

# **Обеспечение здоровья населения**

**Дисциплина: Управление и экономика  
фармации**

**Тема лекции  
Бухгалтерский баланс**

Кононова С.В – заведующий кафедрой УЭФ и ФТ

1. Понятие бухгалтерского баланса

2. Структура бухгалтерского  
баланса

3. Виды бухгалтерских балансов

4. Типы балансовых изменений

Термин «**баланс**» происходит от латинских слов **bis** – дважды и **lanx** – чаша весов, буквально означает «**двучашие**» и употребляется как символ равновесия, равенства. Как бухгалтерское понятие слово «баланс» существует уже почти 600 лет.

**Бухгалтерский баланс является  
отчетом о финансовом  
положении и финансовых  
результатах деятельности  
организации на определенный  
момент времени**

**По сведениям бухгалтерского баланса собственники организации и административно-управленческий персонал определяют финансовое положение организации, динамику изменения капитала.**

Интерпретируя **данные бухгалтерского баланса**, заинтересованные пользователи осуществляют **анализ и оценку** ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации, наращивания ее собственного капитала.

**Бухгалтерский баланс** – представляет собой способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу, размещению и источникам его формирования, выраженным **в денежной оценке** на определенную дату.

**Бухгалтерский баланс** является **важнейшей формой бухгалтерской отчетности**, которая характеризует размер имущества и финансовое состояние организации.

**Бухгалтерский баланс** является **основным источником информации** для различных пользователей. Он знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением имуществом, с состоянием предприятия.

**Бухгалтерский баланс** показывает, **чем владеет** собственник, каков в количественном и качественном отношении **запас** материальных средств, как он используется и кто принимал участие в создании этого запаса.

# Структура бухгалтерского баланса

**Баланс** имеет вид двусторонней таблицы.

**Левая сторона**, в которой сгруппированы хозяйственные средства по составу и размещению, называется **активом**.

**Правая сторона**, отражающая средства по источникам их образования и целевому назначению, называется **пассивом**.

**Баланс** может быть последовательным (вертикальным), т.е. пассив расположен после актива.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20	г. <sup>3</sup>	20	г. <sup>4</sup>	20	г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>						
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
	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						
	Итого по разделу I						
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
	Запасы						
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям						
	Дебиторская задолженность						
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)						
	Денежные средства и денежные эквиваленты						
	Прочие оборотные активы						
	Итого по разделу II						
	<b>БАЛАНС</b>						

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
		20	г. <sup>3</sup>	20	г. <sup>4</sup>	20	г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>						
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)						
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(	) <sup>7</sup>	(	)	(	)
	Переоценка внеоборотных активов						
	Добавочный капитал (без переоценки)						
	Резервный капитал						
	Нераспределенная прибыль (непс “ ” 20 г.)						
	<b>Итого по разделу III</b>						
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства						
	Отложенные налоговые обязательства						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	<b>Итого по разделу IV</b>						
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства						
	Кредиторская задолженность						
	Доходы будущих периодов						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	<b>Итого по разделу V</b>						
	<b>БАЛАНС</b>						

# Структура бухгалтерского баланса

**АКТИВ = ПАССИВ**

(пассивы представляют собой капитал и  
обязательства организации)

**АКТИВЫ = КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

# Структура бухгалтерского баланса

**Каждый элемент** (строка) актива и пассива баланса *называется статьей баланса.*

**Статья актива баланса** позволяет получить характеристику экономических ресурсов: в чем воплощена данная часть активов, где используются, их величина.

**Статья пассива баланса** позволяет получить характеристику источников образования экономических ресурсов: за счет какого источника данная часть активов создана, для какой цели предназначены, их величина.

Все статьи актива и пассива баланса исходя из их экономической однородности сведены в определенные **разделы баланса.**

# Структура бухгалтерского баланса

**АКТИВ** баланса содержит два раздела:

- **внеоборотные активы;**
- **оборотные активы.**

# Структура бухгалтерского баланса

**ПАССИВ** баланса состоит из трех разделов:

- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

**Бухгалтерский баланс – это способ группировки активов хозяйства по видам и источникам их образования в стоимостном выражении по состоянию на определенную дату**

# Группировка экономических ресурсов в активе баланса

Номер раздела	Наименование раздела	Группа статей
I	Внеоборотные активы	Нематериальные активы Основные средства Долгосрочные финансовые вложения Незавершенное строительство
	Итого по разделу I	
II	Оборотные активы	Запасы Дебиторская задолженность Денежные средства
	Итого по разделу II	
	Баланс	

## Группировка экономических ресурсов в пассиве баланса

Номер раздела	Наименование раздела	Группа статей
<b>III</b>	Капитал и резервы	Уставной капитал Добавочный капитал Резервный капитал Прибыль прошлых лет Непокрытый убыток прошлых лет Нераспределенная убыток отчетного года Непокрытый убыток отчетного года
	Итого по разделу III	
<b>IV</b>	Долгосрочные обязательства	Заемные средства Прочие пассивы
	Итого по разделу IV	
<b>V</b>	Краткосрочные обязательства	Заемные средства Кредиторская задолженность Доходы будущих периодов Резервы предстоящих расходов
	Итого по разделу V	
	Баланс	

# Виды бухгалтерских балансов по времени составления

**Вступительный баланс** - при создании организации на дату ее государственной регистрации.

**Текущие балансы**- периодически и включают начальные, промежуточные и заключительные балансы.

**Начальный баланс** - на начало, **заключительный** — на конец отчетного года. В течение года на основе сведений текущего учета формируются промежуточные балансы.

**При ликвидации организации** - ликвидационные балансы.

**При разделении организации** - разделительный баланс.

**При слиянии нескольких организаций** — объединительный баланс.

# Виды бухгалтерских балансов по способу «очистки»

**Баланс-брутто** включает регулирующие статьи, такие как амортизационные отчисления, оценочные резервы и др.

**Баланс-нетто не содержит регулирующих статей**  
(«Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов» и др.)

**Баланс-нетто** отражает реальную стоимость организации, так как он позволяет определить реальную величину активов организации.

# Виды бухгалтерских балансов по источникам составления

**Инвентарные балансы** составляются на основе сведений инвентаризации при создании организации или изменении ее организационно-правовой формы.

**Книжные балансы** составляют на основе сведений бухгалтерского учета (книжных записей) без проведения инвентаризации.

**Генеральные балансы** составляются на основе сведений бухгалтерского учета, подтвержденных результатами инвентаризации

# **Виды бухгалтерских балансов по объему информации**

**Единичный баланс** отражает деятельность одной организации.

**Консолидированный баланс** представляет собой объединение балансов организаций — юридических лиц, взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.

# Типы хозяйственных операций

**Первый тип** вызывает изменения только в **активе** баланса:

одна его статья увеличивается,

другая статья уменьшается на сумму хозяйственной операции.

Результат хозяйственных операций такого типа состоит в изменении размещения хозяйственных средств.

Валюта баланса не меняется.

# Типы хозяйственных операций

Первый тип балансовых изменений можно записать уравнением:

$$A + X - X = П$$

где А — актив; П — пассив;

X — изменение средств под влиянием хозяйственных операций.

К этому типу можно отнести

операции по поступлению денежных средств на расчетный счет из кассы организации или от дебиторов,

выдаче денег из кассы подотчетным лицам,

возврату неизрасходованных сумм подотчетным лицом в кассу,

отпуску материалов со склада в производство,

поступлению из производства готовой продукции на склад и др.

# Типы хозяйственных операций

## Хозяйственные операции:

- получено с расчетного счета в кассу – 5000 руб.;

Наименование статей баланса	Баланс на начало		Баланс после первой хозяйственной операции	
	актив	пассив	актив	пассив
Основные средства	125000		125 000	
Материалы	58 500		58 500	
Касса	<b>3 500</b>		<b>8 500</b>	
Расчетный счет	175000		170 000	
Уставный капитал		200 000		200000
Нераспределенная прибыль		22 000		22 000
Кредиты банка		100000		100000
Расчеты с поставщиками		40 000		40 000
<b>Баланс</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>	<b>362000</b>

# Типы хозяйственных операций

**Второй тип** — операции по изменению состава и структуры источников хозяйственных средств.

Они затрагивают только **пассив** баланса:

одна его статья увеличивается,

другая уменьшается.

Валюта баланса не меняется

# Типы хозяйственных операций

Второй тип балансовых изменений можно записать уравнением:

$$A = П + X - X$$

К этому типу относятся  
операции по погашению задолженности поставщику за счет  
полученного кредита в банке,  
удержанию налогов на доходы из заработной платы рабочих и  
служащих,  
использованию прибыли на создание фондов специального  
назначения и др.

# Типы хозяйственных операций

## Хозяйственные операции:

2) направлена часть нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала – 20 000 руб.;

Наименование статей баланса	Баланс на начало		Баланс после первой хозяйственной операции		Баланс после второй хозяйственной операции	
			актив	пассив	актив	пассив
	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив
Основные средства	125000		125 000		125 000	
Материалы	58 500		58 500		58 500	
Касса	3 500		8 500		8 500	
Расчетный счет	175000		170 000		170 000	
Уставный капитал		200 000		200000		220 000
Нераспределенная прибыль		22 000		22 000		2 000
Кредиты банка		100000		100000		100000
Расчеты с поставщиками		40 000		40 000		40 000
<b>Баланс</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>

# Типы хозяйственных операций

**Третий тип** (*операции двойного увеличения*) вызывает увеличение одновременно и в активе, и в пассиве баланса.

В результате **валюта баланса увеличивается** на сумму хозяйственной операции

Этот тип балансовых изменений отражается **уравнением:**

$$A + X = П + X$$

К этому типу можно отнести

хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств, начислением заработной платы рабочим и служащим за изготовление продукции, поступлением материалов от поставщиков и др.

# Типы хозяйственных операций

## Хозяйственные операции:

3) оприходованы материалы, оплата поставщикам еще не произведена – 10 000 руб.

Наименование статей баланса	Баланс на начало		Баланс после первой хозяйственной операции		Баланс после второй хозяйственной операции		Баланс после третьей хозяйственной операции	
	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив
Основные средства	125000		125 000		125 000		125000	
Материалы	58 500		58 500		58 500		68 500	
Касса	3 500		8 500		8 500		8 500	
Расчетный счет	175000		170 000		170 000		170000	
Уставный капитал		200 000		200000		220 000		220 000
Нераспределенная прибыль		22 000		22 000		2 000		2 000
Кредиты банка		100000		100000		100000		100000
Расчеты с поставщиками		40 000		40 000		40 000		50 000
<b>Баланс</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>	<b>372000</b>	<b>372 000</b>

# Типы хозяйственных операций

**Четвертый тип** хозяйственных операций (*операции двойного уменьшения*) отражает изменения, происходящие в результате этих операций: актив и пассив одновременно уменьшаются на одну и ту же сумму, что влечет за собой уменьшение валюты баланса на эту же сумму.

# Типы хозяйственных операций

Этот тип балансовых изменений можно отразить уравнением:

$$A - X = П - X$$

**Пример:**

**Хозяйственные операции:**

4) перечислено с расчетного счета в погашение кредита банка –  
50 000 руб.

# Типы хозяйственных операций

Наименование статей баланса	Баланс на начало		Баланс после первой хозяйственной операции		Баланс после второй хозяйственной операции		Баланс после третьей хозяйственной операции		Баланс после четвертой хозяйственной операции	
	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив
Основные средства	125000		125 000		125 000		125000		125 000	
Материалы	58 500		58 500		58 500		68 500		68 500	
Касса	3 500		8 500		8 500		8 500		8 500	
Расчетный счет	175000		170 000		170 000		170000		120 000	
Уставный капитал		200 000		200000		220 000		220 000		220 000
Нераспределенная прибыль		22 000		22 000		2 000		2 000		2 000
Кредиты банка		100000		100000		100000		100000		50 000
Расчеты с поставщиками		40 000		40 000		40 000		50 000		50 000
<b>Баланс</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>	<b>372000</b>	<b>372 000</b>	<b>322 000</b>	<b>322 000</b>

# Пример изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

## Хозяйственные операции:

получено с расчетного счета в кассу – 5000 руб.;

направлена часть нераспределенной прибыли на увеличение  
уставного капитала – 20 000 руб.;

оприходованы материалы, оплата поставщикам еще не произведена –  
10 000 руб.;

перечислено с расчетного счета в погашение кредита банка – 50 000 руб.

# Пример изменения бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

Наименование статей баланса	Баланс на начало		Баланс после первой хозяйственной операции		Баланс после второй хозяйственной операции		Баланс после третьей хозяйственной операции		Баланс после четвертой хозяйственной операции	
	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив	актив	пассив
Основные средства	125000		125 000		125 000		125000		125 000	
Материалы	58 500		58 500		58 500		68 500		68 500	
Касса	3 500		8 500		8 500		8 500		8 500	
Расчетный счет	175000		170 000		170 000		170000		120 000	
Уставный капитал		200 000		200000		220 000		220 000		220 000
Нераспределенная прибыль		22 000		22 000		2 000		2 000		2 000
Кредиты банка		100000		100000		100000		100000		50 000
Расчеты с поставщиками		40 000		40 000		40 000		50 000		50 000
<b>Баланс</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>	<b>362000</b>	<b>362 000</b>	<b>362 000</b>	<b>372000</b>	<b>372 000</b>	<b>322 000</b>	<b>322 000</b>

# Контрольные вопросы:

1. Понятие бухгалтерского баланса.
2. Структура бухгалтерского баланса.
3. Виды бухгалтерских балансов (18-21).
4. Типы балансовых изменений (22,25,28,30).

# Спасибо за внимание!

35

