

# Изменение структуры бухгалтерского баланса: основные аспекты

Субач Татьяна Ивановна 

кандидат экономических наук, доцент,

ФГБОУ ВО Красноярский государственный аграрный университет, г. Красноярск, Российская Федерация

E-mail: subachtanya@yandex.ru

**Аннотация.** Изменение структуры бухгалтерского баланса является важным процессом для любой компании, который требует внимания и профессионального подхода со стороны бухгалтеров и финансовых специалистов. Цель данной статьи – рассмотреть основные аспекты изменения структуры бухгалтерского баланса и разработать новые его аналитические возможности для представления реальной картины финансового состояния предприятия. Задачи статьи включают в себя: изучение показателей бухгалтерского баланса и их взаимосвязи с коэффициентами анализа финансового состояния организации; анализ возможных изменений структуры баланса и их влияния на финансовое состояние организации. Объектами исследования являются статьи активов и пассивов. В работе были использованы следующие теоретические методы исследования: анализ отечественной научной литературы по теме исследования; синтез; прямое и косвенное наблюдение; обобщение и систематизация результатов, сформулированных в виде выводов. Изменение структуры бухгалтерского баланса может повлиять на финансовые показатели компании, такие как ликвидность, рентабельность, финансовая устойчивость и др. Баланс не должен способствовать неправильному толкованию его данных. Появление детализации расширенных статей может расширить возможности финансового анализа, что позволяет сформировать более объективное и детальное мнение на основе его результатов. Именно детализация в той или иной степени способна корректировать сложность восприятия баланса. Данная измененная структура бухгалтерского баланса поможет любому пользователю финансовой (бухгалтерской) отчетности правильно провести расчеты показателей для объективной оценки финансового состояния и прогнозирования стабильности организации. Эта статья может быть полезна финансовым специалистам, бухгалтерам, менеджерам и предпринимателям, которые заинтересованы в понимании изменений баланса и их влияния на финансовое состояние предприятия.

**Ключевые слова:** бухгалтерский баланс, активы, пассивы, изменение структуры бухгалтерского баланса, капитал, формы финансовой отчетности, финансовый результат, финансовая устойчивость предприятия, обязательства, анализ финансового состояния.

**JEL codes:** O43, O47, C8, M41, M42

**DOI:** <https://doi.org/10.52957/2221-3260-2024-9-53-62>

**Для цитирования:** Субач, Т.И. Изменение структуры бухгалтерского баланса: основные аспекты / Т.И. Субач. - Текст : электронный // Теоретическая экономика. - 2024 - №9. - С.53-62. - URL: <http://www.theoreticaleconomy.ru> (Дата публикации: 30.09.2024)

## Введение

В условиях постоянного развития рыночных отношений использование аналитических свойств бухгалтерского баланса является важнейшим звеном в информационном обеспечении финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Баланс необходим для принятия решений о финансовом положении компании, его анализа, планирования и контроля. Он представляет собой сводную таблицу активов, пассивов и собственного капитала организации на определенную дату. Балансы необходимы собственникам – для контроля инвестированного капитала, для внешних пользователей – для оценки финансовой стабильности, руководству – для анализа и планирования, что позволит спрогнозировать будущее банкротство, а значит, избежать его [1].

Это подтверждает, что преимущества баланса имеют неоспоримое значение при принятии управленческих решений, так как почти 90% всех формул, которые используются в процессе анализа имущественного и финансового состояния, берутся непосредственно из баланса. К недостаткам можно отнести фальсификацию и вуалирование. Фальсификация – это пренебрежение бухгалтером

конкретными правилами бухгалтерского учета, которые установлены на законодательном уровне. Вуалирование заключается в сознательном искажении баланса с целью создания фиктивной картины, которая переоценивает или недооценивает реальное состояние организации [1, 2].

Показатели бухгалтерского баланса должны быть доступны для понимания его пользователями, поэтому приоритетная цель – создание понятной информации, а не ее усложнение [3]. Законодательство многих стран обязывает предпринимателей публиковать свои бухгалтерские отчеты, чтобы снизить величину риска среди акционеров, инвесторов и других внешних пользователей. В связи с этим, несомненно, возникает интерес и проблема правильного построения баланса [4].

Актуальность темы данной статьи заключается в том, что бухгалтерский баланс является одним из основных документов, который отражает финансовое состояние и результаты деятельности организации требует проработки новых подходов к его структуре.

Новизна работы состоит в разработке новой структуры бухгалтерского баланса, которая позволит его пользователям правильно рассчитывать коэффициенты ликвидности, платежеспособности и рентабельности предприятия с целью объективной его оценки финансового состояния и прогнозирования стабильности.

Поэтому тема статьи актуальна и важна для всех организаций, независимо от их формы собственности и размера, поскольку бухгалтерский баланс является основой финансового учета и отчетности.

### **Цель и задачи исследования**

Цель данной статьи – рассмотреть основные аспекты изменения структуры бухгалтерского баланса и разработать новые его аналитические возможности для представления реальной картины финансового состояния предприятия.

Задачи статьи включают в себя:

- Изучение показателей бухгалтерского баланса и их взаимосвязи с коэффициентами анализа финансового состояния организации.
- Анализ возможных изменений структуры баланса и их влияния на финансовое состояние организации.

### **Методы**

В данной работе были использованы следующие теоретические методы исследования: анализ отечественной научной литературы по теме исследования; синтез; прямое и косвенное наблюдение; обобщение и систематизация результатов, сформулированных в виде выводов.

### **Обсуждение**

Значительное количество работ отечественных авторов посвящено различным аспектам, прямо или косвенно направленным на изменение структуры бухгалтерского баланса.

Изменение структуры бухгалтерского баланса – это процесс, который может происходить в любой компании под воздействием различных факторов. Такими факторами, влияющими на изменение структуры бухгалтерского баланса могут быть различными: рост компании, изменение стратегии развития, внешние экономические условия, изменение налогового законодательства и т.д.

Исследование аналитической способности баланса проводили такие ученые-экономисты, как: Розанова Н.М. Акуленко Н.Б. Луговой В.А., Руденко В. И. Шеремет А.Д. и другие. Объективными причинами изменения баланса являются:

Во-первых, трудность, при которой даже для специалиста правильное восприятие этой формы финансовой отчетности не всегда является легкой задачей, поскольку она заметно сложнее других форм отчетности.

Во-вторых, законодательный аспект, при котором аналитические возможности баланса постоянно меняются с соответствующим формированием новых форм баланса.

В-третьих, условность вызвана тем, что информация, попадающая в интервал между отчетными датами, выпадает из поля зрения. Выводы, полученные в ходе анализа, будут касаться только отчетных дат, а не периода.

В-четвертых, специфика обусловлена сложностью анализа в данном случае и сложностью процесса сравнения двух разделов баланса. А именно, при определении элементов активов источников их финансирования с разделением на собственные и заемные [1].

Бухгалтерский баланс, как способ обобщения и группировки имущества хозяйствующего субъекта и источников его формирования на определенную дату в денежной оценке, характеризует имущественное и финансовое состояние организации не только на отчетную дату, но и позволяет оценить изменение финансового состояния за определенные периоды [5]. В частности, специалиста в зависимости от тех задач, которые он ставит при анализе баланса могут интересовать достоверность данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности [2, 6].

Слабинской И.А. отмечается, что баланс в России имеет свои специфические особенности, продиктованные частыми изменениями в нормативном законодательстве в области бухгалтерского учета и налогового учета и отчетности, что вызывает определенные трудности при составлении баланса [7].

В настоящее время одна из проблем, отмечает В.М. Якушенко – это узкое информационное содержание баланса для проведения анализа. Реформирование бухгалтерской отчетности привело к тому, что расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, запасов организации исчезла с баланса. Таким образом, снижение информационного содержания баланса делает невозможным оценку качества дебиторской и кредиторской задолженности, а именно наличие или отсутствие просроченной задолженности, что является основным признаком финансового благополучия или неблагополучия предприятия [5].

Коломицевой Н.В. и Слабинской И.А. отмечается, что произошло упрощение формы баланса и в некоторой степени ограничение возможностей для внешних аналитиков. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26н от 2 июля 2010 г. утверждены новые формы финансовой отчетности за 2011 год. Авторы отмечают, что состав статей бухгалтерского учета резко сократился, исчезли дополнительные расшифровки отдельных статей (запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, резервного капитала). Незавершенное строительство исключено из состава внеоборотных активов баланса, в то же время появилась новая строка «Результаты исследований и разработок». В разделе 3 баланса «Капитал и резервы» введена новая строка «Переоценка внеоборотных активов», а строка «Добавочный капитал» должна быть отражена теперь без переоценки. В разделе 4 баланса «Долгосрочные обязательства» появилась новая статья «Резервы по условным обязательства».

Таким образом, попытались приблизить форму баланса к международным стандартам, сводя содержащуюся в нем информацию к минимуму без учета национальных характеристик. Это ухудшает аналитические возможности баланса и снижает эффективность оценки финансового состояния любой организации [4, 7].

Включение статьи в баланс «Результаты исследований и разработок» связано с положениями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Как известно, данное положение требует признания в составе вложений в внеоборотные активы затрат на проведение научно-технической и экспериментальной работы, результаты которой не оформляются в порядке, установленном законом и не подлежат правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, но в отношении которых соблюдаются критерии признания, указанные в ПБУ 17/02. Таким образом, теперь в отдельной статье отражена информация, записанная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Другими словами, раздел 1 «Внеоборотные активы» должен отдельно отражать те результаты исследований, разработок и технологических работ, которые не могут быть признаны как часть нематериальных активов в

соответствии с ПБУ 14/2007, но которые по-прежнему интерпретируются как внеоборотные активы в соответствии с ПБУ 17/02 [8].

Однако я считаю, что статья «Результаты исследований и разработок» может быть исключена, а суммы за проведенные исследования, разработки и технологические работы могут быть включены в статью «Прочие внеоборотные активы» раздела 1 «Внеоборотные активы».

Также статьи «Материальные поисковые активы» и «Нематериальные поисковые активы», учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», также должны быть отражены по статье «Прочие внеоборотные активы».

Следует сказать о долгосрочных финансовых вложениях. Если ценные бумаги и предоставленные займы будут являться беспроцентными [6], то их также следует учитывать по статье «Прочие внеоборотные активы». Что касается оборудования к установке, которое требует монтажа до введения основного средства в эксплуатацию и расходов будущих периодов и дебиторской задолженности со сроком более года, то их также следует учитывать по статье «Прочие внеоборотные активы». Долгосрочная дебиторская задолженность необходимо при расчете показателя суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности для определения коэффициента быстрой ликвидности. Исходя из сказанного, статья «Прочие внеоборотные активы» заслуживает особого внимания. Следовательно, считаю, что данную статью следует показывать с детализацией.

Предлагается в показателе «Прочие внеоборотные активы» отражать следующую информацию по строкам:

- «Цифровая трансформация», которая будет отражать данные о цифровых инвестициях организации, использовании новых технологий и цифровых платформ для улучшения бизнес-процессов и повышения эффективности.

- «Инновации и исследования», где будут записаны данные об инновациях, технологических разработках и исследовательских проектах организации, которые могут повлиять на ее будущее финансовое положение.

Второй раздел актива бухгалтерского баланса «Оборотные активы» также следует определенных изменений. Нынешняя структура бухгалтерского баланса актива «Оборотные активы» не дает возможность пользователю сделать правильные расчеты коэффициентов платежеспособности, таких как: текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности и выявить объективное соотношение собственных оборотных средств к сумме краткосрочных обязательств в связи с тем, что в строке «Запасы» отображаются остатки запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности, готовая продукция, товары и животные на выращивании и откорме), а также расходы организации, указанные в незавершенном производстве и расходы будущих периодов (счета 10, 11, 15, 16, 20, 21, 23, 28, 41, 43, 44, 45, 46, 97) минус остатки резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Как заметно, расходы будущих периодов включаются в статью «Запасы».

При расчете коэффициента текущей ликвидности, имеющего следующую формулу =  $\frac{\text{Общая сумма оборотных средств} - \text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Общая сумма текущих активов}}$  рассчитывается как = Итоговая сумма по разделу 2 – Расходы будущих периодов [9] видно, что для расчета коэффициента текущей ликвидности необходимо знать не только итоговую сумму по разделу 2 «Оборотные активы», но и сумму расходов будущих периодов, которую в настоящем бухгалтерском балансе не представляется увидеть.

Расходы будущих периодов необходимо вычитать и при анализе рентабельности из показателей: средней величины активов, средней величины текущих активов и средней величины собственных источников. Таким образом, включение в статью «Запасы» расходы будущих периодов может существенно исказить расчеты.

Также суммы расходы будущих периодов необходимы будут и при расчетах коэффициентов финансовой устойчивости и анализе показателей рентабельности.

Также при расчете коэффициента быстрой ликвидности суммы отгруженных товаров, не отраженные в отдельном порядке, должны вычитаться из показателя суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности.

Тоже самое и обстоит со строкой «Дебиторская задолженность», в которой также не выделена сумма по задолженности участников по вкладу в уставный капитал. Эта сумма необходима при расчете краткосрочных обязательств, а также при расчете показателя чистых активов, который является одним из важнейших показателей, характеризующих финансовое состояние организации [8].

Стоимость чистых активов определяется как разница между стоимостью активов организации, принятых для расчета, и стоимостью обязательств организации, принятых для расчета. При этом требования учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) о взносах (взносах) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, акционерный капитал), об уплате акций должны быть исключены из активов, и доходы будущих периодов, признаваемые организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества [10], должны быть исключены из обязательств.

Сорокина Е.М. отмечает, что баланс представляет общую сумму дебиторской задолженности, включая ту, которая не является доходом предприятия для получения, например, сумму налога на добавленную стоимость. В этом случае невозможно получить соответствующие налоговые данные из баланса. Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы по сомнительным долгам, уменьшается в балансе на величину этих резервов [11]. В связи с этим я считаю, что суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным стоимостям и резервы по сомнительным долгам должны быть включены в качестве компонента дебиторской задолженности. Кроме того, эти суммы налога на добавленную стоимость возмещаются из бюджета.

Согласно классификации источников формирования активов организации имущество организации делится на собственное и заемное (привлеченное) [10]. В соответствии с данной классификацией предлагается, пассив баланса также поделить на два раздела: «Собственный капитал» и «Заемный капитал».

Собственный капитал включает: уставный (складочный) капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенную прибыль и резервы.

Так, суммы еще таких резервов, как резервы под снижение стоимости материальных ценностей и резервы под обесценение финансовых вложений, в нынешнем балансе отражаются также в составе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и «Запасы» следует также выделять отдельной строкой в составе запасов и финансовых вложений для неискажения информации об данных активах.

Что касается резервов, таких как, предстоящая оплата отпусков работникам, выплата годового вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год, на ремонт основных средств, за гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание [10], то с введением приказа № 66н требований при отражении в бухгалтерском балансе гарантийных обязательств организаций сближаются с регламентациями МСФО. В МСФО (IAS) 1 соответствующая статья с формированием таких резервов называется «Оценочные обязательства», в Приказе № 66н – «Резервы под условные обязательства» [8], что раскрывают информацию о таких резервах нужно в соответствии с требованиями ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Таким образом, считаю, что для понимания пользователем, следует отступить от требований российского и международного стандарта и учитывать данные резервы в соответствии с наименованием счета, определенным в плане счетов бухгалтерского учета – 96 «Резервы предстоящих расходов» [12]. Таким образом, суммы таких резервов следует включать в

раздел «Собственный капитал», что будет выглядеть более обоснованно.

Частота переоценки основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, определяется предприятием по каждой группе переоцененных основных средств на основе степени, в которой справедливая стоимость этих основных средств может быть изменена. Если организация принимает решение о переоценке основных средств не чаще одного раза в год, то переоценка проводится на конец соответствующего отчетного года [13]. Сумма от переоценки от внеоборотных активов включаются в добавочный капитал [13, 14, 15]. Таким образом, суммы от переоценки, как нынешнем бухгалтерском балансе, можно не выделять отдельной строкой, а включать непосредственно в статью «Добавочный капитал».

В балансовую строку «Краткосрочные обязательства», входит и задолженность участникам (учредителям по выплате доходов). Данная задолженность необходима при расчете коэффициентов быстрой и абсолютной ликвидности, заемных средств и финансирования, в определении соотношения собственных оборотных средств к сумме краткосрочных обязательств [9]. Исходя из этого, считаю, что долг перед участниками (учредителям по выплате доходов) следует выделить в рекомендуемом балансе отдельно в «Краткосрочных обязательствах».

Следовательно, для любого пользователя, которому необходимо рассчитать коэффициенты платежеспособности, финансовой устойчивости и показателей рентабельности не представляется возможным сделать объективный расчет при включении всех сумм в строку бухгалтерского баланса.

Таким образом, предлагаемый бухгалтерский баланс будет иметь следующую форму (табл. 1).

**Таблица 1** – Предлагаемый баланс

АКТИВ	ПАССИВ
<b>I Внеоборотные активы</b>	<b>III Собственный капитал</b>
Основные средства	Уставный капитал
Доходные вложения в материальные ценности	Собственные акции, выкупленные у акционеров
Нематериальные активы	Добавочный капитал, в т. ч.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т. ч.	- <i>Переоценка внеоборотных активов</i>
- <i>Резервы под обесценение финансовых вложений</i>	Резервный капитал
Отложенные налоговые активы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Прочие внеоборотные активы, в т. ч.	Резервы предстоящих расходов
- <i>Инновации и исследования</i>	
- <i>Цифровая трансформация</i>	
- <i>Вложения во внеоборотные активы</i>	
- <i>Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)</i>	
- <i>Дебиторская задолженность, в т. ч.</i>	
Налог на добавленную стоимость	
- <i>Расходы будущих периодов</i>	
- <i>Оборудование к установке</i>	
<b>II Оборотные активы</b>	<b>IV Заемный капитал</b>
Запасы, в т. ч.	Заемные средства, в т. ч.
	- <i>Долгосрочные кредиты и займы</i>
- <i>Товары отгруженные</i>	- <i>Краткосрочные кредиты и займы</i>

АКТИВ	ПАССИВ
- Расходы будущих периодов	Кредиторская задолженность, в. ч.
	- Задолженность участникам (учредителям по выплате доходов)
- Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Доходы будущих периодов
Дебиторская задолженность, в т. ч.	Отложенные налоговые обязательства
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Прочие обязательства, в т. ч.
	- Долгосрочные прочие обязательства
- Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	- Краткосрочные прочие обязательства
- Резервы по сомнительным долгам	- Целевое финансирование
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
- Резервы под обесценение финансовых вложений	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Прочие оборотные активы, в т. ч.	
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	

Источник: составлено автором

Таким образом, баланс в соответствии с российским и международным законодательством будет состоять из четырех разделов: в активе, без изменений – внеоборотные активы и оборотные активы; в пассиве – собственный капитал и заемный капитал. Наибольшей детализации подверглись статьи актива «Прочие внеоборотные активы» и «Запасы». Изменено наименование первого раздела пассива баланса. Укрупнение произошло по разделам пассива баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

Стоит сказать, что целью финансового анализа является переменная, так как она напрямую зависит от субъекта исследователя. Например, для руководителя предприятия финансовый анализ полезен для выявления областей более рационального использования их финансовых ресурсов путем рассмотрения различных проблемных аспектов в финансовом управлении. Для внешних пользователей, одним из которых, например, является инвестор, финансовый анализ является своеобразным инструментом, позволяющим оценить инвестиционную привлекательность предприятия с точки зрения системы финансового менеджмента. Негативная картина инвестиционного состояния отпугнет инвестора, и он предпочтет выбрать другое предприятие.

После завершения всех этапов финансового анализа баланса руководство должно принять соответствующие решения, которые могут способствовать либо поддержанию благоприятной ситуации, либо скорректировать неблагоприятное положение дел (в зависимости от полученных результатов), выявив слабые места в финансовом положении и сформировать способы их устранения [1].

### Выводы

Исследование показало, что значимость информации, обобщенной в балансе, требует постоянного улучшения ее содержания в интересах пользователя. Баланс не должен способствовать неправильному толкованию его данных [3]. Появление детализации расширенных статей может расширить возможности финансового анализа, что позволяет сформировать более объективное и

детальное мнение на основе его результатов. Именно детализация в той или иной степени способна корректировать сложность восприятия баланса. Пользователь с прямым или косвенным интересом сможет извлечь из подробных статей дополнительную информацию о положении дел в организации [1]. Таким образом, изменение структуры бухгалтерского баланса является важным процессом для любой компании, который требует внимания и профессионального подхода со стороны бухгалтеров и финансовых специалистов. Данная измененная структура бухгалтерского баланса поможет любому пользователю финансовой (бухгалтерской) отчетности правильно провести расчеты показателей для объективной оценки финансового состояния и прогнозирования стабильности организации.



## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пискунова Н. В., Кавалерс А. А. Аналитические возможности современного баланса // Финансы, учет, банки. – № 1-2 (38-39). – 2022. – С. 54-60.
2. Субач Т.И. Анализ и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в юридической практике // «Проблемы современной аграрной науки»: Международная заочная научная конференция. – Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск. – 2013 г. – С. 69-71.
3. Бугоркова И.В. Информативность бухгалтерского баланса сельскохозяйственных организаций / И.В. Бугоркова, Г.П. Гордеева; Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2009. – 158 с.
4. Слабинская И. А., Коломыцева Н. В. Эволюция бухгалтерского баланса в России // Белгородский экономический вестник. – № 1-2. – 2011. – С. 79-95.
5. Якушенко В.М. Бухгалтерский баланс и модели его построения // Научные записки ОрелГИЭТ». – №1(13). – 2016. – С. 97-102.
6. Субач Т.И. Бухгалтерский учет и отчетность: учеб. пособие / Т.И. Субач; Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2013. – 250 с.
7. Слабинская И. А. К вопросу о сущности бухгалтерского баланса // Белгородский экономический вестник. – № 1. – 2014. – С. 84-89.
8. Дружиловская Т. Ю. Требования к составлению бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет № 3 март 2011. С 52-55.
9. Субач Т.И. Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит: метод. указания по производ. практике / Т.И. Субач; Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2013. – 28 с.
10. Субач Т.И. Назначение показателя «Чистые активы» в кризисных условиях // Проблемы современной аграрной науки: мат-лы междунар. науч. конф. / отв. за вып. В.Л. Бопп, Ж.Н. Шмелева; Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2021. – С. 355-359.
11. Сорокина Е.М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика. – 2004. – 176 с.
12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
13. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399).
14. Субач Т.И. Учет переоценки нематериальных активов // «Актуальные вопросы теоретической и прикладной экономики»: материалы международной научно-практической Новосибирск, 24-25 апреля 2020 г.) / Новосиб. гос. аграр. ун-т. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020 – С. 39-43.
15. Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 № 69031).

# Changing the structure of the balance sheet: the main aspects

**Subach Tatiana Ivanovna**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Krasnoyarsk State Agrarian University, Krasnoyarsk, Russian Federation  
E-mail: subachtanya@yandex.ru

**Abstract.** Changing the balance sheet structure is an important process for any company that requires attention and a professional approach from accountants and financial specialists. The purpose of this article is to consider the main aspects of changing the structure of the balance sheet and develop new analytical capabilities to present a real picture of the financial condition of the enterprise. The objectives of the article include: the study of the balance sheet indicators and their relationship with the coefficients of the analysis of the financial condition of the organization; analysis of possible changes in the balance sheet structure and their impact on the financial condition of the organization. The objects of the study are articles of assets and liabilities. The following theoretical research methods were used in the work: analysis of domestic scientific literature on the research topic; synthesis; direct and indirect observation; generalization and systematization of the results formulated in the form of conclusions. A change in the balance sheet structure may affect the company's financial performance, such as liquidity, profitability, financial stability, etc. The balance sheet should not contribute to the misinterpretation of its data. The appearance of detailed extended articles can expand the possibilities of financial analysis, which allows you to form a more objective and detailed opinion based on its results. It is the detail that, to one degree or another, is able to correct the complexity of the perception of balance. This modified balance sheet structure will help any user of financial (accounting) statements to correctly calculate indicators for an objective assessment of the financial condition and forecasting the stability of the organization. This article may be useful for financial professionals, accountants, managers and entrepreneurs who are interested in understanding balance sheet changes and their impact on the financial condition of an enterprise.

**Keywords:** balance sheet, assets, liabilities, changes in the structure of the balance sheet, capital, financial reporting forms, financial result, financial stability of the enterprise, liabilities, analysis of financial condition.