

# Тема Бухгалтерский баланс

**Бухгалтерский баланс** (balance – весы) – обобщенные показатели стоимости имущества организации и источников его образования, сгруппированные в определенном порядке, в едином денежном измерителе на определенную дату и позволяющие оценить имущественное и финансовое положение организации.

Часть бухгалтерского баланса, в которой размещены обобщенные данные о стоимости имущества организации по видам, называется **активом** (от латинского «activus» - деятельный, активный), другая часть, в которой размещены источники образования имущества, - **пассивом** (от латинского «passivus» - недейтельный, пассивный).

В активе и пассиве показывается одна и та же итоговая величина. Поэтому равные итоги актива и пассива баланса в бухгалтерском учете называются балансом или валютой баланса.

## Принципиальная схема бухгалтерского баланса

Актив баланса	Пассив баланса
1. Виды имущества по функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности	1. Собственный капитал и резерв 2. Привлеченный капитал (обязательства)
Баланс	Баланс

## 5.2. Структура бухгалтерского баланса.

**Балансовая статья** – это показатель (строка) в активе или пассиве бухгалтерского баланса, характеризующий стоимость отдельных видов имущества и источников его образования на начало и конец отчетного периода.

Балансовые статьи объединяются в однородные группы, а группы – в разделы.

В активе баланса в российской системе бухгалтерского учета выделяют два раздела.

## I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства

Доходные вложения в материальные ценности

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

Прочие внеоборотные активы

## I. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы:

в том числе:

Материалы

Товары

Готовая продукция

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность

в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с покупателями и заказчиками

Расчеты по налогам и сборам

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с персоналом по прочим операциям

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

в том числе:

Депозитные счета

Депозитные счета (в валюте)

Денежные средства и денежные эквиваленты

в том числе:

Касса организации

Расчетные счета

Валютные счета

Прочие оборотные активы

в том числе:

Расходы будущих периодов

В пассиве баланса в российской системе бухгалтерского учета выделяют три раздела.

**I. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал (без переоценки)

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Итого по разделу III

**I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства

Отложенные налоговые обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу IV

**I. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства

Кредиторская задолженность

В том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с покупателями и заказчиками

Расчеты по налогам и сборам

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Расчеты с подотчетными лицами

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

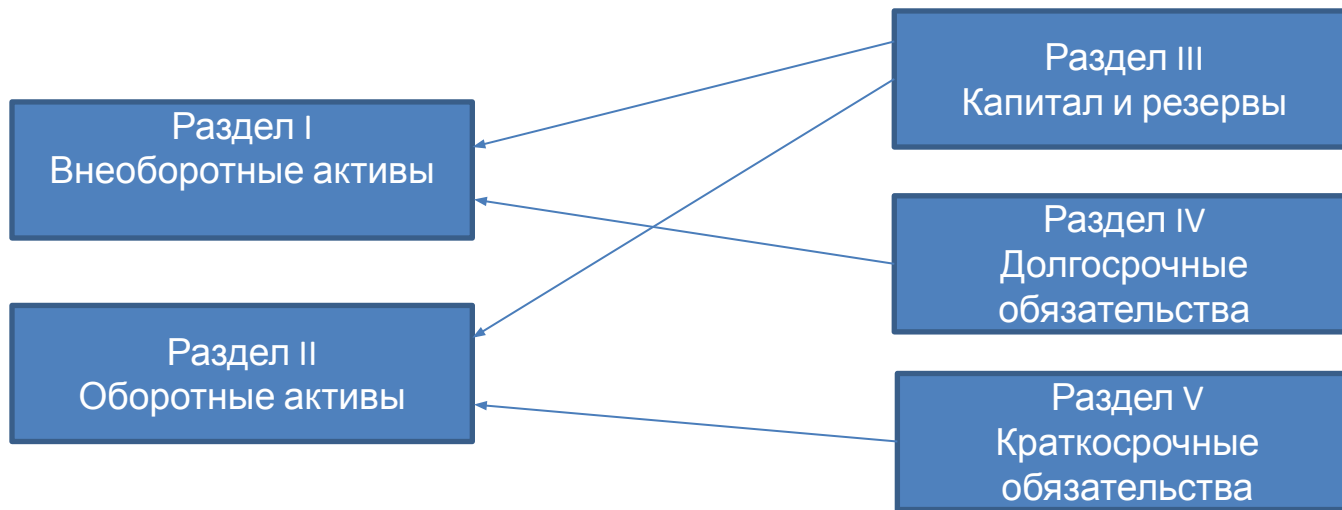
В основе разделения статей в разделах бухгалтерского баланса лежит их экономическое содержание, а порядок их расположения на конкретной строке определен вертикальными и горизонтальными взаимосвязями между статьями и разделами.

**Вертикальные взаимосвязи статей актива** баланса предполагают их расположение в порядке повышения уровня ликвидности. В начале актива баланса отражаются наименее ликвидные активы (нематериальные активы, основные средства и т.д.), а в конце – активы с более высокой ликвидностью<sup>1</sup> (краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и т.д.)

**Вертикальные взаимосвязи статей пассива** баланса предполагают их расположение в порядке возрастания срочности погашения обязательств. В начале пассива отражаются наименее срочные обязательства, представленные собственным капиталом организации, который, как правило, не подлежит погашению в течение всей деятельности организации, а в конце – наиболее срочные (краткосрочные обязательства).

**Горизонтальные взаимосвязи балансовых статей** актива и пассива: статьи актива должны находится напротив статей пассива, которые выступают в роли их источников. Например, основные средства приобретаются главным образом за счет источников собственных средств или долгосрочных обязательств, а текущие обязательства используются преимущественно для пополнения текущих активов экономического субъекта. Соблюдение такой пропорции является гарантом обеспечения финансовой устойчивости организации.

<sup>1</sup> Ликвидность – это способность имущества быть реализованным по разумным ценам в течение короткого периода времени.



Лежащие в основе бухгалтерского баланса балансовый метод обобщения и отражения информации позволяет вывести и использовать в практической работе три основных балансовые уравнения:

1. АКТИВЫ = ПАССИВЫ
2. АКТИВЫ = КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
3. КАПИТАЛ = АКТИВЫ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Третье балансовое уравнение характеризует стоимостную величину чистых активов организации. Они характеризуют стоимость активов, созданных организацией за счет собственного капитала (капитала учредителей, участников, пайщиков, акционеров).

## Содержание статей баланса

### Актив бухгалтерского баланса.

**Первый раздел** – показатели внеоборотных активов, к которым относят ресурсы, способные приносить предприятию экономические выгоды в течение длительного периода времени (более 12 месяцев).

**Нематериальные активы** в бухгалтерском балансе показываются по остаточной стоимости, т.е. по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной к моменту формирования баланса.

**«Результаты исследований и разработок»**, который отражает информацию о расходах на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР). К таким работам относят:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательстве порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

**Основные средства** также показываются по остаточной стоимости. Исключение составляют объекты основных средств, амортизация по которым не начисляется (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и т.д.). Такие объекты отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной (восстановленной) стоимости.

По статье **«Доходные вложения в материальные ценности»** организации, осуществляющие доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая договоры финансовой аренды, проката) с целью получения дохода, отражают остаточную стоимость такого имущества. Кроме того, учитываются объекты основных средств, которые организация изначально предполагает использовать для сдачи в аренду, не обязательно финансовую.

По статье **«Финансовые вложения»** отражаются вложения организации:

- в государственные ценные бумаги;
- в ценные бумаги (акции, облигации и иные) других организаций;
- в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- в предоставленные другим организациям займы;
- в приобретение дебиторской задолженности по договорам уступки права требования (цессии);
- вклады в простые товарищества;
- суммы дебиторской задолженности, которые будут погашены более чем через год после отчетной даты.

По статье **«Отложенные налоговые активы»** отражается сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы».

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы (ОНА) в том отчетном периоде, когда



- По статье **«Отложенные налоговые активы»** отражается сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы».
- В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- Организация признает отложенные налоговые активы (ОНА) в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.
- В статью **«Прочие внеоборотные активы»** организации включают все, что не подходит под предыдущие статьи. Например, в составе прочих внеоборотных активов отражают затраты на геологоразведку.

## **К прочим внеоборотным активам организации могут относиться:**

- оборудование, требующее монтажа, под которым понимают оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования;
- вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов НМА или ОС, а также затраты, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;
- расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 «расходы будущих периодов» (например, расходы на освоение природных ресурсов, разовый (паушальный) платеж за право пользования результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации);
- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств.

## **Второй раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы».**

«**Запасы**» - указывается общая сумма запасов организации на отчетную дату.

Показатели этой статьи могут включать в себя следующие данные:

- о сырье, материалах;
- о готовой продукции;
- о товарах;
- о незавершенном производстве;
- о расходах на продажу;
- о расходах будущих периодов.

**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.** По данной статье показывается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (основным средствам, нематериальным активам, материально-производственным запасам, работам и услугам), которая на момент формирования бухгалтерского баланса еще не отнесена в уменьшение суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет.

**Дебиторская задолженность** – это платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная), которая показывает за минусом резерва по сомнительным долгам.

**Денежные средства и денежные эквиваленты** – это наличные денежные средства в кассе, денежные документы, денежные средства на расчетных счетах организации в банках, денежные средства в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках, денежные средства на специальных счетах в банках, переводы в пути.

Согласно ПБУ 23/11 «**Отчет о движении денежных средств**», денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам могут быть отнесены открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка РФ на предъявителя с фиксированной стоимостью и прочие подобные активы.

Порядок отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений надо закрепить в учетной политике.

В составе **прочих оборотных активов** показывается стоимость оборотных активов, не нашедших отражения в предыдущих статьях, а также денежные документы.

## Пассив бухгалтерского баланса

### Раздел III. Капитал и резервы

**Уставный капитал.** По данной статье баланса показывается величина уставного капитала организации, соответствующая размеру, зафиксированному в учредительных документах.

**Собственные акции, выкупленные у акционеров.** Данную статью баланса заполняют хозяйственные общества и товарищества.

Акционерные общества отражают собственные акции, выкупленные у акционеров по их требованию или по решению совета директоров.

Иные хозяйственные общества и товарищества – доли участников, приобретенные обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам.

В бухгалтерском балансе собственные акции, выкупленные у акционеров, показываются в сумме фактических затрат на выкуп. Данная статья является контрарной регулирующей статьей по отношению к величине уставного капитала организации и указывается в круглых скобках.

**Переоценка внеоборотных активов.** Отражается разница между показателем изменения первоначальной (восстановленной) стоимостью и амортизацией внеоборотных активов.

**Добавочный капитал.** По данной статье показывается величина добавочного капитала организации, сформированного на момент подготовки бухгалтерского баланса.

Также отражаются курсовые разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами России, в рубли, отражаемой в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность.

**Резервный капитал.** Данная статья является обобщающей и включает в себя информацию о резервах, образованных в соответствии с законодательством (обязательных), и резервах, созданных в соответствии с учредительными документами (необязательных).

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).** По данной статье показывается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) как прошлых лет, так и отчетного года. Если по итогам финансово-хозяйственной деятельности организации был получен убыток, то он показывается в круглых скобках и вычитается из собственного капитала организации.

## Раздел IV. Долгосрочные обязательства

**Займы и кредиты.** По данной статье показывается сумма не погашенных на момент формирования баланса кредитов и займов, полученных организацией на срок более года, вместе с начисленными по условиям договора процентами.

**Отложенные налоговые обязательства.** Отражается сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую прибыль (убыток) в другом отчетном периоде, приводят к возникновению временных разниц. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

**Оценочные обязательства.** Данная статья появилась под влиянием ПБУ 8/10, согласно которому «Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении нескольких условий»:

- неизбежность (т.е. у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать);
- расход вероятен (т.е. уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно);
- сумма возможного расхода (обязательства) может быть обоснованно оценена.

Например, создан резерв под гарантийные обязательства по продаже продукции. Если становится очевидным, что совершать выплаты для выполнения обязательства уже требуется, резерва следует расформировать или сумму резерва необходимо корректировать.

**Прочие обязательства.** По данной статье баланса показывается сумма долгосрочных средств, привлеченных организацией на срок более года, не нашедших отражения в предыдущих статьях.

## Раздел V. Краткосрочные обязательства

**Займы и кредиты.** По данной статье показывается сумма не погашенных на момент формирования баланса кредитов и займов, полученных организацией на срок менее года, вместе с начисленными по условиям договора процентами.

**Кредиторская задолженность.** Данная статья является обобщающей, и в форме баланса для нее предусмотрены расшифровки. Она включает в себя следующие перечисленные ниже показатели.

*Расчеты с поставщиками и подрядчиками.* По данной статье баланса отражается задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и неоплаченные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги.

*Расчеты с покупателями и заказчиками.* Это задолженность по полученным от них авансам.

*Расчеты по налогам и сборам.* Это сумма задолженности перед бюджетами всех уровней по налогам, сборам, включая НДС.

*Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.* Это сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации.

*Расчеты с персоналом по оплате труда.* Начисленные, но еще не выплаченные суммы заработной платы сотрудникам организации и работающим по договорам подряда.

*Расчеты с подотчетными лицами* – задолженность перед работниками организации по командировочным или хозяйственным расходам.

*Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов.* По данной статье баланса показывается задолженность организации перед учредителями по начисленным, но не выплаченным дивидендам.

*Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.* В составе этой статьи показывается кредиторская задолженность не нашедшая отражения в предыдущих статьях.

**Доходы будущих периодов.** По данной статье баланса показываются доходы, полученные организацией в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (различные доходы, полученные вперед, стоимость безвозмездно полученных ценностей и т.д.).

## Виды бухгалтерских балансов

Виды бухгалтерских балансов можно квалифицировать по следующим признакам\*:

- источникам составления;
- срокам составления;
- объему информации;
- характеру деятельности;
- видам;
- содержанию;
- времени составления;
- реформированию;
- формату построения;
- форме построения.

## **1. По источникам составления:**

*книжный баланс*, который строится по данным текущего бухгалтерского учета на основании остатков по счетам Главной книги без предварительной проверки этих остатков посредством инвентаризации;

*инвентарный баланс*, составляемый на основе данных инвентаризационной описи имущества и обязательств организации, формируемой по результатам проведенной инвентаризации.

*актуарный баланс*, формируется на основании статистических данных страховых, торговых и других организаций.

## **2. По срокам составления:**

2а) *вступительный баланс* – это баланс, формируемый на момент создания организации, т.е. ее государственной регистрации. С подготовки вступительного баланса начинается ведение бухгалтерского учета в организации. При этом вступительный баланс может формироваться по имуществу как вновь созданных организаций, так и организаций, образованных в результате реорганизации экономических субъектов;

2б) *текущий баланс* – это баланс, формируемый периодически в течение всего времени функционирования организации. Текущие балансы подразделяют:

*на начальный (входящий) баланс*, формируемый на начало отчетного периода;

*на промежуточный (периодический) баланс*, формируемый за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода, например, за месяц, квартал, полугодие и т.д.;

*на заключительный (исходящий) баланс*, формируемый на конец отчетного периода. Данные заключительного баланса полностью совпадают с данными начального баланса следующего отчетного периода. В отличие от остальных видов текущих балансов заключительные балансы, как правило, подтверждаются данными полной инвентаризации всех статей баланса;

2в) *санлируемый баланс* – это баланс, формируемый в рамках процедуры санации организации, находящейся на грани банкротства, с целью определения ее дальнейших перспектив, т.е. ликвидации или продолжения деятельности.

2г) *ликвидационный баланс* – это баланс, формируемый при ликвидации организации. Имущество в ликвидационном балансе показывается не по стоимости, сформированной в системе счетов бухгалтерского учета, а по цене возможной реализации каждого актива в отдельности на момент ликвидации. Ликвидационные балансы подразделяются:

*на вступительный ликвидационный баланс*, формируемый на начало периода ликвидации;

*на промежуточный ликвидационный баланс*, формируемый в ходе процесса ликвидации, периодичность составления которого зависит от длительности ликвидационного процесса;

*на заключительный ликвидационный баланс*, формируемый на момент окончания ликвидационного процесса;

2д) *разделительный баланс* – это баланс, формируемый в момент деления крупной организации на более мелкие либо при передаче одной или нескольких своих структурных единиц другой организации. В последнем случае баланс еще называется передаточным;

2е) *объединительный баланс* – это баланс, формируемый при объединении или слиянии нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к одной организации.



### **3. По объему информации:**

*самостоятельный баланс* – баланс организации, обладающей правами юридического лица;  
*отдельный баланс* – баланс экономического субъекта, функционирующего в составе юридического лица.

Самостоятельный и отдельный балансы связаны друг с другом через зеркальные счета внутренних расчетов. Данные отдельного баланса включаются в самостоятельный баланс путем построчного суммирования показателей. Исключение составляют счета внутренних расчетов, которые в самостоятельном балансе не показываются, поскольку при суммировании данных по ним сальдо равняется нулю;

*сводный баланс* – баланс, формируемый управленческим органом на основе самостоятельных балансов экономических субъектов, подчиняющихся ему в административном порядке. При формировании сводного баланса все взаимные расчеты между экономическими субъектами, представившими самостоятельные балансы, исключаются;

*консолидированный баланс* – баланс финансовой группы, объединяющей полностью самостоятельные балансы дочерних фирм. При формировании консолидированного баланса осуществляется не просто суммирование показателей отчетности головной и дочерних организаций, а производится ряд корректировок, связанных с исключением инвестиций головной организации в уставные капиталы дочерних фирм, остатков по взаимным расчетам внутри группы и т.д.

### **4. По характеру деятельности:**

*баланс по основным видам деятельности* – баланс, сформированный в части видов деятельности, соответствующих профилю организации и обозначенных в ее уставе;

*баланс по неосновным видам деятельности* – баланс, сформированный в части остальных видов деятельности организации, не являющихся для нее профилирующими.

## **5. По видам:**

*статический (сальдовый) баланс* – баланс, сформированный на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату. Статический баланс можно определить как баланс, позволяющий на определенный момент времени представить в денежном измерении имущественное положение организации;

*динамический (оборотный) баланс* – баланс, отражающий данные об имуществе организации и источниках его образования не только по моментальным показателям, но и в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период). Поэтому динамическим можно назвать баланс, позволяющий представить финансовый результат хозяйственной деятельности организации за отчетный период;

## **6. По содержанию:**

*пробный баланс* – опись дебетовых и кредитовых оборотов по счетам, равенство итогов которых подтверждает правильность отражения фактов хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета;

*оборотный баланс (оборотная ведомость)* – опись дебетовых и кредитовых оборотов и остатков по счетам на определенную дату;

*сальдовый баланс* – опись остатков по счетам на определенную дату. Наиболее распространен в настоящее время сальдовый баланс.

## **7. По времени составления:**

*провизорный баланс* – баланс, сформированный в конце отчетного периода с использованием прогнозных данных (например, если 27 декабря необходимо получить баланс по состоянию на 1 января следующего отчетного периода, то для этого используются данные бухгалтерского учета по 27 декабря включительно, а за оставшиеся до 1 января дни исчисляются прогнозные данные). Целью провизорного баланса является предварительное определение финансового положения организации на конец отчетного периода. Такие балансы используются в основном в управленческом учете;

*перспективный баланс* – баланс, формируемый на будущие периоды, показатели которого исчисляются с использованием статистических методов. Перспективный баланс характеризует будущее состояние имущества экономического субъекта, т.е. показывает, каким оно станет при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в заданных условиях;

*директивный баланс* – баланс, формируемый на основе перспективного баланса, скорректированного с учетом потенциальных возможностей организации и пожеланий ее администрации и собственников. Директивный баланс характеризует будущее состояние имущества экономического субъекта, т.е. показывает, каким оно должно стать в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

## **8. По реформированию:**

*реформированный баланс* – баланс, в котором прибыль, полученная за данный отчетный период, уже распределена и в балансе отдельной статьей не показывается;

*нереформированный баланс* – баланс, в котором прибыль, полученная в отчетный период, еще не распределена и показывается отдельной статьей.

## **9. По формату построения:**

*односторонний баланс* – баланс, в котором актив расположен сверху, а пассив под активом или наоборот, т.е. построение баланса осуществляется в соответствии с вертикальной структурой;

*двусторонний баланс* – баланс, в котором актив расположен слева, а пассив справа или наоборот, т.е. построение баланса осуществляется в соответствии с горизонтальной структурой;

*раздельный баланс* – баланс, в котором по центру приводятся названия статей в порядке, приведенном в плане счетов, а слева и справа от них указываются значения статей актива и пассива баланса;

*сводный баланс* – баланс, в котором слева приводятся названия статей, а справа в двух колонках указываются суммы, относящиеся к активу и пассиву баланса;

*шахматный баланс* – матрица, по строкам которой расположены статьи актива, а по столбцам – статьи пассива или наоборот.

## **10. По форме построения:**

*вертикальный баланс* – баланс, при формировании которого используется балансовая формула: Активы – Обязательства = Капитал;

*горизонтальный баланс* – баланс, при формировании которого используется балансовая формула: Активы = Капитал + Обязательства.

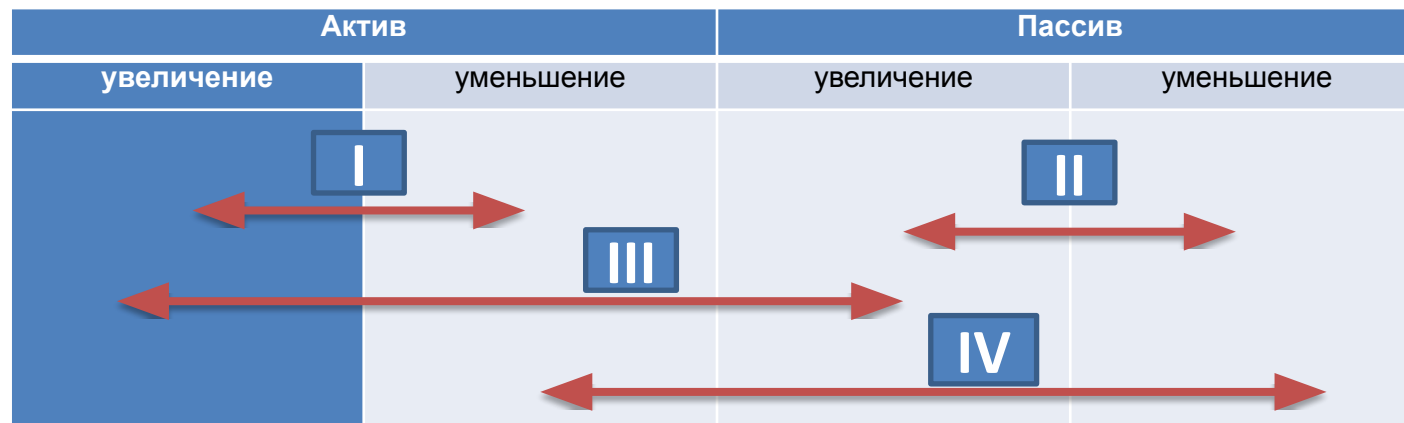
В российской системе бухгалтерского учета в настоящее время используется горизонтальная форма баланса.

## Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций

Хозяйственная деятельность на предприятиях ведет к перегруппировке имущества (средств) и обязательств (источников образования имущества). Эти изменения влияют на валюту бухгалтерского баланса.

В процессе балансового обобщения кругооборот средств в результате хозяйственных операций приводит к равновеликим изменениям стоимости видов имущества и обязательств организации. Суммы одних статей актива и пассива баланса увеличиваются, других – уменьшаются. Но после каждой хозяйственной операции, затрагивающей имущество и обязательства организации, равенство итогов актива и пассива бухгалтерского баланса сохраняется.

### Типы хозяйственных операций организации и их влияние на итог баланса



**Первый тип изменений в бухгалтерском балансе** затрагивает две статьи актива: сумма по одной статье актива растет, а по другой статье – уменьшается. Изменения в активе происходит на одну и ту же сумму, поэтому валюта актива баланса не изменяется.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Объекты бухгалтерского учета	
		увеличение	Уменьшение
1	Получение в кассу с расчетного счета организации денежных средств на выдачу заработной платы	Касса организации	Расчетный счет
2	Внесение наличных денежных средств из кассы на расчетный счет	Расчетный счет	Касса организации
3	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за отгруженную готовую продукцию	Расчетный счет	Расчеты с покупателями и заказчиками
4	Выданы из кассы денежные средства в	Расчеты с подотчетными	Касса организации

**Второй тип изменений в бухгалтерском балансе** затрагивает две статьи пассива: сумма по одной статье растет, а по другой – уменьшается. Изменения в пассиве баланса происходят на одну и ту же сумму. Валюта баланса не изменяется.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Объекты бухгалтерского учета	
		уменьшение	увеличение
1	Удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы сотрудников организации	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по налогам и сборам
2	Средства нераспределенной прибыли направлены на увеличение уставного капитала	Нераспределенная прибыль	Уставный капитал
3	Средства добавочного капитала направлены на увеличение уставного капитала	Добавочный капитал	Уставный капитал
4	За счет средств нераспределенной прибыли сформирован резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Резервный капитал
5	Средства резервного капитала направлены на погашение убытка текущего отчетного периода	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль
6	Создан резерв по сомнительным долгам	Прибыль и убытки	Резерв по сомнительным долгам
7	Начислен налог на прибыль	Прибыль и убытки	Расчеты по налогам и сборам

**Третий тип изменений в бухгалтерском балансе** затрагивает одну статью актива и одну статью пассива в сторону увеличения. Увеличения в активе и пассиве баланса происходят на одну и ту же сумму, и равенство итогов актива и пассива сохраняется.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Объекты бухгалтерского учета	
		увеличение (актив)	увеличение (пассив)
1	Оприходованы на склад организации материалы, полученные от поставщиков	Материалы	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
2	Оприходованы на склад организации товары, полученные от поставщиков	Товары	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
3	Получен кредит банка на расчетный счет организации	Расчетный счет	Заемные средства
4	Получен в кассу организации заем от физического лица	Касса организации	Заемные средства
5	Поступили на расчетный счет организации авансы от покупателей	Расчетный счет	Расчеты с покупателями и заказчиками
6	Получен безвозмездно объект основных средств	Доходные вложения в материальные ценности	Доходы будущих периодов
7	Получены безвозмездно товары	Товары	Доход будущих периодов

**Валюта баланса увеличивается.**

**Четвертый тип изменений в бухгалтерском балансе** затрагивает одну статью актива и одну статью пассива в сторону уменьшения. Уменьшения происходят на одну и ту же сумму, что приводит к равенству итогов актива и пассива баланса. Валюта баланса уменьшается.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Объекты бухгалтерского учета	
		уменьшение (пассив)	уменьшение (актив)
1	Выдана из кассы заработная плата сотрудникам организации	Расчеты с персоналом по оплате труда	Касса организации
2	Погашена с расчетного счета задолженность организации перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Расчеты по налогам и сборам	Расчетный счет
3	Погашена с расчетного счета задолженность организации перед бюджетом по налогам на добавленную стоимость	Расчеты по налогам и сборам	Расчетный счет
4	Погашена с расчетного счета задолженность организации перед поставщиками товарно-материальных ценностей	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчетный счет
5	Погашена с расчетного счета задолженность организации по договору аренды	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Расчетный счет
6	Погашена с расчетного счета задолженность по банковскому кредиту	Заемные средства	Расчетный счет



Четыре типа изменений в бухгалтерском балансе по степени их влияния на его валюту могут быть объединены в две группы:

- пермутации;
- модификации.

**Модификации бухгалтерского баланса** вызываются хозяйственными операциями (фактами хозяйственной жизни), следствием отражения которых является неизменность его валюты. К пермутациям относятся первый и второй тип изменений в бухгалтерском балансе под воздействием хозяйственных операций.

Видами модификаций бухгалтерского баланса в зависимости от типов изменений являются:

- пермутации первого типа;
- пермутации второго типа.

**Модификация бухгалтерского баланса** вызывается хозяйственными операциями (фактами хозяйственной жизни), следствием отражения которых является изменение (увеличение, уменьшение) его валюты. К модификациям относятся третий и четвертый тип изменений в бухгалтерском балансе под воздействием хозяйственных операций.

Видами модификаций бухгалтерского баланса в зависимости от типов изменений могут быть:

- модификации первого типа;
- модификации второго типа.