

## ЭВОЛЮЦИЯ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

**Солдатова А.С., студентка 4 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Банникова Е. В.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** отчетность, бухгалтерский баланс, эволюция, структура баланса, изменения.*

*В статье описывается эволюция российской формы бухгалтерского баланса. Затрагивается значение баланса в системе бухгалтерской отчетности в целом.*

В современной теории бухгалтерский баланс является центральным элементом бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности. Благодаря бухгалтерскому балансу можно узнать о финансовом состоянии предприятия, а также о размере его имущества, капитала и обязательств. В нем содержится информация на конкретную дату по активам и пассивам предприятия.

История формирования бухгалтерского баланса в России, как основной формы отчетности, берет свое начало с конца XIX – начала XX в. До этого времени, в качестве отчета предоставлялись лишь данные из торговых книг, однако подобная форма представления информации не отличалась удобностью для получения аналитических суждений о состоянии имущества хозяйств.

В конце XIX века «Хартия торговых налогов» (1898 г.) установила порядок составления годовой финансовой отчетности и ее представления всем заинтересованным пользователям. Но в целом структура бухгалтерских балансов, состав статей и принципы их оценки законом не регулировались.

Становление структуры и содержания баланса происходило с учетом различных исторических условий. Развитию в данном направлении способствовало увеличение количества акционерных обществ. Такая организационно-правовая форма предполагала предоставление

данных о ведении хозяйственной деятельности организаций. Поэтому в 1910 г. русский ученый Рощаховский А.К. предложил форму типового баланса акционерного общества. Добавление отдельных статей было оставлено на усмотрение составителей финансовой отчетности, и предполагалось, что оставшиеся элементы будут выведены именно при формировании отчетности на практике. Такой метод составления и формирования отчетности в то время использовался во всей мировой практике.

Во второй половине 1940 г. снова произошли изменения в составе баланса. Статьи о переоценке активов были введены в связи с денежной реформой 1947 г., номенклатура статей баланса была расширена. С 1950 г. форма бухгалтерского баланса дополнилась различными показателями финансового плана; нормативные статьи были возвращены в баланс, благодаря чему основные фонды, малоценные и быстроизнашиваемые предметы получили отражение в балансовой форме по их первоначальной стоимости.

Поправки в структуру и состав бухгалтерского баланса продолжали вноситься. В 1964 году появилась подробная картина типового баланса промышленного предприятия, были четко указаны различные классы активов и соответствующие источники хеджирования.

Отмена плановой экономики и переход к рыночной требовали снова обновления основной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. В 1990 г. Минфин СССР утвердил единую отчетность для всех предприятий. Были добавлены дополнительные артикулы и расширена номенклатура. В 1992 г. отчетность была еще более усовершенствована. Основные средства стали отражаться без учета суммы амортизации, то есть по остаточной стоимости, количество бланков декларации сокращено до трех и т. д. Начиная с конца 1990-х гг., Россия взяла курс на сближение с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что конечно также отразилось на формате финансовой отчетности в целом и бухгалтерском балансе в частности.

В 2003 г. Минфин издал приказ № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Данный документ включал в себя новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г., все организации должны были ориентироваться на положения и формы, отраженные в новом

приказе Министерства финансов РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», который вступил в силу 2 июля 2010 г. Данный документ имеет актуальность и в настоящее время.

Как показывают результаты нашего исследования, форма бухгалтерского баланса имеет свою историю, которая взаимосвязана с историей России в целом. На протяжении лет ценность и значение данной формы отчетности только росло, форма бухгалтерского баланса развивалась и становилась более аналитичной и информационной. Таким образом, можно заключить, что форма современного российского бухгалтерского баланса – это своего рода результат эволюции с протяженностью более века.

### **Библиографический список:**

1. Хамзина, О.И. Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве/ О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы III Международной научно-практической конференции. Ульяновск. - 2011. - С. 260-263.

2. Банникова, Е.В. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ПГСХА, 2014. - С.6-9.

3. Хамзина, О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 236-242.

4. Банникова, Е.В. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в международной практике / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Успехи современной науки и образования. - 2016. - №11. – С. 170-172.

5. Климушкина, Н.Е. Ценность отчета о финансовых результатах при анализе финансового состояния организаций аграрного сектора экономики Ульяновской области / Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова,

## EVOLUTION OF THE BALANCE SHEET FORM

**Soldatova A.S.**

**Keywords:** *reporting, balance sheet, evolution, balance sheet structure, changes.*

*The article describes the evolution of the Russian form of the balance sheet. The significance of the balance sheet in the accounting system as a whole is touched upon.*