

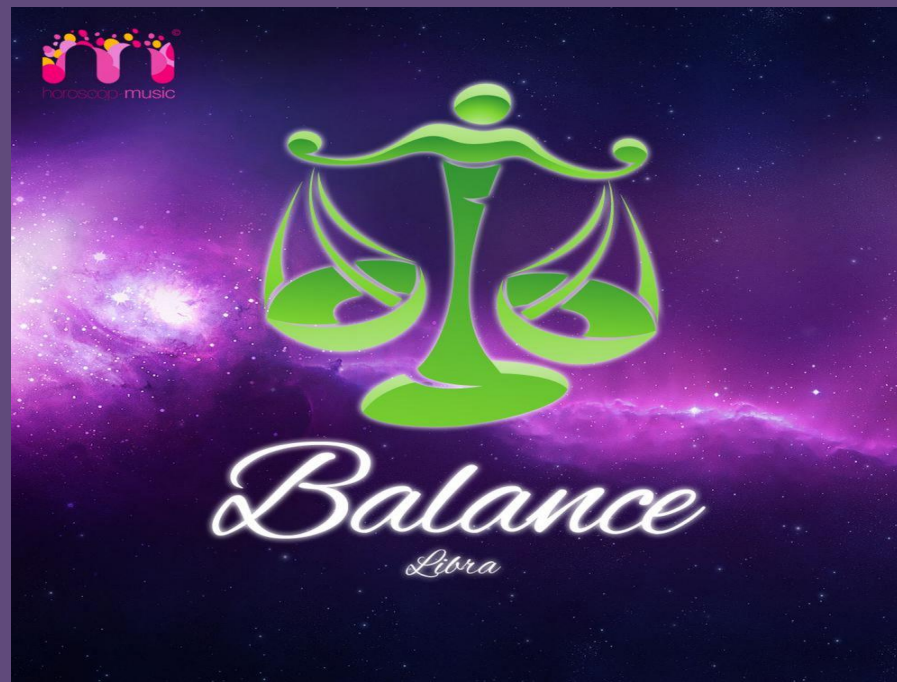
Типи змін в балансі

1. **Зміни в балансі.**
2. **Вплив операцій на зміни в балансі.**

У діяльності підприємства щоденно здійснюється багато господарських операцій, усі вони пов'язані з рухом активів, зобов'язань та капіталу.



Ці зміни можуть бути направленні до збільшення або зменшення активів, зобов'язань, капіталу, вони впливають на баланс. Розглянемо ці зміни на прикладі спрощеного балансу.



За ступенем впливу на баланс розрізняють чотири типи господарських операцій, які викликають чотири види балансових змін:

- активні;**
- пасивні;**
- активно-пасивні у бік збільшення;**
- активно-пасивні у бік зменшення;**



1 тип змін Активний

- пов'язаний з рухом активів.

Вони призводять до того, що один вид активів збільшується, а інший зменшується на одну і ту ж суму, пасив балансу при цьому не змінюється, між активом і пасивом не порушується рівновага.

$$A + a - a = П$$

Приклад

Отримано в касу з поточного рахунку
банку гроші



A-

A+

II тип змін Пасивний –

пов'язаний з рухом зобов'язань та капіталу .

Призводить до змін в статтях пасиву балансу. Актив балансу не змінюється, рівність між активом і пасивом не порушиться

$$A = \Pi - \pi + \pi$$

Приклад

Частина прибутку спрямована на збільшення статутного капіталу.



$\Pi -$



$\Pi +$

III тип – активно-пасивний у бік збільшення,
пов'язані з надходженням
активів (ресурсів) на
підприємство.

При цьому збільшується стаття активу балансу і збільшується стаття пасиву балансу. Загальний підсумок балансу збільшується, рівновага балансу зберігається.

$$A+a=P+p$$

Приклад

Зараховано на поточний рахунок банку
короткострокова позика



A+



П+

IV тип змін – активно-пасивний у бік зменшення, такі операції зменшують наявність активів і їх джерел на однакову суму.

Загальний підсумок балансу зменшується
рівновага балансу зберігається.

$$A - a = П - п$$

Приклад

Із каси підприємством сплачено заробітну плату робітникам і службовцям



П -



А -

Кожна господарська операція призводить до змін двох статей балансу. Рівновага підсумків активу і пасиву балансу зберігається після будь-якої операції.

I А ↑ ↓

II П ↑ ↓

III А-П ↑ ↑

IV А-П ↓ ↓