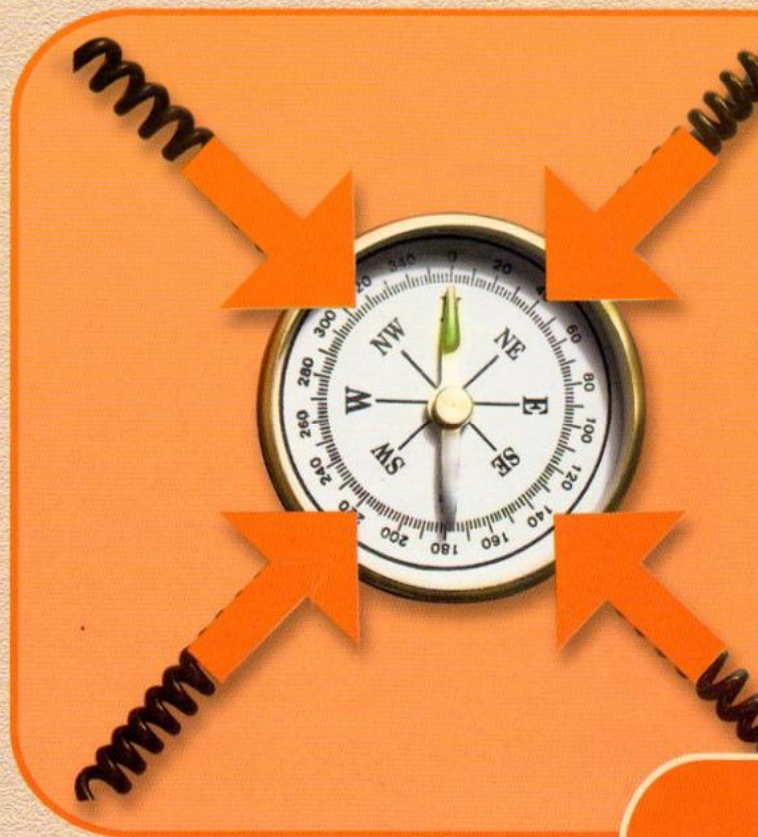


Управленческий УЧЕТ

ISSN 1814-8476

12'2014



планирование
КОНТРОЛЛИНГ
ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

www.upruchet.ru





ПОДПИСКА

ежемесячный журнал

«УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

Для практиков и теоретиков в области управленческого учета журнал раскрывает все грани управленческо-учетного процесса на предприятии: управленческий учет и анализ, стратегическое и оперативное планирование, бюджетирование, контроллинг, прогнозирование финансовой устойчивости, оценка и стратегический учет инвестиционных и инновационных проектов, управление сбалансированным корпоративным портфелем.

Журнал включен в перечень ВАК

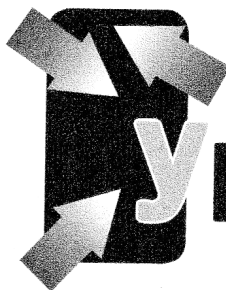
**Подробная информация
о журнале, аннотации, а также
архивы статей – на сайте
www.upruchet.ru**

**Телефоны для справок:
(499) 148-95-62, (495) 964-97-57**

ПОДПИСАТЬСЯ МОЖНО:

- на почте по каталогам
 - «Роспечать» - 85157
85158
 - «Почта России» - 11414
61955
 - «Пресса России» - 29100
29098
- в издательстве:
 - по телефонам
(499)168-3963, 168-3939
 - по электронной почте
info@dis.ru
 - на сайте www.dis.ru

На сайте www.dis.ru
открыта подписка
на **ОНЛАЙН** версию
журнала.



ежемесячный журнал

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

№ 12/2014

Содержание

16+

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ – ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И ПРАКТИЧЕСКАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ

Государственный управленческий учет в России
Ерженин Р.В.

3

Разработка счетов управленческого учета при формировании
группировки затрат по калькуляционным статьям
на сельскохозяйственных предприятиях
Рыжова Л. И.

12

КОНТРОЛЛИНГ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Моделирование управленческого анализа сферы ЖКХ
Алферов В.Н.

23

Применение коэффициента налоговой нагрузки
при прогнозировании денежных потоков
в интегрированных бизнес-структурах
Краснова М.В., Кожевников Е.Б.

33

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ, ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Отражение чистой прибыли (убытка) в финансовой
отчетности украинских предприятий
Безверхий К.В.

39

Отражение в финансовой отчетности информации
о составе предприятия как имущественного комплекса
Кривда С.В.

47

Использование инструментов налогового регулирования
в целях обеспечения налоговой безопасности региона
Селюков М.В.

56

КОНТРОЛЬ И АУДИТ

- Механизм налогового аудита налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль
Ерух С.А. **65**

ИННОВАЦИИ И ИНВЕСТИЦИИ

- Факторы, сдерживающие активность экономического промышленного развития России на современном этапе
Аишхотов В.Ю., Татуев А.А. **72**

- Этапы процедуры прогнозирования потребности в инвестиционных ресурсах
Власова М.А. **83**

- Анализ механизмов управления инновационной деятельностью хозяйствующих субъектов
Никитин С.А., Калинин Е.В. **90**

- К вопросу об анализе взаимосвязи факторов технологических изменений с инновационной стратегией предприятия
Самостроенко Г.М., Анненкова А.А., Злоткин Е.А. **99**

- CONTENTS **108**

Журнал входит в перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки РФ

Издательство «Финпресс»

Адрес редакции:

107392, Москва, ул. Просторная, 4.
Тел.: (495) 963-19-26, (499) 168-39-39.
Почтовый адрес: 121096, г. Москва, а/я 58.
E-mail: tera_27@mail.ru, Lvp_134@mail.ru

Web-сайт: [http:// www.upruchet.ru](http://www.upruchet.ru)

Рег. свидетельство ПИ №77-17457 от 16.02.2004

© Издательство «Финпресс», 2014

Главный редактор — Попова Л.В.

Зам. главного редактора — Маслова И.А.

Полное или частичное воспроизведение или размножение каким-либо способом материалов, опубликованных в журнале, допускается только с письменного разрешения издательства «Финпресс».

Цена свободная

Редакционный совет

Бархатов А.П., д. э. н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Российского государственного торгово-экономического университета;

Булонь П., д-р наук, профессор, декан экономического факультета, Universite Paris & Saint Denis Vincennes (Париж, Франция);

Гетьман В.Г., д. э. н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет» Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации;

Маслова И.А., зам. председателя редакционного совета, д. э. н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение» Государственного университета – учебно-научно-производственного комплекса;

Мельник М.В., д. э. н., профессор кафедры «Экономический анализ и аудит» Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации;

Миронова О.А., д. э. н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Марийского государственного технического университета;

Никитин С.А., д. э. н., профессор кафедры «Мировая экономика и менеджмент» Государственного университета – учебно-научно-производственного комплекса;

Павлова Л.П., д. э. н., профессор, директор Международного центра научных исследований и консультаций по налоговым проблемам Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации;

Попова Л.В., председатель редакционного совета, д. э. н., профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение» Государственного университета – учебно-научно-производственного комплекса;

Прайссер М.Г., д-р наук, профессор, Люнебургский университет (Нижняя Саксония, Федеративная Республика Германия)

Уважаемые читатели!

Вы можете оформить адресную подписку на 2015 г. на журнал «Управленческий учет» в редакции (на 1-е полугодие – 7560 руб., на весь год – 15 120 руб.), для чего вышлите нам заявку на получение счета, в которой обязательно укажите полное наименование организации (Ф.И.О. получателя), ИНН, КПП+П, юридический и почтовый адреса (с индексом), контактный телефон (с кодом), по адресу: 121096, Москва, а/я 58, «Финпресс», или электронной почтой opt@dis.ru

Вы также можете подписаться на журнал на сайте www.dis.ru или в любом почтовом отделении по каталогам: агентства «Роспечать» – 85157 (на полугодие), 85158 (на год); «Пресса России» – 29100 (на полугодие), 29098 (на год); «Почта России» – 11414 (на полугодие), 61955 (на год).

Наши банковские реквизиты (для адресной подписки в издательстве):

ИНН 7708085519 КПП 770801001 ЗАО «ФИНПРЕСС»
р/сч 40702810900031062641 в ОАО «УРАЛСИБ» г. Москвы,
корр/сч 30101810100000000787 БИК 044525787.

Справки о получении счета, поступлении денежных средств за подписку и выходе номеров журнала по тел.: (499) 168-39-39, (495) 964-97-57.

Приглашаем на наш сайт www.finpress.ru, где вы найдете информацию о журнале и сможете оформить заказ на подписку.

Кривда С.В.,

к. э. н., доцент кафедры венчурного менеджмента НИУ ВШЭ,
e-mail: skrivda@mail.ru, тел. 8 (930) 706-71-51

Отражение в финансовой отчетности информации о составе предприятия как имущественного комплекса

В статье исследована и проанализирована структура отчета о финансовом положении организации. Дана оценка информационной полезности статей бухгалтерского баланса, отражающих информацию о капитале, обязательствах и контролируемых организацией активах. Предложен формат структуры отчета о финансовом положении коммерческой организации, нацеленный на удовлетворение информационных ожиданий пользователей финансовой отчетности, заинтересованных в принятии управленческих решений инвестиционного характера.

Ключевые слова: финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, капитал, активы, обязательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета [3].

Российское законодательство в области бухгалтерского учета не делит пользователей бухгалтерской отчетности на основных и второстепенных.

«В системе бухгалтерского учета организации формируется информация для внешних и внутренних пользователей.

В отношении информации для внешних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации (в дальнейшем – информация), полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

Информация, сформированная исходя из этой цели, отвечает общим потребностям большинства заинтересованных пользователей. Это, однако, не означает, что в бухгалтерском учете

формируется вся информация, которая может оказаться необходимой и достаточной для заинтересованных пользователей при принятии решений.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете, считаются юридические и физические лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также имеющие желание изучать эту информацию. Заинтересованными пользователями могут быть реальные и потенциальные инвесторы, работники, заимодавцы, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом» [2].

Тем не менее можно утверждать, что ключевыми здесь являются поставщики капитала, среди которых важнейшее место принадлежит инвесторам: реальным (собственникам) или потенциальным. Поэтому логично было бы предположить, что финансовая отчетность должна удовлетворять, прежде всего, информационные запросы инвесторов.

Принятие инвестиционных решений в значительной степени основывается на информации о стоимости бизнеса, собственного капитала коммерческой организации. Основной интерес инвесторов сосредоточен на стоимости важнейшей части капитала предприятия – собственного капитала.

Оценка стоимости собственного капитала предприятий невозможна без получения необходимой для такой оценки информации об объекте. Для лиц, заинтересованных в оценке стоимости собственного капитала предприятия, основным источником информации, позволяющим получить представление о финансовых результатах предприятия и используемых для их получения ресурсах, является его финансовая отчетность.

Для определения стоимости собственного капитала организации необходима информация, исчерпывающим образом описывающая предприятие и раскрывающая поэлементно составляющие имущественного комплекса, на основе которого ведется предпринимательская деятельность.

Основной формой финансовой отчетности, в которой раскрываются данные о составе капитала предприятия, является отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс).

Традиционный бухгалтерский баланс представляет собой временной срез организации, описывающий в статическом состоянии ее активы, капитал и обязательства в стоимостном выражении на определенную дату. Для пользователя бухгалтерский баланс есть система данных, описывающая капитал организации, с одной стороны, по составу и размещению, с другой – по источникам образования. Традиционный бухгалтерский баланс организации показывает состав и величину капитала, который находится под контролем компании и в конечном счете ее собственника.

Бухгалтерский баланс теснейшим образом взаимосвязан с другими формами отчетности и должен показывать, с помощью использования каких экономических ресурсов предприятием были достигнуты отраженные в других формах финансовой отчетности результаты его деятельности.

В целом, можно сказать, что у бухгалтерского баланса есть две важнейшие функции – описательная и оценочная. В соответствии с первой в балансе раскрывается, перечисляется, описывается имущество организации, которое

используется ею для достижения заявленных целей. С другой стороны, это имущество выражается (измеряется) в денежных (стоимостных) единицах, что позволяет определить вклады в его формирование из различных источников, финансовую устойчивость компании, ее платежеспособность и т. п.

В бухгалтерской практике приняты две различные схемы построения бухгалтерского баланса: вертикальная и горизонтальная.

Первая, вертикальная схема построения характерна для большинства западных компаний. Данная схема может быть выражена уравнением

$$K = A - O, \quad (1)$$

где А – активы;

К – собственный капитал (капитал);

О – заемный капитал (обязательства).

Такое предоставление информации акцентирует внимание пользователя на величине собственного капитала компании, хорошо отражает оценочную функцию бухгалтерского баланса (СК в данном уравнении есть чистые активы). Данная схема характерна для МСФО.

Вторая схема по своему строению является двухсторонней таблицей, левая сторона (актив) которой отражает контролируемые ресурсы компании, правая (пассив) – источники их образования. Данная схема описывается следующим уравнением:

$$A = K + O. \quad (2)$$

Такое построение бухгалтерского баланса больше всего соответствует принципу двойной записи и его описательной функции. Здесь СК выступает в роли обязательства перед собственниками. Данная схема построения бухгалтерского баланса принята в РСБУ.

Имущество структурируется в традиционном бухгалтерском балансе в зависимости от двух факторов – содержания прав организации и времени обращения активов или погашения организацией обязательств (капитал) перед инвесторами и кредиторами. Соответственно общая схема структуры бухгалтерского баланса по РСБУ может быть представлена в следующем виде (табл. 1).

Таблица 1

Общая схема структуры бухгалтерского баланса по РСБУ

Актив		Пассив	
Права	Срок обращения	Обязательства	Срок погашения
Собственные активы	Внеоборотные активы	Собственный Капитал	Срок погашения не определен
	Оборотные активы	Заемный Капитал	Долгосрочный капитал Краткосрочный капитал

По правовому содержанию отражаемые непосредственно в бухгалтерском балансе активы могут быть в основном лишь собственными (в определенных случаях принадлежащими организации на правах хозяйственного ведения или оперативного управления), капитал – собственным и заемным.

В теории бухгалтерского учета основными элементами финансовой отчетности, имеющими отношение к оценке финансового положения организации, признаются активы, заемный (по МСФО – обязательства) капитал и собственный капитал (по МСФО – капитал), т. е. в структуре бухгалтерского баланса определяющим и основным фактором признается правовой. Фактор ликвидности имеет вспомогательное аналитическое значение.

Активы определяются как контролируемые организацией в результате прошлых событий экономические ресурсы, использование которых должно принести ей в будущем экономические выгоды. Иначе говоря, активы представляют собой прошлые расходы (отрицательные финансовые потоки) организации на их приобретение и будущие доходы (положительные финансовые потоки) организации от их использования.

Совокупный капитал, являющийся с экономической точки зрения источником активов, состоит из собственного и заемного капитала, являющихся, соответственно, внутренними обязательствами предприятия перед акционерами (собственный капитал) и внешними обязательствами перед кредиторами (заемный капитал). В противоположность активам, капитал можно представить как прошлые притоки экономических ресурсов (положительные финансовые потоки) и будущие оттоки экономических ресурсов (отрицательные финансовые потоки).

Обратим внимание на то, что в традиционном бухгалтерском балансе (отчете о финансовом положении) не нашло отражение все имущество, по сути контролируемое организацией и используемое в хозяйственной деятельности в целях получения прибыли, т. е. составляющее часть предприятия как имущественного комплекса. Речь идет об арендуемом имуществе. Не вдаваясь в подробности относительно формулировки понятия «контроль», отметим, что характерным признаком включаемых в традиционный бухгалтерский баланс ресурсов является скорее не возможность контроля организации над имуществом, а возможность им распоряжаться. Включение в баланс лишь имущества, которым организация может распоряжаться, и выведение за его рамки прочего (например, арендуемого) контролируемого имущества значительно сужает информационные возможности бухгалтерского баланса в качестве источника данных об используемых организацией в хозяйственной деятельности экономических ресурсах и в конечном счете о полном составе используемого в предпринимательской деятельности имущественного комплекса.

Поскольку в существующей бухгалтерской отчетности некоторые контролируемые и используемые в хозяйственной деятельности организации ресурсы отражаются вне баланса, то это существенно влияет на аналитические показатели (коэффициенты) финансовой отчетности и не позволяет наглядно увидеть необходимое количество и качество экономических ресурсов, обуславливающих отражаемые в отчетности финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Все это позволяет прийти к выводу о необходимости изыскания вариантов отражения информации о подобных активах непосредственно в бухгалтерском балансе (табл. 2).

Таблица 2

Общая структура контролируемого компанией имущества

Актив	Пассив
Собственные активы	Собственный капитал
	Заемный капитал
Арендуемые активы	Арендуемый капитал

Кроме основного структурирования бухгалтерского баланса по правовому признаку, существует вспомогательное аналитическое структурирование по признаку ликвидности (срочности, оборачиваемости).

В п. 19 ПБУ 4/99 указано, что «в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные» [3].

В бухгалтерском балансе для собственного капитала сроки выполнения обязательств организации перед поставщиками собственного капитала не определены, и такой капитал имеет смысл называть бессрчным (капитал без определенного срока погашения). В отличие от собственного капитала, обязательства считаются срочным капиталом (долгосрочным и краткосрочным). Тем не менее можно привести пример обязательств организации не перед собственниками, срок погашения которых четко не определен, — это отложенные налоговые обязательства перед государством. Это также касается отложенных налоговых обязательств, связанных с неденежной (внутренней) прибылью, источником которой является прирост стоимости активов в результате переоценки. Их в соответствии с принципом осмотрительности следует в полном объеме отражать в качестве составной части заемного капитала.

С учетом аналитического временного признака и раскрытия в балансе информации обо всем контролируемом компанией имуществе общую структуру бухгалтерского баланса можно представить следующим образом (табл. 3).

Таблица 3

Общая аналитическая структура бухгалтерского баланса

Актив		Пассив	
Собственные активы	Внеоборотные активы	Собственный капитал	Бессрчный капитал
	Оборотные активы	Заемный капитал	Долгосрочный капитал Краткосрочный капитал
Арендуемые активы	Внеоборотные активы	Арендуемый капитал	Долгосрочный капитал
			Краткосрочный капитал

Весьма полезной для принятия как управленческих, так и инвестиционных решений является информация о составе активов, участвующих в создании прибыли от обычной деятельности (далее операционные активы), соответственно, избыточных внеоборотных активов (неоперационных активов). К категории таких активов относятся все внеоборотные активы, не используемые или не полностью используемые (в соответствующей части) в основной деятельности.

С целью повышения аналитической ценности отчета о финансовом положении операционные активы имеет смысл выделять в балансе особо с указанием их состава. Данная информация необходима при расчете стоимости собственного капитала с помощью сравнительного и доходного подходов.

Центральным элементом бухгалтерского баланса является собственный капитал (по МСФО – капитал), отражающий информацию об участии в имуществе предприятия его собственников.

Структура собственного капитала, отраженная в отчете о финансовом положении, должна давать пользователю информацию о его источниках.

Структура собственного капитала в общем виде в соответствии с ПБУ 4/99 представлена следующим образом: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Уставному капиталу в законодательстве отводится большая роль. В соответствии со ст. 90 ГК РФ собственный капитал не может быть «меньше определенного законом минимального размера уставного капитала» [1], в противном случае возможна принудительная ликвидация предприятия. Статья 90 ГК РФ указывает, что «уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов» [1]. Эта заявленная цель в подавляющем большинстве случаев не может быть достигнута в рамках существующих правил формирования бухгалтерского баланса.

Поскольку уставный капитал в случае его увеличения может формироваться за счет накопленного финансового результата (нераспределенной прибыли, сумм переоценки), то это не позволяет инвестору судить о сумме средств, внесенных инвесторами.

Добавочный капитал аккумулирует в себе весьма разнородные данные. С одной стороны, это изменение стоимости активов, что является, по сути, частью прибыли от инвестиционной деятельности предприятия; с другой – это эмиссионный доход, образовавшийся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации. Что касается последнего, то не представляется, кому из пользователей может понадобиться историческая информация о накопленной разнице между номинальной и реальной стоимостью акций (вкладов, долей и т.п.). Эта информация ни юридического, ни финансового значения для пользователя не имеет, поскольку отражает накопленную сумму вложений в денежных единицах разной реальной стоимости. Лишь инфляционная корректировка данных величин позволит пользователь увидеть настоящую (выраженную в текущей стоимости денег) долю капитала, внесенную собственниками.

Добавочный капитал представляется в целом неким аналогом статьи «Прочее», где учитываются данные, не вошедшие в другие статьи.

Резервный капитал создается, в зависимости от организационно-правовой формы, в обязательном порядке и/или по решению собственников.

Средства резервов предназначены для покрытия убытков или погашения облигаций или акций акционерного общества. Резервный капитал не может быть использован для других целей.

Информация о величине создаваемого в обязательном порядке в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ (в ред. от 21.07.2014) «Об акционерных обществах» [4] резервного капитала в размере не менее 5% его уставного капитала есть формальность, не несущая внешнему пользователю почти никакой значимой для принятия экономических решений информации.

Нераспределенная прибыль является самым непротиворечивым показателем, но и он не лишен недостатков. Данная статья баланса дает информацию о величине чистой прибыли, не изъятой собственниками (акционерами, вкладчиками и т.п.) и оставшейся в распоряжении организации. Но в связи с тем, что за ее счет увеличивается (формируется) уставный и резервный капитал, то эту информационную функцию данная статья баланса не выполняет.

Как видим, бухгалтерский баланс не дает заинтересованным пользователям информации достаточно качественных данных о составе внешних и внутренних источников самофинансирования предприятия. В балансе такие показатели смешаны между собой в различных статьях.

Кроме того, в случае средних и малых предприятий собственный капитал, вложенный в бизнес предпринимателем, по составу и величине не всегда соответствует собственному капиталу, отражаемому в традиционном бухгалтерском балансе коммерческой организации.

При учете в собственном капитале всей совокупности источников самофинансирования предприятия структуру капитала собственников в составе предприятия можно представить в следующем виде (табл. 4).

Таблица 4

Собственный капитал организации с учетом полного охвата источников самофинансирования

Собственный капитал	Внесенный обыкновенный капитал
	Внесенный привилегированный капитал
	Реинвестированная прибыль
	Займы у собственника
	Арендное у собственника имущество
	Прочие обязательства перед собственниками

Внесенный обыкновенный и привилегированный капитал представляет собой сумму всех инвестированных в капитал компании собственных средств ее акционеров на бессрочной основе. Для компании это внешний собственный источник финансирования.

Реинвестированная прибыль является внутренним бессрчным источником финансирования. В отличие от внесенного капитала она не освобождена при изъятии акционерами от соответствующей налоговой нагрузки в форме налога на дивиденды. Данные о реинвестированной прибыли показывают величину наращивания корпоративного капитала.

Займы у собственника отражают величину обязательств перед собственником по предоставленным им на определенный срок денежным займам (основной сумме долга).

Арендованное у собственника имущество – статья, на которой аккумулируется информация о предоставленном собственником организации имуществе на условиях аренды. Как и займы у собственника, в зависимости от сроков погашения (возврата) данную форму самофинансирования организации можно относить к долгосрочным или краткосрочным источникам ее собственного капитала.

Прочие обязательства перед собственниками включают начисленные дивиденды, проценты по предоставленным собственником займам, начисленные арендные платежи по имуществу, предоставленному собственником в аренду.

С учетом сказанного выше представим примерную рекомендуемую структуру отчета о финансовом положении в целях оценки собственного капитала коммерческой организации (табл. 5).

Таблица 5

Рекомендуемая структура отчета о финансовом положении

Актив				
Право	Срок обращения	Статья		
Собственные активы	Операционные внеоборотные активы	Нематериальные активы		
		Основные средства		
		Прочие внеоборотные активы		
	Неоперационные внеоборотные активы	Основные средства		
		Незавершенное строительство		
		Доходные вложения в материальные ценности		
		Долгосрочные финансовые вложения		
			Прочие внеоборотные активы	
	Операционные оборотные активы		Запасы	
			Налог на добавленную стоимость по приобретенным операционным активам	
			Дебиторская задолженность	
			Прочие оборотные активы	
		Неоперационные оборотные активы		Краткосрочные финансовые вложения
				Денежные средства
			Прочие оборотные активы	
Арендуемые активы	Операционные внеоборотные активы	Нематериальные активы		
		Основные средства		
		Прочие внеоборотные активы		

Окончание табл. 5

Пассив		
Право	Срок возврата	Статья
Собственный капитал	Бессрочный собственный капитал	Внесенный обыкновенный капитал
		Внесенный привилегированный капитал
		Реинвестированная прибыль
	Долгосрочный собственный капитал	Займы у собственника
		Арендованное у собственника имущество
	Краткосрочный собственный капитал	Займы у собственника
Арендованное у собственника имущество		
Прочие краткосрочные обязательства перед собственником		
Заемный капитал	Бессрочный заемный капитал	Отложенные налоговые обязательства
	Долгосрочный заемный капитал	Займы и кредиты
		Арендованное имущество
		Прочие долгосрочные обязательства
	Краткосрочный заемный капитал	Займы и кредиты
		Кредиторская задолженность
		Арендованное имущество
		Прочие краткосрочные обязательства

Финансовый учет, элементы налогообложения

Данный формат отчета о финансовом положении предприятия с одной стороны полноценно раскрывает состав и структуру имущественного комплекса, используемого в ведении предпринимательской деятельности, с другой стороны – учитывает специфику источников формирования имущества среднего и малого предприятия.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (принят Государственной Думой 21 октября 1994 г.).
2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России 29 декабря 1997 г.).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».