

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

- 1. Сущность и строение бухгалтерского баланса.**
- 2. Виды бухгалтерских балансов.**
- 3. Типы изменений в бухгалтерском балансе.**

В процессе осуществления
предпринимательской деятельности
и для эффективного управления организацией
необходимо иметь обобщенные данные
об активах, капитале и обязательствах
экономического субъекта.

Таким способом обобщения является
бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс –

**это способ экономической группировки
и обобщения информации
об активах организации
по составу и размещению,
обязательствах и источниках
финансирования деятельности организации
в денежном выражении
на определенную дату
(обычно 1 число месяца).**

Схематически баланс представляет собой двухстороннюю таблицу, одна сторона которой (обычно левая) – называется **активом, а вторая сторона (обычно правая) – называется **пассивом**.**

Бухгалтерский баланс



АКТИВ = ПАССИВ

В активе баланса отражают *экономические ресурсы*, принадлежащие организации, и рассматриваемые как потенциальные доходы, которые она может получить в будущем вследствие их использования.

Актив баланса отражает имущество организации по составу.

**В пассиве баланса приводятся
источники финансирования
деятельности организации
и обязательства
(собственный и привлеченный капитал).**

**Активы, источники финансирования
деятельности организации, обязательства
показываются в балансе
по экономически – однородным группам.**

Например:

**НМА, основные средства,
денежные средства, запасы,
кредиторская задолженность и т.д.**

**Такие конкретные
экономически-однородные группы
называются *статьями баланса.***

Бухгалтерский баланс



АКТИВ = ПАССИВ

В переводе с латинского
«BALANCE» означает **равновесие.**

**Итоги актива и пассива
бухгалтерского баланса
всегда равны,**

**т. к. в них отражается
одна и та же масса средств, только
в *активе* группировка идет *по
составу и размещению,*
а в *пассиве* –**

**по *источникам* финансирования
деятельности организации.**

Статьи в балансе группируются по определенным признакам в **пять разделов.**

В активе - два раздела:

- 1. внеоборотные активы**
- 2. оборотные активы**

В пассиве - три раздела:

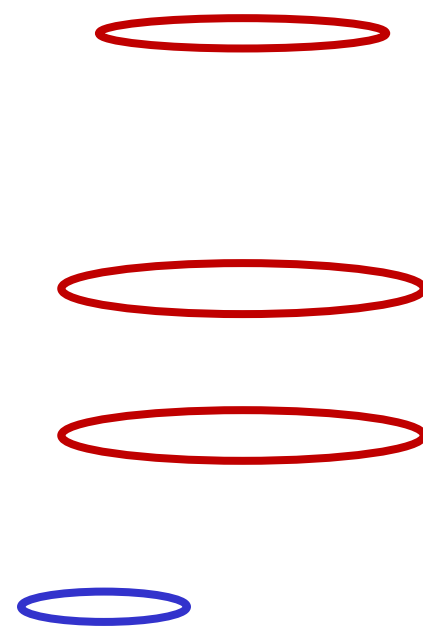
- 3. капитал и резервы**
- 4. долгосрочные обязательства**
- 5. краткосрочные обязательства**

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____	Дата (число, месяц, год) _____	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Форма по ОКУД _____	0710001
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	ИНН _____	
	по ОКВЭД _____	
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.) _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	
	по ОКЕИ _____	384(385)

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения 1)	Наименование показателя ²⁾	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20__ г. ³⁾	20__ г. ⁴⁾	20__ г. ⁵⁾
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			



Общий итог всех статей актива и пассива баланса называют валютой баланса.

Классификация балансов:

1. По времени составления

- вступительные
- текущие
- заключительные

Вступительный баланс – первый баланс, составляемый в начале деятельности организации.

Текущие балансы составляются периодически в течение всего времени существования организации.

Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие).

Начальный баланс формируется на начало, а **заключительный** – на конец отчётного года; **промежуточные балансы** составляется на начало каждого месяца в течение года.¹²

2. По основанию составления инвентарные книжные

Инвентарные балансы составляют
только на основании
инвентаризационных описей
по результатам инвентаризации.

Книжный баланс составляют
только на основании книжных записей,
т.е. данных текущего учета –
без инвентаризации.

Классификация балансов

3. По охвату информации

- **Сальдовые**
- **Оборотные**
- **Шахматные**

4. По принципам формирования

- **Брутто**
- **Нетто**

Баланс –брутто –

это «тяжелый» или «грязный баланс».

**Он включает регулирующие статьи
(амортизационные отчисления, оценочные
резервы).**

Регулирующими называются статьи, суммы по которым при определении фактической себестоимости или остаточной стоимости средств вычитаются из суммы другой статьи.

Например, для расчёта остаточной стоимости основных средств из суммы статьи **«Основные средства»** вычитается сумма регулирующей статьи **«Амортизация основных средств»**.

Статьи баланса и их регулятивы

Основные статьи баланса	Регулирующие статьи
Основные средства	Амортизация основных средств
Запасы	Резерв под обесценение МЦ
Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
Финансовые вложения	Резерв под обесценение финансовых вложений
Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров

В балансе-брутто
ОС и НМА отражаются
по первоначальной стоимости
(то есть по стоимости приобретения –
покупной стоимости);

дебиторская задолженность –
в фактической сумме с учетом
причитающихся процентов за просрочку платежа;

запасы и финансовые вложения –
по стоимости приобретения.

**В процессе эксплуатации
ОС и НМА амортизируются,
то есть переносят свою стоимость
на изготавливаемую продукцию,
выполняемые работы
и оказываемые услуги.**

**Начисленные суммы амортизации
в балансе-брутто отражаются в пассиве,
тем самым увеличивая валюту баланса.**

***Баланс-нетто* не содержит регулирующих статей.**

В нем оценка ОС и НМА производится по остаточной стоимости (то есть первоначальная стоимость минус сумма начисленной амортизации).

При этом сама амортизация в пассиве не отражается и соответственно в валюту баланса не включается.

Дебиторская задолженность, запасы,
финансовые вложения
в балансе – нетто отражаются
за вычетом созданных оценочных резервов.

Данные баланса-нетто являются основой
для подготовки формы отчетности
«Бухгалтерский баланс»,
которая представляется
в налоговые органы, в банки,
другим заинтересованным пользователям.

Ежедневно в организации совершается множество ФХЖ, которые изменяют величину активов, капитала и обязательств.

В зависимости от их влияния на баланс все ФХЖ принято делить на **четыре типа**:

- 1) изменение **только** статей **актива** баланса;
- 2) изменение **только** статей **пассива** баланса;
- 3) изменение статей **актива** и **пассива** баланса в сторону **увеличения**;
- 4) изменение статей **актива** и **пассива** баланса в сторону **уменьшения**.

ФХЖ, при которых валюта баланса
не изменяется,
называются **пермутациями**,
а те, при которых она
увеличивается или уменьшается, —
модификациями.

Пермутации подразделяются
на **активные и пассивные**,
модификации —
на **положительные и отрицательные.**

Типы изменений в балансе

- **I тип связан с изменениями только в активе баланса, валюта баланса не изменяется:**

$$A + x - x = П$$

(активная пермутация)

Например,

Поступили деньги *в кассу с расчетного счета*
организации в сумме 50000 руб.;

касса (+ 50000 руб.) }
р/сч. (- 50000 руб.) } «Денежные средства» → АКТИВ

Списаны *материалы в основное производство*
в сумме 13700 руб.

осн. пр-во (+ 13700 руб.) }
материалы (- 13700 руб.) } «Запасы» → АКТИВ

**II тип связан с изменениями
только в пассиве баланса,
валюта не изменяется:**

$$A = \Pi + X - X$$

(пассивная пермутация).

Например,

Часть *прибыли* в сумме 30000 руб. направлена на формирование *резервного капитала*.

РК (+ 30000 руб.)
Прибыль (- 30000 руб.) } «Капитал и резервы» → ПАССИВ

За счет *нераспределенной прибыли* начислены дивиденды *учредителям* в сумме 100000 руб.

Нераспределенная прибыль (-100000 руб.)
Расчеты с учредителями (+100000 руб.) } «Капитал и резервы» → ПАССИВ

III тип связан

**с увеличением актива и пассива баланса
на одну сумму,**




валюта баланса также увеличивается:

$$**A + x = П + x**$$

(положительная модификация).

Например,

Поступили *материалы* от *поставщика* на сумму 39600 руб.

материалы (+ 39600 руб.)  «Запасы»  АКТИВ 

расчеты с поставщиками (+ 39600)  КЗ  ПАССИВ 

IV тип связан с уменьшением на одну сумму актива и пассива баланса, валюта баланса при этом также уменьшается:

$$\mathbf{A - X = П - X}$$

(отрицательная модификация).

Например,

Перечислено *поставщику* с *расчетного счета*
за материалы в сумме 39600 руб.

р/сч (– 39600 руб.) → «Денежные средства» → АКТИВ ↓

расчеты с поставщиками (– 39600) → КЗ → ПАССИВ ↓

Четыре типа изменений в балансе

АКТИВ		ПАССИВ	
Увеличение (+)	Уменьшение (-)	Уменьшение (-)	Увеличение (+)
← (1) →		← (2) →	
		← (3) →	
← (4) →			