

Тема «Бухгалтерский баланс»

Вопросы:

1. Сущность бухгалтерского баланса, его строение
2. Виды бухгалтерских балансов (*самостоятельно*)
3. Типы изменений бухгалтерских балансов под влиянием хозяйственных операций (*самостоятельно*)

Вопрос 2. Виды бухгалтерских балансов

Балансы организаций составляются ежемесячно на первое число каждого месяца (в банках принята практика ежедневного составления баланса). В связи с этим бухгалтерские балансы организаций следует подразделять на:

1. Вступительный баланс.
2. Начальный баланс.
3. Промежуточные балансы
4. Предварительный баланс.
5. Заключительный баланс.

Вступительный баланс отражает начало хозяйственной деятельности организации в новом календарном году - все суммы по статьям актива и пассива даны по состоянию **на дату начала его функционирования**.

Начальный баланс составляется на начало нового календарного года.

Предварительный баланс составляют на 31 декабря отчетного года и после уточнения оценки отдельных статей баланса он принимает форму заключительного баланса.

Промежуточный баланс составляют ежемесячно в течение календарного года на 1 февраля, на 1 марта и и.д., в связи с чем они носят названия «месячные», «квартальные», «за полугодие» и «за 9 месяцев».

Заключительный баланс (он же будет **начальным**) составляется на 1 января нового года и отличается от промежуточных и предварительного баланса тем, что в нем будут отсутствовать некоторые статьи, характеризующие - законченные хозяйственные процессы:

- заготовления материально-производственных ценностей;
- производства готовой продукции, выполнение работ и оказание услуг сторонним потребителям;
- продажи готовой продукции, товаров, молодняка животных и животных, снятых с откорма, а также выполненных работ и оказанных услуг сторонним потребителям;
- вложений, связанных со строительством новых и реконструкцией действующих объектов, приобретением основных средств, выращиванием многолетних насаждений и т.д.

Заключительный баланс отличается от вступительного баланса тем, что отражает финансовые результаты (прибыль или убыток), полученные в календарном году. Данные вступительного, промежуточных и заключительного балансов используются в сравнительном анализе в динамике за ряд лет путем определения роста или снижения отдельных статей баланса и т. д.

Следует отметить, что в бухгалтерских балансах размещаются не только статьи, по которым можно дать оценку имуществу организации и источникам его образования, но и статьи, по которым уточняется эта оценка.

Такие статьи баланса называются РЕГУЛИРУЮЩИМИ. Так, например, в разделе актива баланса отражаются основные средства по начальной или восстановительной (после переоценки) стоимости. Однако в процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, частями отдавая свою стоимость (в виде амортизации) издержкам производства и обращения. В связи с этим в балансах социалистических предприятий амортизация основных средств находила отражение в пассиве баланса. Это проводило к искусственному завышению валюты баланса (общей суммы баланса).

В настоящее время (с 1996г.) из пассива бухгалтерского баланса исключены регулирующие статьи «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов» и др., а в активе бухгалтерского баланса статьи «Основные средства», «Нематериальные активы» стали отражать в остаточной стоимости (за минусом амортизации). Это позволило получить более реальную оценку стоимости имущества организации.

Вопрос 3. Типы изменений бухгалтерских балансов под влиянием хозяйственных операций

Как было выше отмечено, в организациях ежедневно совершаются хозяйственные и финансовые операции: списываются израсходованные материалы, увеличивая затраты на производство и капитальное строительство, получают в банке кредит (ссуду), увеличивая сумму денежных средств в кассе и задолженность перед банком, выдают деньги из кассы работникам, уменьшая сумму денег в кассе и уменьшая задолженность перед работниками по оплате труда и т.д.

Любые хозяйственные и финансовые операции вызывают изменения в статьях баланса

Существуют 4 типа изменений в балансе.

Первый тип изменений в балансе состоит в том, что одна статья актива увеличивается, другая статья актива - уменьшается на одну и ту же сумму, а валюта баланса остается без изменений (изменения происходят внутри статей актива баланса).

Например, получено в кассу с расчетного счета 10000 руб. По этой операции изменяются две статьи актива баланса: статья «Касса» увеличивается на 10000 руб., а статья «Расчетные счета» уменьшается на 10000 рублей. Валюта баланса остается без изменений (изменения происходят внутри статей актива баланса).

Второй тип изменений в балансе состоит в том, что одна статья пассива увеличивается, а другая статья пассива - уменьшается на одну и ту же сумму, а валюта баланса остается без изменений (изменения происходят внутри статей пассива баланса).

Например, прибыль в сумме 20000 руб. присоединена к резервному капиталу. По этой операции изменяются две статьи пассива баланса: статья «Прибыль» уменьшается на 20000 руб., а статья «Резервный капитал» увеличивается на 20000 руб. Валюта баланса остается без изменений.

Третий тип изменений в балансе состоит в том, что одна статья актива увеличивается, другая статья пассива так же увеличивается на одну и ту же сумму. Валюта баланса также увеличивается на эту же сумму (изменения происходят по статьям актива и пассива баланса в сторону увеличения).

Например, начислена оплата труда работникам, занятым на строительстве, в сумме 50000 руб. По этой операции изменяются две статьи: в активе баланса увеличивается статья «Незавершенное строительство» на 50000 руб., а в пассиве баланса увеличивается статья «Расчеты по оплате труда» также на 50000 руб. Валюта баланса тоже увеличится на 50000 руб.

Четвертый тип изменений в балансе состоит в том, что одна статья актива уменьшается, другая статья пассива так же уменьшается на одну и ту же сумму. Валюта баланса уменьшается на эту же сумму (изменения происходят по статьям актива и пассива баланса в сторону уменьшения).

Например, перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка 30000 руб. По этой операции изменяются две статьи: в активе баланса уменьшается статья «Расчетные счета» на 30000 руб., а в пассиве баланса уменьшается статья «Краткосрочные кредиты и займы» также на 30000 руб. Валюта баланса тоже уменьшится на 30000 руб.