

магистрант  
**И.А. Коровникова,**  
д-р экон. наук, профессор  
**И.А. Слабинская**  
Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ И СТРУКТУРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

**Аннотация.** Статья посвящена изучению разных точек зрения в определении сущности, состава и структуры бухгалтерского баланса. Приведена классификация видов баланса. Рассмотрена роль и важность баланса в оценке финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности.

**Ключевые слова:** баланс, состав и структура пассива и актива, балансовое равенство, виды баланса, оценка, финансовое состояние, хозяйственная деятельность, конечные результаты деятельности.

Ведение предпринимательской деятельности – сложный и многогранный процесс. Конечным результатом любой деятельности является прибыль. Объективная информация о хозяйственных операциях и явлениях, финансовых результатах отражается в бухгалтерском балансе, который играет важную роль в хозяйственной деятельности организации.

Сущность определения бухгалтерского баланса для любого современного предприятия до сих пор вызывает интерес в рассмотрении его понятийных определений, исследовании разных концепций и подходов его формирования. В современной экономической литературе достаточно много дано определений понимания сущности бухгалтерского баланса.

Прежде чем рассматривать подходы к интерпретации термина «баланс», следует начать с понятия, которое было предложено А.И. Нечитайло - «баланс представляет собой количественное выражение соотношения уравновешивающихся элементов любого постоянно изменяющегося явления или процесса».

Представленное выше понятие получило широкое распространение в экономической науке, так как позволяет наиболее емко обозначить суть системы интервальных показателей. Интервальные же показатели, в свою очередь, дают характеристику источникам образования каких-либо ресурсов и то, как они используются в каждый конкретный отрезок времени.

Г.А. Алексеев дает определение понятия в следующем виде -

«бухгалтерский баланс – это свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленной в табличной форме» [2].

Г.А. Алексеев считает, что именно бухгалтерский баланс является информационной базой анализа, дающей возможность рассчитать показатели, в полной мере отражающие финансовое положение предприятия.

Ведение и анализ бухгалтерского баланса позволяет выявить причины положительной или, наоборот, отрицательной динамики развития организации. Выявление недостатков в ведении предпринимательской деятельности позволяет определить направления для развития организации.

Н.П. Кондраков отмечал, что «бухгалтерский баланс предприятия как наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, обобщенно показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату» [18].

Согласно определению, которое было представлено выше, можно говорить о том, что бухгалтерский баланс является базой для консолидации информации о результатах финансовой деятельности фирмы. Бухгалтерский баланс составляется на основании данных бухгалтерского учета.

М.В. Мельник пишет о том, что бухгалтерский баланс является самым главным документом из всех, которые предполагаются при ведении бухгалтерской отчетности. На основании своих исследований автор дает следующую трактовку понятию бухгалтерский баланс: «бухгалтерская баланс – это документ, относящийся к бухгалтерской отчетности, который ежеквартально формируется миллионами организаций во всех странах цивилизованного мира» [19].

Ученый-экономист отмечает, что за качество составления бухгалтерского баланса несут ответственность специалисты, а именно, профессиональные бухгалтеры. Сложность их работы заключается в том, чтобы не только свести все бухгалтерские отчеты в единый баланс, но и в том, чтобы следить за изменениями, происходящими в системе законодательного регулирования бухгалтерской деятельности.

Ведение бухгалтерского баланса регламентируется нормативно-правовыми актами. Основным документом, вступившим в силу с изменениями и дополнениями с 1 января 2023 г., является Федеральный закон от 06.11.2011 г. №402-ФЗ. Согласно определению, представленному в нормативно-правовом акте, «бухгалтерский баланс – это форма бухгалтерской отчетности» [1].

Формы бухгалтерской отчетности имеет четкую структуру, определенную Министерством финансов и являются обязательными для применения в коммерческих организациях.

Таким образом, можно говорить о том, что бухгалтерский баланс представляет собой документ, который имеет четкую структуру. Структура бухгалтерского баланса состоит из двух частей: актива и пассива».

Рассматривая сущность активов, следует обратиться к определению, которую предлагает А.В. Зонова: «активы – стоимость имущественных и неимущественных активов и сумма дебиторской задолженности, то есть средств, которые должны прийти к компании от контрагентов или клиентов» [16].

В бухгалтерском балансе активы включают два раздела, а пассивы состоят из трех разделов. К первому относятся внеоборотные активы, ко второму - оборотные активы. Дадим точное, научное определение каждому из представленных понятий.

*«Внеоборотные активы – это нематериальные активы, основные средства компании, вложения в материальные ценности»* [9].

*«Оборотные активы включают в себя сырье и материалы для производства, дебиторскую задолженность, денежные средства и выручку на расчетных и валютных счетах, НДС по приобретенным ценностям»* [10].

В.М. Богаченко под пассивом предлагает понимать «размеры собственного капитала компании и кредиторскую задолженность перед контрагентами, поставщиками, по займам и кредитам (в виде краткосрочных и долгосрочных обязательств)» [11].

Первый раздел пассива называется «Капитал и резервы компании», который включает в себя собственный капитал и резервы, необходимые для организации хозяйственной деятельности.

Второй раздел – «долгосрочные обязательства» включает в себя долговые обязательства, сроком на один год и более.

Третий раздел – «краткосрочные обязательства», представляют собой денежные средства, накладывающие на организацию определенные обязательства, и которые должны быть выплачены сроком до одного года. В данный блок входит кредиторская задолженность от поставщиков, подрядчиков и по будущим доходам.

Особенность бухгалтерского баланса заключается в том, что итоговый результат по двум разделам «Актив» и «Пассив» должны быть равны друг другу, то есть соблюдение балансового равенства.

Ведение бухгалтерского баланса в соответствии с представленной структурой регулируется Приказом Министерства финансов № 66н. Справедливо отметить, что порядок ведения бухгалтерского учета систематически пересматривается, о чем свидетельствуют изменения, внесенные в 2019 г. в соответствии с Приказом № 61н.

Опираясь на представленную структуру можно согласиться с определением, которое дал В.Э. Керимов относительно процедуры составления бухгалтерского баланса. Согласно определению автора: «составление бухгалтерского баланса – это запись остатков по счетам в нужные строки. Поэтому для корректного составления документа необходимо знать об отражении в конкретных графах таблицы данных определенных счетов» [17].

Бухгалтерский баланс имеет обширную классификацию, которая зависит от целого ряда факторов, например, от характера данных, времени составления, назначения, способа отражения данных и некоторых других.

Т.Д. Бурсулая предлагает рассматривать бухгалтерский баланс в зависимости от способа отражения данных. Классификация предлагает разделить бухгалтерский баланс на два вида:

- статическим (сальдовым) – составленным на определенную дату;
- динамическим (оборотным) – составленным по оборотам за определенный период» [6].

Л.И. Воронина предлагает разделять бухгалтерский баланс в зависимости от отношения к моменту составления баланса. Классификация предполагает разделение на шесть видов:

- вступительный – на начало деятельности;
- текущий – составляемый на отчетную дату;
- ликвидационный – при ликвидации организации;
- санлируемый – при оздоровлении организации, приближающейся к банкротству;
- разделительный – при разделении организации на несколько фирм;
- объединительный – при объединении организаций в одну [13].

Н.А. Миславская предлагает классифицировать бухгалтерский баланс в зависимости от объема данных по организациям, которые отражаются в балансе. Согласно классификации, предложенной ученым экономистом, можно выделить три вида бухгалтерского баланса:

- единичный – по одной организации;
- сводный – по сумме данных нескольких организаций;
- консолидированный – по нескольким взаимосвязанным организациям, внутренние обороты между которыми при составлении отчетности исключают» [20].

В.Д. Андреев предлагает классифицировать бухгалтерский баланс по назначению. В соответствии с его классификацией предлагается выделить четыре вида бухгалтерского баланса:

- пробным (предварительным);
- окончательным;
- прогнозным;

- отчетным [3].

Ю.А. Бабаев предлагает классифицировать бухгалтерский баланс в зависимости от характера исходных данных. В связи с этим предлагается выделять три вида:

- инвентарный (составленный по результатам инвентаризации);
- книжный (составленный только по учетным данным);
- генеральный (составленный по учетным данным, учитывающим результаты проведенной инвентаризации) [5].

У.Ю. Блинова предлагает разделять бухгалтерский баланс на виды в зависимости от способа отражения данных. Согласно данной классификации принято выделять два вида бухгалтерского баланса:

- брутто – с включением данных регулирующих статей (амортизация, резервы, наценка);
- нетто – с исключением данных регулирующих статей [9].

В экономической литературе также есть классификация, которая предлагает разделять виды бухгалтерского баланса в зависимости от организационно-правовой формы компании. В таком случае, следует выделять четыре вида бухгалтерского баланса:

- государственный;
- общественный;
- совместный;
- частный.

В тоже время, предлагается классифицировать бухгалтерский баланс и в зависимости от вида деятельности, которым занимается компания. В этом случае предлагается выделять два вида:

- основная деятельность;
- вспомогательная деятельность.

По периодичности балансы делят на месячные, квартальные, годовые. Они могут иметь как полную, так и сокращенную форму.

Сама таблица бухгалтерского баланса может быть 2-х видов:

- горизонтального — когда валюта баланса определяется как сумма его активов, а сумма активов равна сумме капитала и обязательств;
- вертикального — когда валюта баланса равна величине чистых активов организации (т.е. величине капитала), а чистые активы, в свою очередь, равны активам предприятия за вычетом его обязательств [11].

Для внутренних целей организация сама вправе выбирать периодичность, способы и методы составления баланса. Отчетность, представляемая в ИФНС, должна иметь определенную форму с сопоставимыми данными на даты, указанные в балансе.

Рассмотрев ключевые определения и подходы, раскрывающие содержание бухгалтерского баланса, обозначим еще ряд концепций, относящихся к заданной проблематике, структурируем информацию и представим ее на рис. 1.

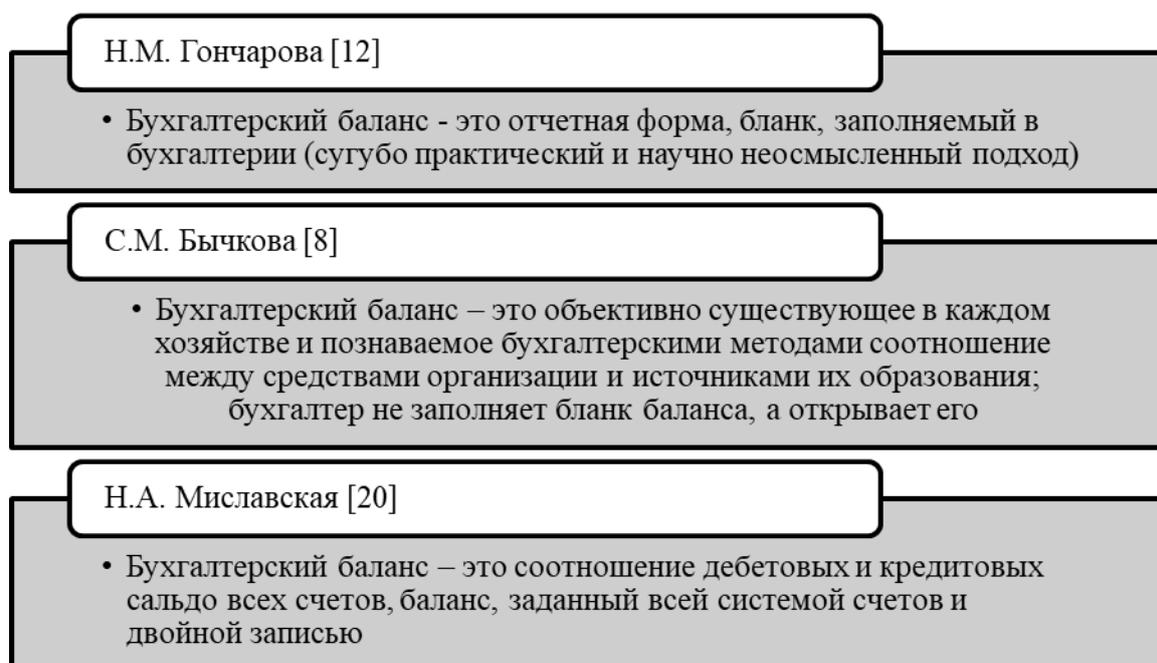


Рис. 1. Основные современные определения понятия «бухгалтерский баланс»

Проведя анализ существующих концепций и подходов, касающихся раскрытия сущности бухгалтерского баланса следует отметить, что представленные определения не учитывают изменения в действующем законодательстве, в части порядка ведения бухгалтерского учета. Эволюция развития бухгалтерского баланса, видоизменений его состава и структуры привела к регулярному совершенствованию самой формы отчетности в части актива и пассива, а также к снижению аналитичности представляемой информации. Надеемся, что обсуждаемый проект нового формата бухгалтерского баланса будет принят с учетом всех высказанных рекомендаций. Таким образом, можно представить уточненное определение бухгалтерского баланса и рассматривать его в виде структурированной формы, включающей в себя информацию о результатах хозяйственной деятельности и позволяющей своевременно представлять необходимую информации по финансовому состоянию организации на конкретную отчетную дату. Баланс действительно является душой любого предприятия и он позволяет изучить его в разрезе происходящих изменений и тенденций.

## Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022 г.) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023 г.)
2. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. М.: КноРус, 2021. 412 с.
3. Андреев В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. 192 с.
4. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. М.: Проспект, 2021. 256 с.
5. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Финансовый учет. Учебник. М.: Центр-каталог, 2020. 552 с.
6. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации. Учебное пособие. М.: Феникс, 2020. 271 с.
7. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И. М.: КноРус, 2018. 416 с.
8. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие /Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. - СПб.: Питер, 2018. 528 с.
9. Блинова У.Ю., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. М.: КноРус. 2021. 306с.
10. Бондарева Т.Н. Бухгалтерский учет в банках: учебное пособие. РнД: Феникс, 2020. 271 с.
11. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. Учебник РнД.: Феникс, 2021.188 с.
12. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие /Н.М. Гончарова. М.: Форум, 2018. 160 с.
13. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. 480 с.
14. Гартвич А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. СПб.: Питер, 2019. 288 с.
15. Гартвич, А. Бухгалтерский учет за 10 дней. Настольная книга начинающего бухгалтера / А. Гартвич. СПб.: Питер, 2019. 176 с.
16. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. М.: Магистр, 2018. 416 с.
17. Керимов В.Э. Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. М.: Дашков и К, 2020. 582 с.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2019. 841 с.

19. Мельник М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова и др. М.: Форум, 2018. 64 с.

20. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. М.: Дашков и К, 2018, 368с.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ