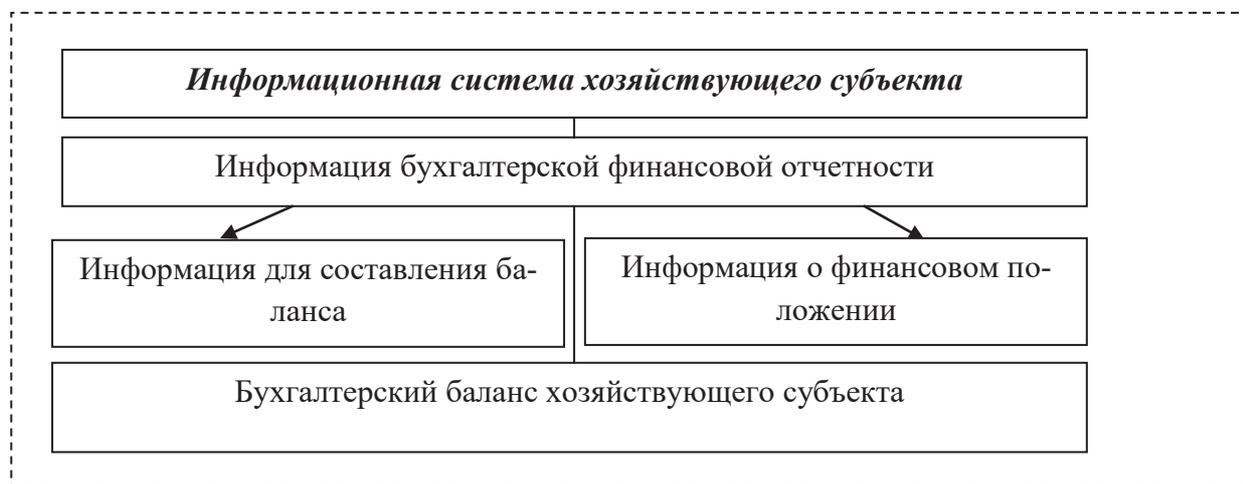


Рис. 2. Информационная модель формирования бухгалтерского баланса

В современной российской практике бухгалтерский баланс принято считать одной из ключевых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Каждое юридическое лицо, а в особенности коммерческая организация, ежегодно составляет бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс описывает финансовое положение хозяйственного субъекта, на его основе заинтересованные лица могут делать вывод о финансовом состоянии организации. В связи с этим важно, чтобы баланс составлялся по общепринятым правилам, с применением единой методологии.

Бухгалтерский баланс является элементом бухгалтерской (финансовой) отчетности. Необходимость баланса вытекает из основных принципов ведения учета и его процедуры в том виде, в котором они существуют на сегодняшний день, а также из требований, предъявляемых к бухгалтерским данным с позиции экономического анализа.

Я.В. Соколов отмечает, что методом бухгалтерского учета является моделирование хозяйственных процессов. На основании данного определения можно отметить, что бухгалтерский баланс, представляет собой информационную модель финансового состояния экономического субъекта [13].

Таким образом, рассматривая понятие информационной модели, необходимо заключить, что она:

- накапливает соответствующую бухгалтерскую информацию из первичных источников;

– служит источником для формирования новой информации.

Информация, «формируемая» в балансе, как правило, используется для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Изучив научную литературу, необходимо отметить, что многие ученые экономисты вкладывают различный смысл в определение понятия «система».

Отдельные авторы утверждают, что система это искусственно создаваемый комплекс элементов, который предназначен решать сложные экономические, организационные, технические задачи.

Поэтому использование данных бухгалтерского учета придает аналитическим выводам документальную обоснованность.

Вместе с тем, следует отметить, что бухгалтерский баланс в качестве центрального элемента учетно-аналитической составляющей является информационной системой хозяйствующего субъекта. Полученные нами выводы в очередной раз подчеркивают значимость баланса. Связь с информационной системой организации позволяет рассматривать баланс в качестве одной из ключевых информационных моделей хозяйствующего субъекта.

Поэтому можно заключить соответствующий вывод, что бухгалтерский баланс формирует информацию о финансовом положении организации на определенную дату путем обобщения и группировки хозяйственных средств экономического субъекта и источников их образования.

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016)/«КонсультантПлюс». Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12285 5.
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов России от 02.07.2010 №66н (в ред. от 06.04.2015)/ «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394.
3. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. -11 - е изд. Ростов н/Д.: Феникс, 2007. С. 140.
4. Вандина О.Г. Понятие учетно-аналитической системы и ее роль в управлении предприятием [Электронный ресурс] / О.Г. Вандина // Экономические науки. 2014. №7. Режим доступа: http://www.rusnauka.com/20_AND_2014/Economics/7_174062.doc.htm.
5. Денисевич Ю.В. Исследование сущности бухгалтерского баланса и его места в системе отчетности / Ю.В. Денисевич // Аудит и Финансовый анализ. 2013. №4. С. 49–55.

6. Информатика [Текст]: учебное пособие / сост. И.П. Хвостова. Ставрополь: СКФУ, 2016. 178 с.
7. Ковалев В. В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М.: Финансы и статистика, 2004. С. 372.
8. Лукин В.А. Бухгалтерский баланс как система [Электронный ресурс] / В.А. Лукин, Е.В. Москаленко // TraektoriâNauki = PathofScience. 2016. №4. С. 222–230. Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-kak-sistema>.
9. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Л. Шарапович, Е.Б. Стародубцева. М.: ИНФРА-М, 2011. 512 с.
10. Самуэльсон П.А. Экономическая теория [Текст] / П.А. Самуэльсон, В.Д. Нордхауз. – пер. с англ. О.Л. Пелявский. М.: Вильямс, 2015. 1360 с.
11. Степанов А.В. О двух определениях термина «информация» [Текст] / А.В. Степанов // «Наука сегодня: проблемы и пути решения»: материалы международной научно-практической конференции: в 2 частях. Издательство: ООО «Маркер». Вологда, 2016. С. 71–72.
12. Сергеева С. А. Теория бухгалтерского учета в таблицах и схемах. Ростов н/Д.: Феникс, 2010. 86 с.
13. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2005. 401 с.
14. Усатова Л.В. Проблемы формирования качественной управленческой учетно-аналитической информации. [Текст] / Л.В. Усатова, Е.В. Арская. Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Философия. Социология. Право. 2012. №20. С. 43–51.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ