





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**.

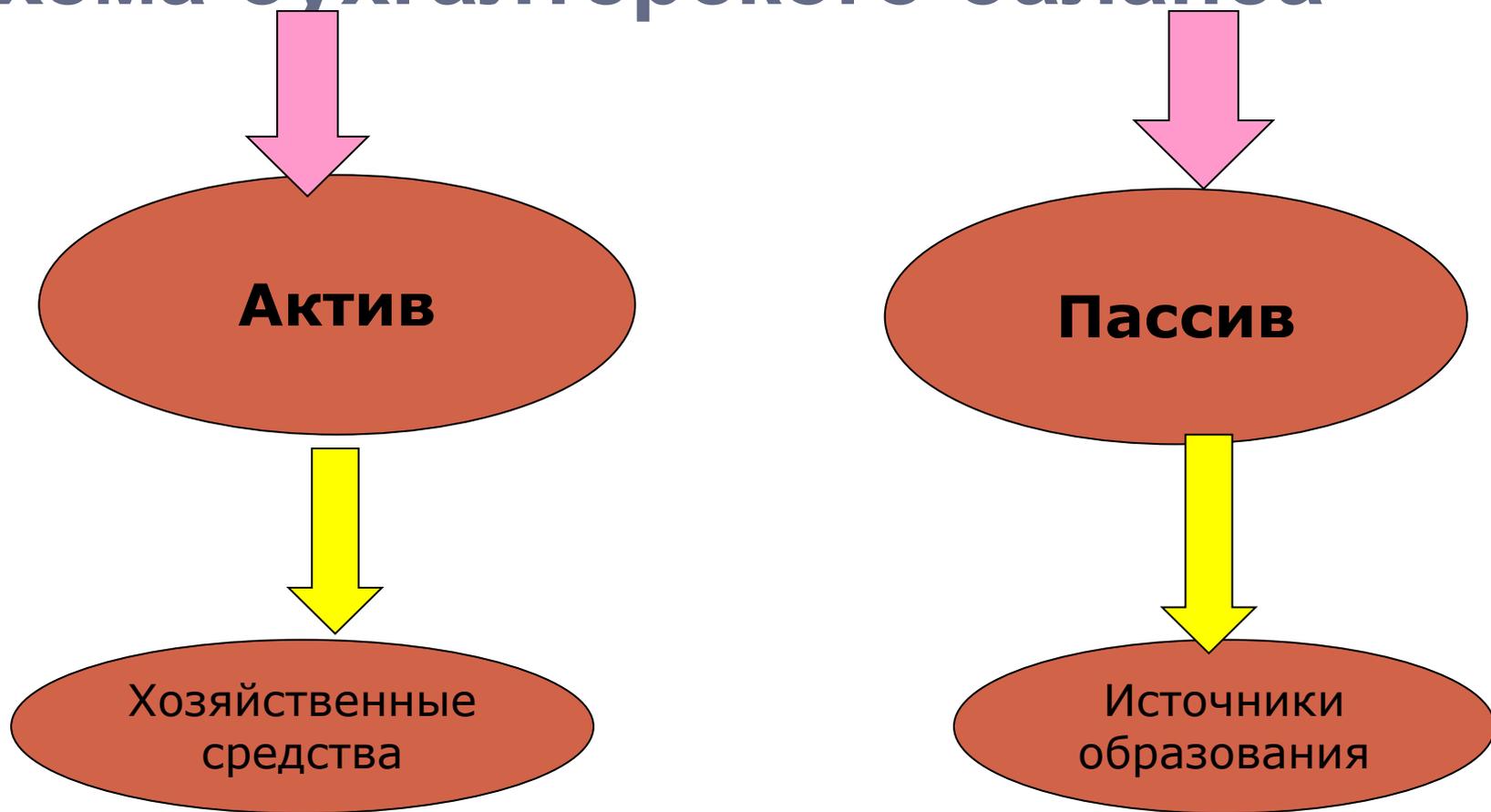
Состав имущества организации



Источники формирования имущества организации



Схема бухгалтерского баланса



Строение баланса

АКТИВ
(имущество по составу
и размещению)

Пассив
(источники
формирования
имущества)

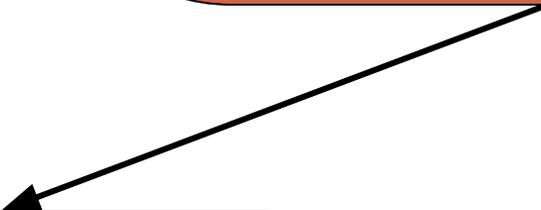
АКТИВ = Пассив

Строение баланса

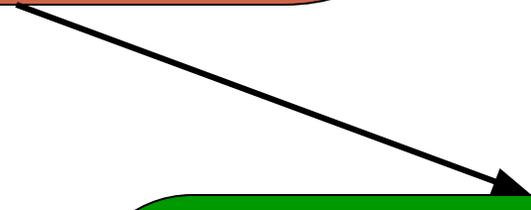
**Основной элемент
бухгалтерского
баланса**



Балансовая статья

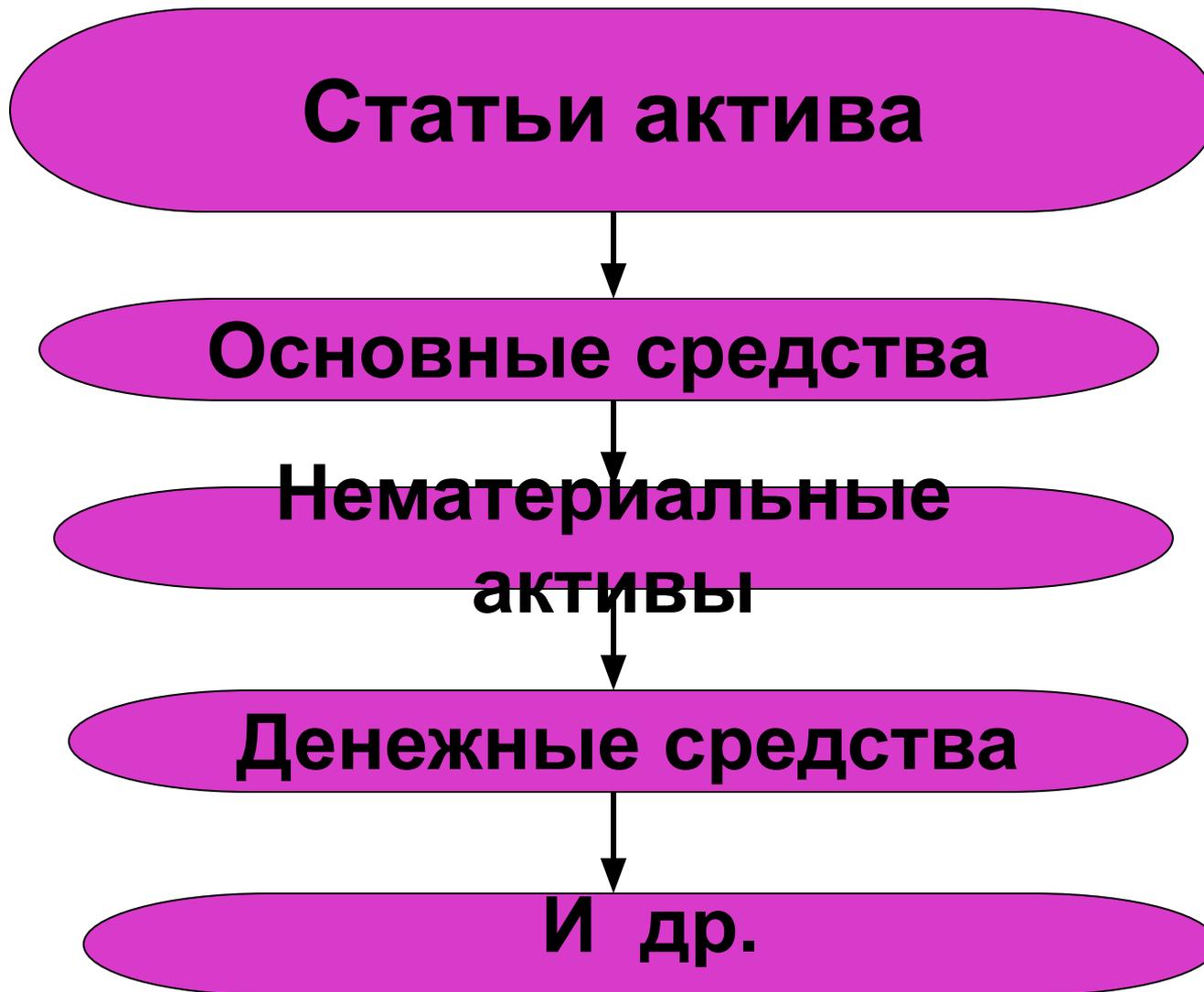


Статьи актива



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.
Баланс		Баланс	

Структурная схема бухгалтерского баланса

Баланс

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

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.

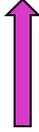
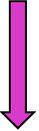


2. Влияние хозяйственных операций на баланс



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

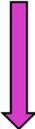
Результат данной хозяйственной операции:

- 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 (А+А-)

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 (А+П+)

Пример: Получены на склад материалы от поставщиков

4 Актив - n = Пассив - n (А-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	-			-
Баланс	450100			450100
<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	-			
Баланс	450100			450100

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	-			-
Баланс	450100			450100
<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
Баланс	450100			450100

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
Баланс	450100			490100
<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
Баланс	450100			490100

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
Баланс	450100			482600
<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
Баланс	450100			482600

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

- | | |
|---|-------------|
| 5. Получен краткосрочный кредит банка | - 8 |
| 6. Приобретены материалы у поставщиков | - 16 |

Выводы

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

Операции

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

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
Итого:	480		489	Итого:	480		489

Спасибо за внимание!

