

# Бухгалтерский баланс

1. Понятие бухгалтерского баланса и его структуры
2. Виды бухгалтерского баланса
3. Типы изменений в бухгалтерском балансе

# 1. Понятие бухгалтерского баланса и его структуры

- Термин **баланс** происходит от латинского *bis* – «дважды» и *lanx* – «чашка весов», т.е. *bilanx* буквально означает «двучашие» как СИМВОЛ



# Бухгалтерский баланс - это



**документ, в котором отражаются основные и оборотные средства предприятия, собственные и заемные источники их формирования, структура которых представлена на определенные отчетные даты в денежной оценке**

**способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия по их составу, размещению, источникам формирования, необходимым для обеспечения непрерывной работы организации.**

# НАЗНАЧЕНИЕ Бухгалтерского баланса

**Баланс является главной частью  
отчетности, его анализ позволяет  
контролировать состояние дел,  
совершенствовать управление  
предприятием**

# СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Баланс означает равновесие двух частей- имущества и источников этого имущества

**Бухгалтерский баланс** - способ обобщения и группировки имущества организации и источников его образования, позволяющий получить информацию о состоянии этих объектов учета на определенную дату в денежной оценке

Основа построения бухгалтерского баланса - двойственная группировка объектов бухгалтерского учета

По составу и функциональной роли

По источникам образования и целевому назначению

**АКТИВ**

Показатели, характеризующие состояние имущества организации

Валюта баланса

**ПАССИВ**

Показатели, характеризующие состояние источников образования имущества организации

Валюта баланса



# Бухгалтерский баланс

## Структура



АКТИВ	СУММА (Σ)	ПАССИВ	СУММА (Σ)
I. Внеоборотные активы		III. Капиталы и резервы	
...		...	
Итого по I разделу:		Итого по III разделу:	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
...		...	
Итого по II разделу:		Итого по IV разделу:	
		V. Краткосрочные обязательства	
		...	
		Итого по V разделу:	
<b>БАЛАНС:</b>		<b>БАЛАНС:</b>	

- Основным элементом бухгалтерского баланса является **статья**, которая соответствует виду (наименованию) имущества, обязательств, источнику формирования имущества.

- **Статьей бухгалтерского баланса называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств организации**



Если **статьи актива** показывают, как размещено имущество организации (во что конкретно оно вложено), то **статьи пассива баланса** дают сведения о том, какая часть имущества сформирована за счет **собственных источников**, а какая — за счет **заемных (привлеченных) источников** организации.

<b>АКТИВ</b>	<b>СУММА</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>СУММА</b>
I. Внеоборотные активы		III. Капиталы и резервы	
Основные средства	50000	Уставный капитал	50000
Итого по I разделу:	50000	Итого по III разделу:	50000
<b>БАЛАНС:</b>	50000	<b>БАЛАНС:</b>	50000

# Под структурой баланса понимают

- удельный вес отдельных хозяйственных средств по их видам и источникам образования и валюты баланса.

Валюта баланса составляет 2 000 000 руб., основные средства на сумму 300 000 руб., а уставный капитал – 1 200 000 руб.

Решение:

$(1\,200\,000 / 2\,000\,000) * 100\% = 60\%$  – доля собственных источников формирования имущества за счет уставного капитала в организации.

$(300\,000 / 2\,000\,000) * 100\% = 15\%$  – составляет вложение в основные средства в организации.

# Ситуации формирования имущества организации.

Показатели	Ситуация (руб.)				
	1	2	3	4	5
Имущество организации (актив баланса)	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
Источники формирования имущества (пассив баланса):	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
– собственные	100 000	–	50 000	40 000	60 000
– заемные	–	100 000	50 000	60 000	40 000

Проанализируйте ситуации, представленные на слайде и сделайте определенные выводы по каждой из них

## **2. Виды бухгалтерского баланса.**

- В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают несколько видов балансов.
- **Сальдовый баланс** в денежной оценке характеризует имущество хозяйственного субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату.
- **Оборотный баланс** помимо остатков средств и источников образования имущества на начало и конец периода содержит данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период. По своему строению он будет отличаться от сальдового баланса.
- Оборотный баланс имеет большое значение в качестве промежуточного рабочего документа, используемого при составлении вступительного, заключительного и ликвидационного баланса.

## **I. По времени составления различают балансы:**

**вступительный (начальный)** – первый баланс, составляемый в начале деятельности организации. Перед составлением вступительного баланса, как правило, проводятся инвентаризация и оценка имеющегося у организации имущества в течение времени деятельности организации;

**текущий** – составляются периодически. Они, в свою очередь, подразделяются на месячные, квартальные и годовые;

**заключительный** – отчетный документ о производственно-финансовой деятельности организации за определенный период, составляется на основе проверенных бухгалтерских записей (выверка оборотов и остатков по счетам, проверка инвентаризацией средств и расчетов);

**ликвидационный** – составляется для характеристики имущественного состояния на дату прекращения ее деятельности как юридического лица;

**предварительный** – бухгалтерский баланс, составляемый заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества организации. Основой такого баланса служат практические бухгалтерские данные о состоянии активных и пассивных статей к моменту его составления и ожидаемые данные о хозяйственных операциях до окончания отчетного периода. Составление предварительного баланса имеет целью заранее установить финансовое положение организации, в котором она окажется в конце отчетного периода;

**соединительный** – при слиянии двух или более подразделений;

**разъединительный** – при изменении структуры подчиненности в условиях приватизации;

**консолидированный** – объединенные балансы материнской и дочерних компаний.

## II. По объему информации балансы бывают:

- единичные, отражающие деятельность только одной организации и составляемые по данным текущего бухгалтерского учета;
- сводные, получаемые путем сложения сумм по статьям единичных балансов и подведения общих итогов актива и пассива всех организаций в целом.

## III. По способу очистки различают:

- баланс-брутто – включает в себя регулирующие статьи, используется для научных исследований, совершенствования информационных функций баланса и т. д.;
- баланс-нетто – представляет собой очищенный от регулирующих статей баланса: «Износ основных средств», «Износ нематериальных активов», «Торговая наценка».
- В современных условиях значение баланса-нетто возросло, так как он позволяет определить реальную стоимость имущества организации.



## IV. По характеру деятельности:

- по основной деятельности, т. е. уставной деятельности организации: для промышленных организаций — это промышленность; для торговых — торговля;
- балансы не по основной деятельности. Все прочие виды деятельности являются неосновными.

## V. По форме собственности существуют балансы организаций (предприятий):

- государственных;
- муниципальных;
- кооперативных;
- частных;
- совместных;
- общественных.

# Типы изменений в бухгалтерском балансе

- Многообразие хозяйственных операций, совершаемых в организациях, оказывает влияние на величину имущества и источники его образования.
- Одни операции изменяют состав средств, другие — источники этих средств, третьи увеличивают одновременно как состав средств, так и их источники, четвертые одновременно уменьшают то и другое. Это находит отражение в изменении статей баланса.

# Первый тип хозяйственных операций

вызывает изменения только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая уменьшается на сумму хозяйственной операции, т. е.

видоизменяются состав хозяйственных средств, их размещение.

Итог баланса не изменяется:

К операциям первого вида относятся все операции по использованию материальных ценностей в процессе производства, по выпуску готовой продукции из производства, ее отгрузке, погашению дебиторской задолженности, получению денежных средств в кассу наличными с расчетного счета и др.

# Пример 1

- За ранее отгруженный товар поступили деньги от покупателя на расчетный счет — 100 000 руб.

**Следовательно, в балансе по статье «Расчетные счета» сумма увеличится, а по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» — уменьшится (уменьшится задолженность)**

Проводка :

Поступили деньги на расчетный счет от ООО «КомариК» Д51 К60 100000 руб.

Сч.51	
Д	К
100000	

Сч. 60	
Д	К
	100000

# Второй тип хозяйственных операций

- вызывает изменения только в пассиве баланса: одна его статья увеличивается, другая — уменьшается, т. е. видоизменяются источники хозяйственных средств. Итог баланса не изменяется:

**К**о второму виду относят операции по распределению прибыли, удержаний налогов из заработной платы и др

# Пример 2

- С начисленной заработной платы удержан налог на доходы в сумме 1300 руб.
- **В балансе по статье «Расчеты с персоналом по оплате труда» задолженность уменьшится, а по статье «Расчеты по налогам и сборам» задолженность увеличится.**

Проводка :

Удержан НДФЛ с з/пл Петрова И.И. Д70 К68 1300 руб.

Сч.68	
Д	К
	1300

Сч. 70	
Д	К
1300	



# Третий тип хозяйственных операций

- вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения его статей. Итог баланса также увеличивается на сумму хозяйственной операции по активу и пассиву:

К этому виду операций относятся операции по начислению амортизации по основным средствам, амортизации по нематериальным активам, отчислений на социальное страхование, **начислению заработной платы и премий**, включаемых в себестоимость продукции, и др

# Пример 3

- Начислена заработная плата Петрову И.И. в сумме 10 000 руб.
- **В балансе по статье «Оборотные активы» задолженность увеличится, по статье «Краткосрочные вложения» задолженность увеличится.**

Проводка :

Начислена з/пл Петрову И.И. за январь Д20 К70 10000 руб.

Сч.20	
Д	К
10000	

Сч. 70	
Д	К
	10000

# Четвертый тип хозяйственных операций

- вызывает изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения его статей.
- Итог баланса также уменьшится на сумму хозяйственной операции:

$$A - X = П - X.$$

К этому виду относятся все операции по оплате всех видов кредиторской задолженности (бюджету, внебюджетным фондам, арендодателям, поставщикам, рабочим и служащим).

# Пример 4

- С расчетного счета перечислены платежи в бюджет (НДФЛ) в сумме 1300 руб.
- **Статья актива баланса «Расчетные счета» и статья пассива баланса «Задолженность по налогам и сборам» уменьшаются на 1300 руб**

Проводка :

Перечислен НДФЛ с з/пл Петрова И.И. К 68 К51 1300 руб.

Сч.68	
Д	К
1300	

Сч. 51	
Д	К
	1300