





# Бухгалтерский баланс

# Бухгалтерский баланс

Вопросы:

1. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
2. Основное бухгалтерское уравнение.
3. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.

преподаватель бух. Учета Дьячкова Н.  
Г.

# 1. Структура и содержание бухгалтерского баланса

**Баланс** – это система показателей, сгруппированных в виде двусторонней таблицы в сводную ведомость, отражающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

Рассмотрение баланса дает достаточно полную картину о финансовом состоянии организации и об изменениях, происшедших с начала года до отчетной даты.

**Бухгалтерский баланс** - это основная форма отчетности, подписываемая руководителем и главным бухгалтером.

**Актив** раскрывает состав имущества.

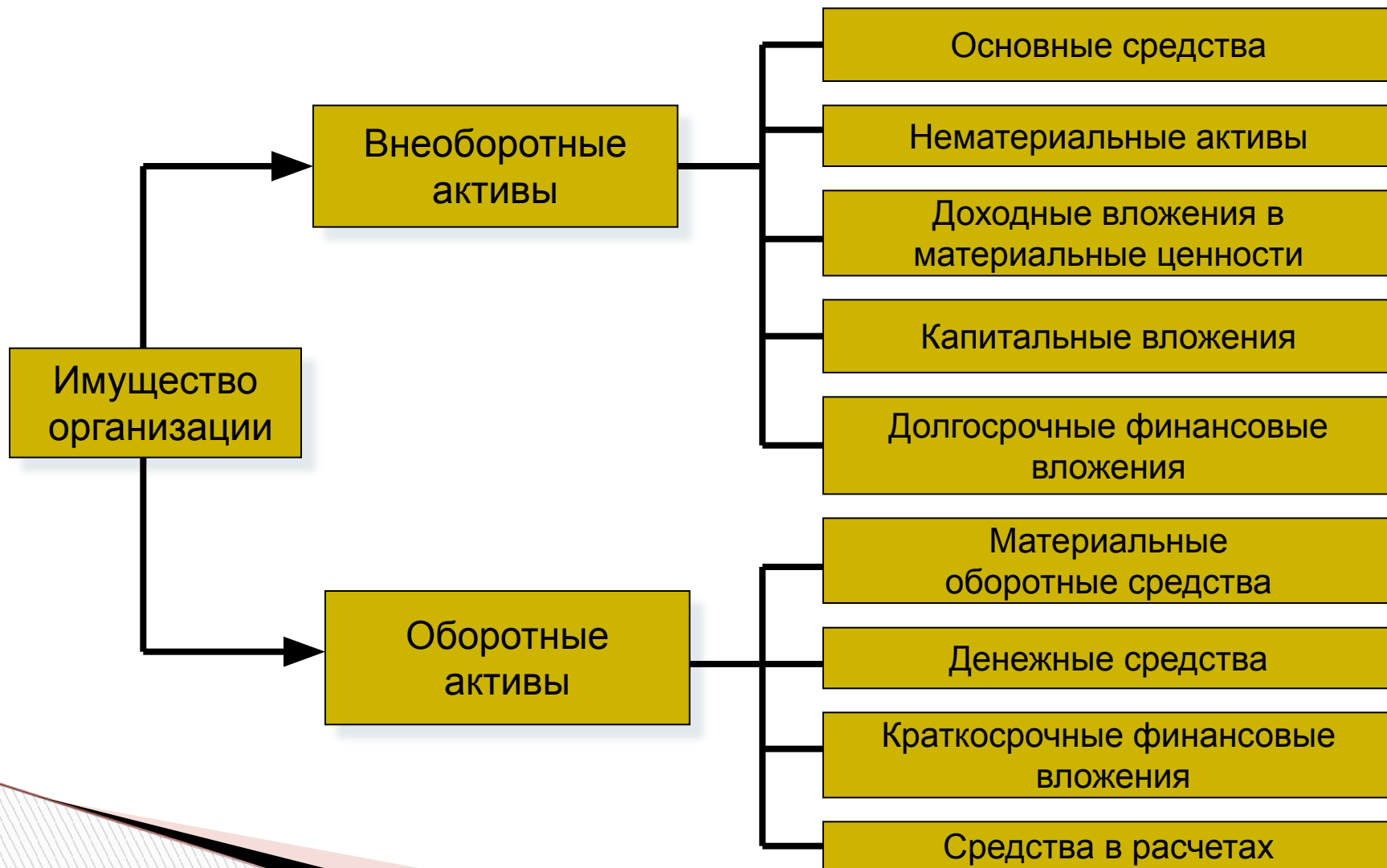
Имущество в активе расположено в порядке увеличения его ликвидности.

**Пассив** раскрывает источники формирования имущества.

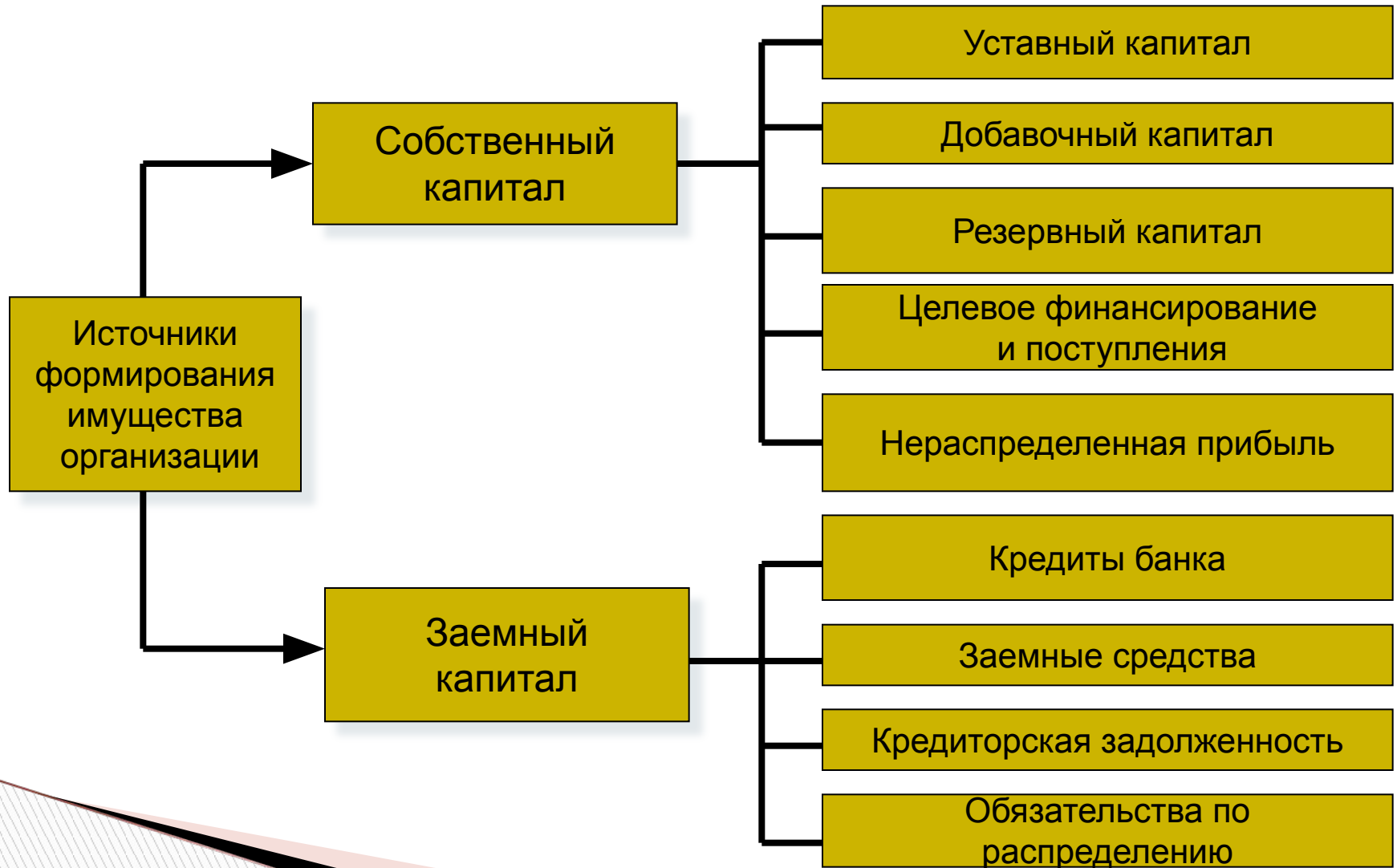
Источники формирования имущества в пассиве расположены по принципу увеличения срочности их погашения.

Экономически однородный вид имущества в активе и источников его формирования в пассиве называется **статья баланса**.

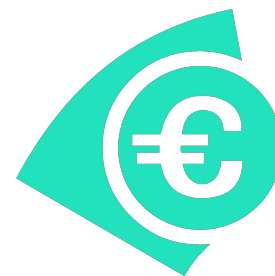
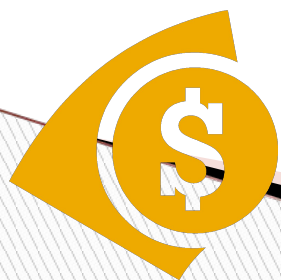
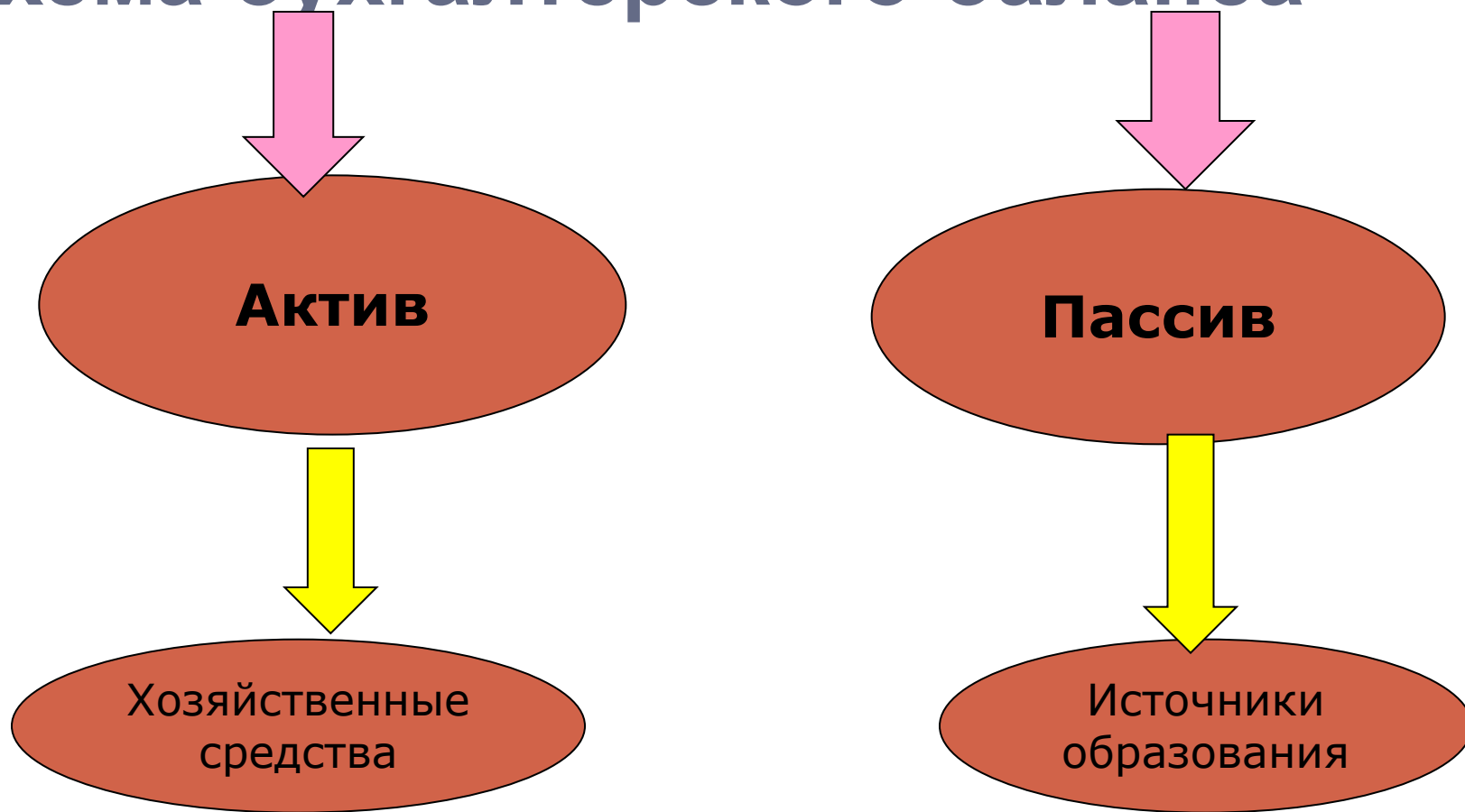
# Состав имущества организации



# Источники формирования имущества организации



# Схема бухгалтерского баланса





# Строение баланса

Актив  
(имущество по составу  
и размещению)

Пассив  
(источники  
формирования  
имущества)

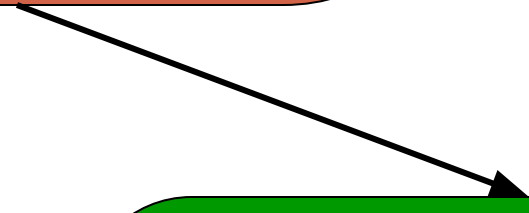
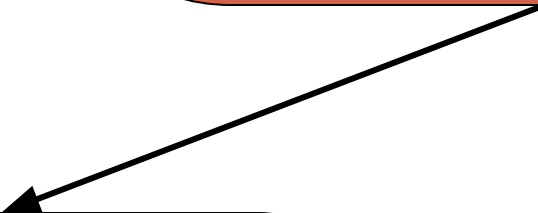
Актив = Пассив

# Строение баланса

**Основной элемент  
бухгалтерского  
баланса**



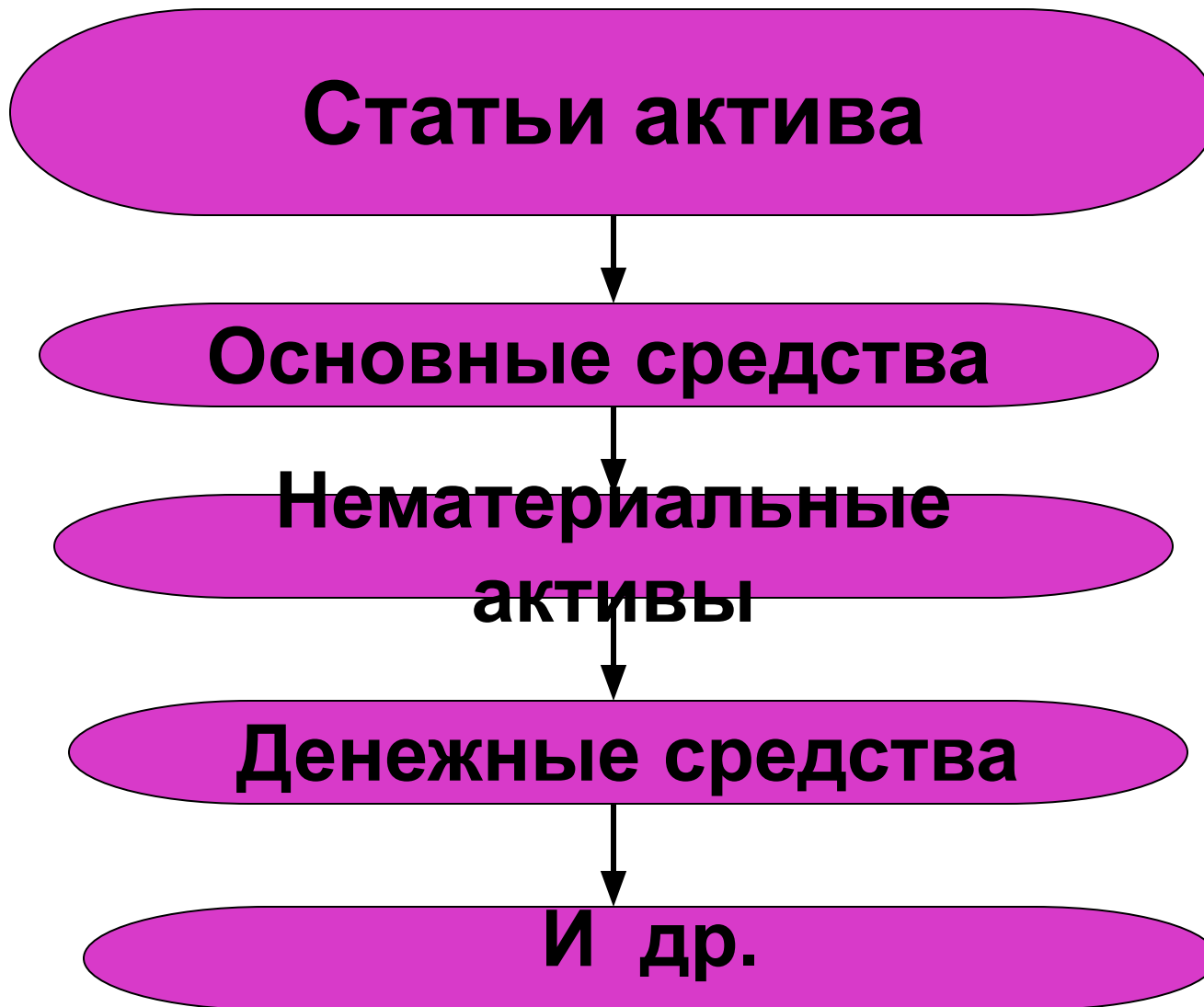
**Балансовая статья**



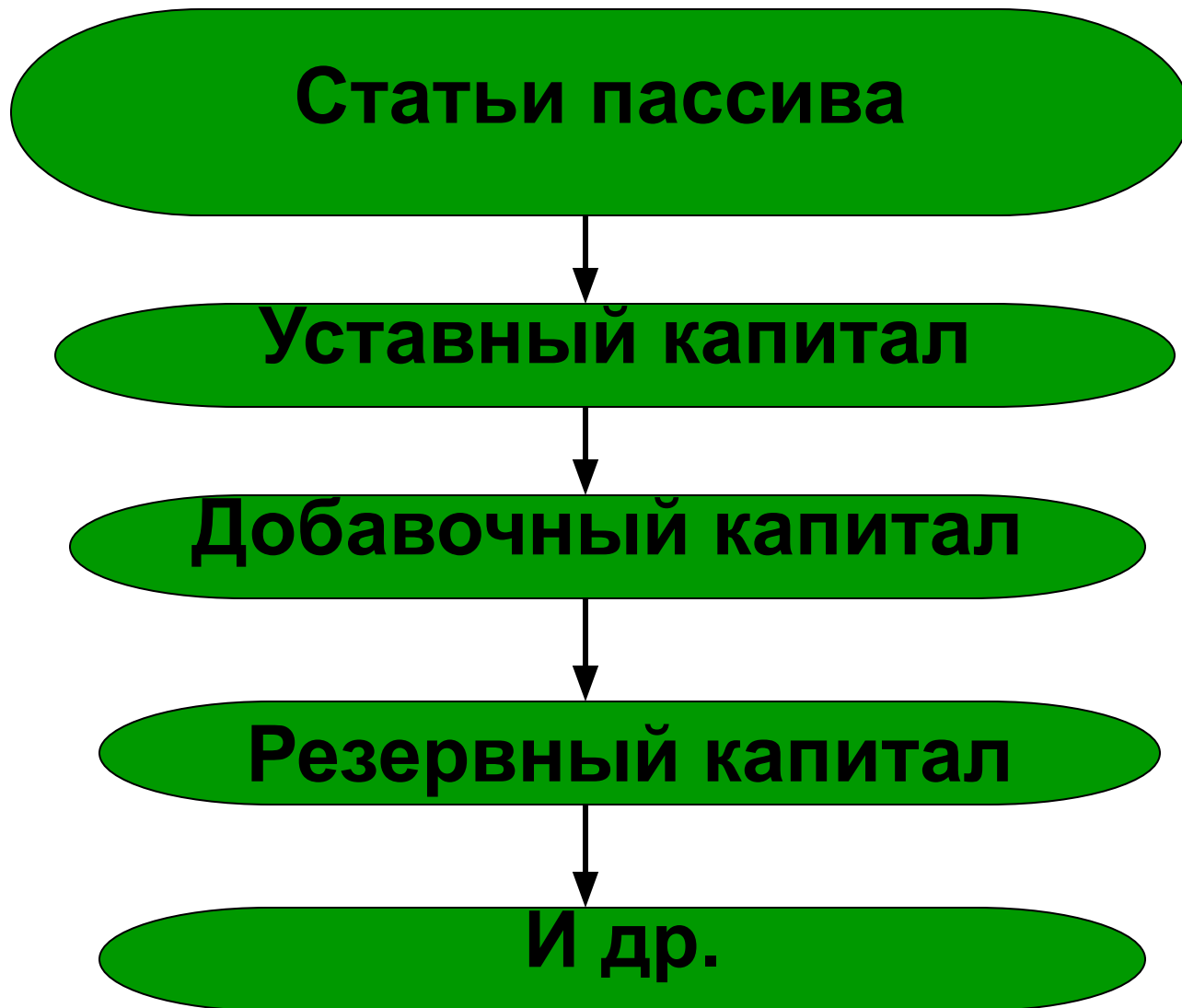
**Статьи актива**

**Статьи пассива**

# Строение баланса



# Строение баланса



# Разделы бухгалтерского баланса

**АКТИВ**

**Внеоборотные  
активы**

**Оборотные  
активы**

**Пассив**

**Капитал и  
резервы**

**Долгосрочные  
обязательства**

**Краткосрочные  
обязательства**

## Учебная схема бухгалтерского баланса

### Баланс

АКТИВ		Пассив	
Имущество (средства)	Сумма, тыс.руб.	Источники формирования имущества	Сумма, тыс.руб.
<b>Баланс</b>		<b>Баланс</b>	

# Структурная схема бухгалтерского баланса

## Баланс

Актив		Пассив	
Разделы, статьи (группы статей)	Сумма, тыс.руб.	Разделы, статьи (группы статей)	Сумма, тыс.руб.
<b>1. Внеоборотные активы</b>		<b>3. Капитал и резервы</b>	
<b>статьи (группы статей)</b>		<b>статьи (группы статей)</b>	
<i>Итого по 1 разделу</i>		<i>Итого по 3 разделу</i>	
<b>2. Оборотные активы</b>		<b>4. Долгосрочные обязательства</b>	
<b>статьи (группы статей)</b>		<b>статьи (группы статей)</b>	
<i>Итого по 2 разделу</i>		<i>Итого по 4 разделу</i>	
		<b>5. Краткосрочные обязательства</b>	
		<b>статьи (группы статей)</b>	
		<i>Итого по 5 разделу</i>	
<b>Баланс</b>		<b>Баланс</b>	

## 2. Основное бухгалтерское уравнение

Введем условные обозначения:

**А** – актив баланса (средства организации);

**О** – обязательства организации;

**К** – капитал организации;

**П** – пассив баланса (источники средств).

Получаем общую схему балансового уравнения:  $A = O + K = П$

Это уравнение, в котором сумма составных частей имущества (средств), т.е. актив, приравнивается к их юридическим источникам образования, называют имущественным или бухгалтерским балансом.





С точки зрения логики взаимосвязь  $A = П$  означает, что:

1. Всякое изменение  $П$  (капитала и обязательств) должно исходить из увеличения или уменьшения составных частей имущества;
2. Никакое изменение  $П$  не может иметь место, если изменение частей имущества состоит лишь в перемещении ценностей, т.е. в простой меновой сделке (например, при снятии денежных средств с расчетного счета в кассу);
3. Всякое изменение стоимости частей имущества, которое не компенсируется другим изменением, должно вызывать увеличение или уменьшение  $П$ ;
4. Обе стороны уравнения всегда должны находиться в состоянии равновесия, т.е. баланса.
5. Изменение в части капитала организации ( $К$ ) прямо противоположно изменению чужого капитала, т.е. внешних обязательств организации ( $О$ ).

Основное уравнение БУ можно представить в форме, отражающей остаточный принцип в отношении капитала:  **$A - O = K$**

Отсюда в БУ появляется понятие имущества, освобожденного (очищенного) от долговых обязательств ( $A - O$ ). Такое имущество называют чистым имуществом, или собственным капиталом (чистые активы). Поскольку одной из главных целей БУ является формирование информации о величине собственного капитала, его увеличении или уменьшении, уравнение  **$A - O = K$**  получило название **капитального уравнения**.



Хозяйственная деятельность выражается во множестве хозяйственной операций, которые могут быть объединены в две основные группы:

- меновые операции, которые оказывают влияние только на внутренний состав ценностей (средств), при этом величина собственного капитала остается без изменений;
- операции, которые изменяют собственный капитал, т.е. приносят прибыль или убытки.

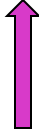
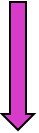


## 2. Влияние хозяйственных операций на баланс



Пример операции 1 типа: В кассу с расчетного счета поступили денежные средства в сумме **100** тыс. рублей

Результат данной хозяйственной операции :

- Статья **актива** «Касса» -100 тыс. 
- Статья **актива** «Расчетный счет» - 100 тыс. 
- Итог баланса не изменился.
- Тип операции – первый (активный).



Пример операции 2 типа: Погашается кредиторская задолженность поставщикам за счет краткосрочного банковского кредита в сумме **130 тыс. рублей**



Результат данной хозяйственной операции:

- Статья **пассива** «Краткосрочные кредиты банка» -130 тыс.
- Статья **пассива** «Кредиторская задолженность поставщикам» - 130 тыс.
- Итог баланса не изменяется.
- Тип операции – второй (пассивный).



Пример операции 3 типа: От поставщиков поступили материалы на сумму **700** тыс. рублей

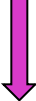
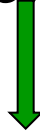
Результат данной хозяйственной операции:

- Статья **актива** «Материалы» -700 тыс. 
- Статья **пассива** «Кредиторская задолженность поставщикам» - 700 тыс. 
- Итог баланса увеличивается.
- Тип операции – третий (активно-пассивный в сторону увеличения).



Пример операции 4 типа: Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности поставщикам 700 тыс. руб.

Результат данной хозяйственной операции:

- Статья **актива** «Расчетный счет» -700 тыс. 
- Статья **пассива** «Кредиторская задолженность поставщикам» - 700 тыс. 
- Итог баланса уменьшается.
- Тип операции – четвертый (пассивно-активный в сторону уменьшения).





# ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ



**1** Актив + n - n = Пассив (A+A-)

Пример: Получены денежные средства с расчетного счета в кассу

**2** Актив = Пассив + n - n (П+П-)

Пример: Удержан из заработной платы работников предприятия налог на доходы физических лиц

**3** Актив + n = Пассив + n (A+П+)

Пример: Получены на склад материалы от поставщиков

**4** Актив - n = Пассив - n (A-П-)

Пример: Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком

Пермутации - типы изменений, не оказывающие влияние на валюту баланса (1 и 2 типы)

Модификации - типы изменений, оказывающие влияние на валюту баланса (3 и 4 типы)

# 1 тип изменений в балансе

Статьи	На начало отчетного периода, руб.	Изменения, руб.		На конец отчетного периода, руб.
		+	-	
<i>Актив</i>				
Основные средства	375000			375000
Касса	100	+62500		62600
Расчетные счета	75000		-62500	12500
Материалы	-			-
<b>Баланс</b>	<b>450100</b>			<b>450100</b>
<i>Пассив</i>				
Уставный капитал	350000			350000
Краткосрочные кредиты	12500			12500
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	37600			37600
Задолженность перед персоналом организации	50000			50000
Задолженность перед бюджетом	-			
<b>Баланс</b>	<b>450100</b>			<b>450100</b>

# 2 тип изменений в балансе

Статьи	На начало отчетного периода, руб.	Изменения, руб.		На конец отчетного периода, руб.
		+	-	
<i>Актив</i>				
Основные средства	375000			375000
Касса	100	+62500		62600
Расчетные счета	75000		-62500	12500
Материалы	-			-
<b>Баланс</b>	<b>450100</b>			<b>450100</b>
<i>Пассив</i>				
Уставный капитал	350000			350000
Краткосрочные кредиты	12500			12500
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	37600			37600
Задолженность перед персоналом организации	50000		-5000	45000
Задолженность перед бюджетом	-	+5000		5000
<b>Баланс</b>	<b>450100</b>			<b>450100</b>

# 3 тип изменений в балансе

Статьи	На начало отчетного периода, руб.	Изменения, руб.		На конец отчетного периода, руб.
		+	-	
<i>Актив</i>				
Основные средства	375000			375000
Касса	100	+62500		62600
Расчетные счета	75000		-62500	12500
Материалы	-	+40000		40000
<b>Баланс</b>	<b>450100</b>			<b>490100</b>
<i>Пассив</i>				
Уставный капитал	350000			350000
Краткосрочные кредиты	12500			12500
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	37600	+40000		77600
Задолженность перед персоналом организации	50000		-5000	45000
Задолженность перед бюджетом	-	+5000		5000
<b>Баланс</b>	<b>450100</b>			<b>490100</b>

# 4 тип изменений в балансе

Статьи	На начало отчетного периода, руб.	Изменения, руб.		На конец отчетного периода, руб.
		+	-	
<i>Актив</i>				
Основные средства	375000			375000
Касса	100	+62500		62600
Расчетные счета	75000		-62500 -7500	5000
Материалы	-	+40000		40000
<b>Баланс</b>	<b>450100</b>			<b>482600</b>
<i>Пассив</i>				
Уставный капитал	350000			350000
Краткосрочные кредиты	12500		-7500	5000
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	37600	+40000		77600
Задолженность перед персоналом организации	50000		-5000	45000
Задолженность перед бюджетом	-	+5000		5000
<b>Баланс</b>	<b>450100</b>			<b>482600</b>

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Баланс означает равновесие, в переводе с латинского «двухчашечные весы»

**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 – имущество, средства, активы организации

По источникам образования (формирования) имущества – пассивы организации

## АКТИВ

Показатели, характеризующие состояние имущества организации

Валюта баланса

## ПАССИВ

Показатели, характеризующие состояние источников образования имущества организации

Валюта баланса

# СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

**АКТИВ**

**ПАССИВ**

**Раздел 1.  
Внеоборотн  
ые  
активы**

**Раздел 2.  
Оборотные  
активы**

**Раздел 3.  
Капитал и  
резервы**

**Раздел 4.  
Долгосрочн  
ые  
обязательст  
ва**

**Раздел 5.  
Краткосрочн  
ые  
обязательств  
а**

**Статья бухгалтерского баланса**

**Группы статей**

**Раздел**

## Хозяйственные операции за отчетный период

### Операции

1. Отпущены материалы в производство - 30
2. Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги - 10

### Выводы

1. Операции, вызывающие переход средств из одной формы в другую, затрагивают только актив баланса
2. Равенство итогов сохраняется. Валюта баланса не изменяется

### Операции

3. Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала - 15
4. Произведены удержания подоходного налога из заработной платы работников предприятия - 2

### Выводы

1. Операции, вызывающие изменения в составе капитала и обязательств предприятия, затрачивают только пассив баланса
2. Равенство итогов сохраняется. Валюта баланса не изменяется



## Хозяйственные операции за отчетный период

### Операции

- |   |             |
|---|-------------|
| <b>5. Получен краткосрочный кредит банка</b>  | <b>- 8</b>  |
| <b>6. Приобретены материалы у поставщиков</b> | <b>- 16</b> |

### Выводы

- 1. Операции, представляющие собой привлечение в хозяйственный оборот новых средств, затрачивают актив и пассив баланса**
- 2. Равенство итогов сохраняется. Валюта баланса увеличивается**

### Операции

- |  |            |
|--|------------|
| <b>7. Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиками</b> | <b>- 5</b> |
| <b>8. Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия</b>   | <b>- 2</b> |

### Выводы

- 1. Операции, представляющие собой выбытие средств, затрачивают актив и пассив баланса**
- 2. Равенство итогов сохраняется. Валюта баланса уменьшается**

## Общие выводы

**1.** Каждая хозяйственная операция, как факт предпринимательской деятельности, оказывает влияние на финансовое положение предприятия, т.е. на состояние имущества, капитала, обязательств и финансовых результатов. Она затрагивает не менее двух статей баланса.

**2.** Многообразие хозяйственных операций может быть сведено к четырем типам изменений:

$$\text{I} \quad A + X - X = P$$

$$\text{II} \quad A = P + X - X$$

$$\text{III} \quad A + X = P + X$$

$$\text{IV} \quad A - X = P - X$$

**2.** Равенство итогов актива и пассива баланса всегда сохраняется

# Баланс

( сокращенная форма )

Статьи	Остаток на начало отчетного периода	Изменения ( +; - )	Остаток на конец отчетного периода	Статьи	Остаток на начало отчетного периода	Изменения ( +; - )	Остаток на начало отчетного периода
Основные средства	300	-	300	Уставной капитал	350	-	350
Материалы	80	-30;+16;	66	Прибыль	30	-15	15
Незаверш. роизвод.	60	+30;	90	Краткоср. кредиты банка	20	+8	28
Расчетный счет	39	+8;-5;-1 0	32	Резервн. капитал	50	+15	65
Касса	1	+10;-10;	1	Поставщ. и подрядч.	12	+16;-5;	23
				Задолжен. по налогам и сборам	3	+2	5
				Задолжен. перед персонал. организац.	15	-2;-10;	3
<b>Итого:</b>	<b>480</b>		<b>489</b>	<b>Итого:</b>	<b>480</b>		<b>489</b>

# Спасибо за внимание!

