



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС



Бухгалтерский баланс — это способ экономической группировки имущества хозяйства по его *составу, размещению и источникам его формирования* по определённую дату в денежной оценке.

В бухгалтерском балансе имущество организации рассматривается с двух позиций: по составу и размещению и по источникам образования.



Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, составленную из двух частей :

- левая — актив — отражает состав, размещение и использование средств организации
- правая — пассив — показывает те же средства, но по источникам их формирования и целевому назначению.

Итог актива равен итогу пассива баланса.
Величина этих итогов называется валютой баланса.

Баланс

```
graph TD; A[Баланс] --> B[Актив баланса<br/>(по составу и размещению<br/>средств<br/>предприятия)]; A --> C[Пассив баланса<br/>(по источникам формирования<br/>средств и их целевому<br/>назначению)]; B --> D[внеоборотные<br/>активы]; B --> E[оборотные<br/>активы]; C --> F[собственный<br/>капитал]; C --> G[заемный<br/>капитал];
```

Актив баланса
(по составу и размещению
средств
предприятия)

внеоборотные
активы

оборотные
активы

Пассив баланса
(по источникам формирования
средств и их целевому
назначению)

собственный
капитал

заемный
капитал



Всё имущество (средство) в активе баланса и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде.

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

Баланс

Актив	Пассив
<u>Внеоборотные активы</u>	<u>Капитал и резервы</u>
Основные средства Нематериальные активы	Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль
<u>Оборотные активы</u>	<u>Долгосрочные обязательства</u> <u>Краткосрочные обязательства</u>
Производственные запасы Товары Касса Расчетные счета БАЛАНС	Расчеты с поставщиками и подрядчиками Расчеты с персоналом по оплате труда Расчеты по налогам и сборам БАЛАНС



Балансовые статьи объединяются в группы, группы – в разделы, исходя из их экономического содержания.

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 счёт собственных источников, а какая – за счёт заёмных (привлечённых) источников организации.

Показатели	Ситуации				
	1	2	3	4	5
Имущество организации (актив баланса)	1 000 000	1000 000	1000 000	1000 000	1000 000
Источники формирования имущества (пассив баланса)	1 000 000	1000 000	1000 000	1000 000	1000 000
- собственные	1 000 000	-	500 000	400 000	600 000
- заёмные	-	1000 000	500 000	600 000	400 000

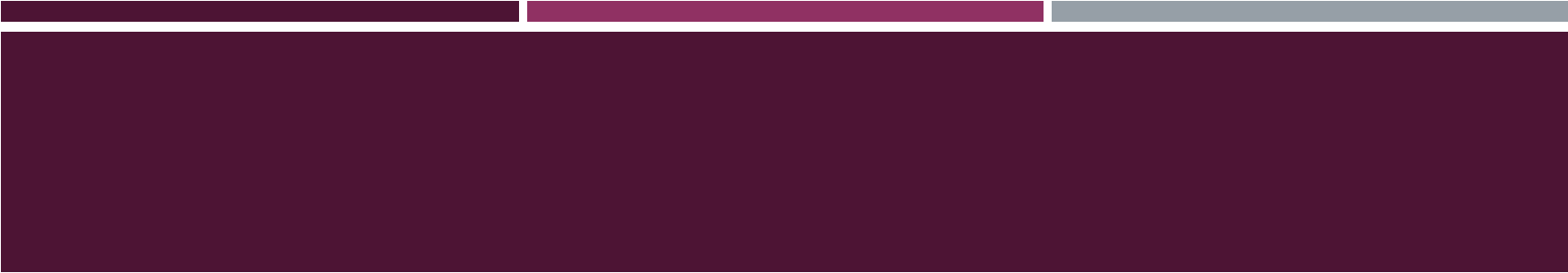


Под структурой баланса понимают удельный вес отдельных хозяйственных средств по их видам и источникам образования и валюты баланса.



По структуре актива баланса можно проанализировать удельный вес тех или иных активов организации в общей сумме всех средств, которыми она располагает на дату составления баланса.

Например, валюта баланса 2 000 000 руб., основные средства организации равны 300 000 руб.



Структура пассива баланса отражает в процентах соотношение отдельных источников в формировании имущества организации.

Например , уставный капитал 1 200 000 руб., валюта баланса 2 000 000.



Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность организации и её финансовое положение.

По данным баланса определяется обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др., а также выявляются недостатки в работе и финансовом положении и их причины.

Данные бухгалтерского баланса позволяют контролировать правильность использования средств целевого назначения.



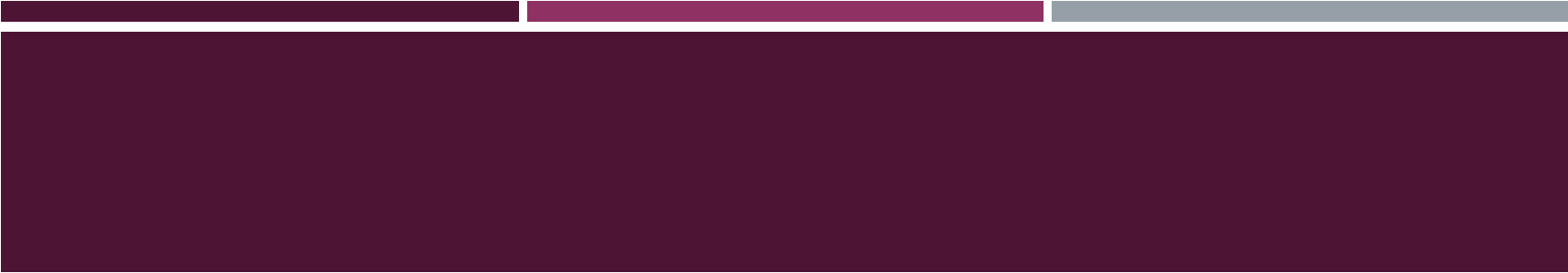
Данные для составления баланса, руб.

Основные средства.....	250 000
Нематериальные активы.....	80 000
Уставный капитал.....	300 000
Добавочный капитал.....	5 500
Производственные запасы.....	10 000
Резервный капитал.....	6 000
Товары.....	18 000
Нераспределенная прибыль.....	40 000
Расчетные счета.....	12 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками.....	8 000
Расчеты по налогам и сборам.....	1 500
Расчеты с персоналом по оплате труда.....	10 000
Касса.....	1 000

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<u>Внеоборотные активы</u>		<u>Источники собственных средств</u>	
Основные средства	250000	Уставный капитал	300000
Нематериальные активы	80000	Добавочный капитал	5500
		Резервный капитал	6000
		Нераспределенная прибыль	40000
ИТОГО	330000	ИТОГО	351500
<u>Оборотные активы</u>		<u>Источники заемных средств</u>	
Производственные запасы	10000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8000
Товары	18000	Расчеты с персоналом по оплате труда	10000
Касса	1000	Расчеты по налогам и сборам	1500
Расчетные счета	12000		
ИТОГО	41000	ИТОГО	19500
БАЛАНС	371000	БАЛАНС	371000



Виды балансов



В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают несколько видов балансов.



Сальдовый баланс в денежной оценке характеризует имущество хозяйствующего субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату.

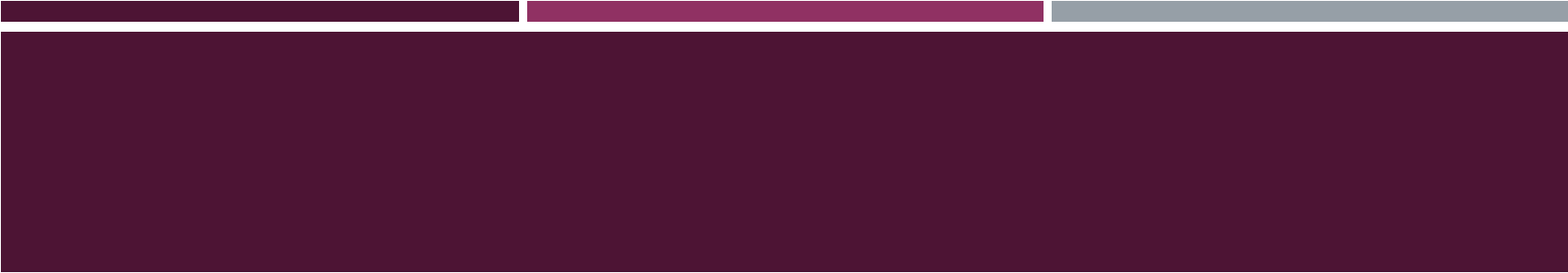
Баланс составляется бухгалтерией организации путем подсчета остаток (сальдо) по счетам.



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.



БАЛАНСЫ ТАКЖЕ
КЛАССИФИЦИРУЮТ
СЯ ПО СЛЕДУЮЩИМ
ПРИЗНАКАМ:



По времени составления
различают балансы:

- 
- 
- **Вступительный (начальный) баланс**- первый начальный баланс, составляемый в начале деятельности организации.

В его активе отражается состав имущества организации, полученного при ее создании, а в пассиве- источники его возникновения.

- 
- 
- **Текущие-** составляются периодически. Они в свою очередь подразделяются на месячные, квартальные и годовые.
 - **Заключительный баланс** - отчетный документ о производственно-финансовой деятельности организации за определенный период.

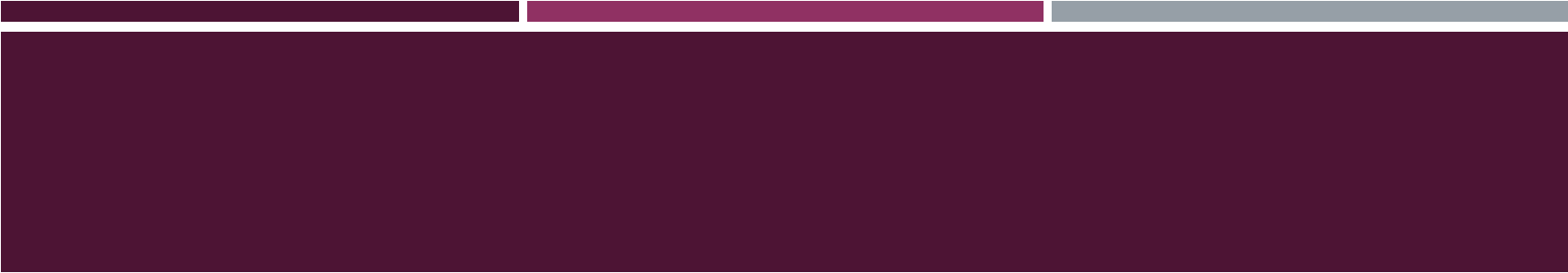
- 
- **Ликвидационный-** составляется для характеристики имущественного состояния организации на дату прекращения ее деятельности как юридического лица.
 - **Предварительный баланс-** бухгалтерский баланс, составляемый заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества организации.

- 
- **Соединительные-** при слиянии двух или более подразделений.
 - **Разъединительные-** при изменении структуры подчиненности, в условиях приватизацию.
 - **Консолидированные-** объединенные балансы материнской и дочерних компаний.



По объему информации
балансы бывают:

- 
- **Единичные-** они отражают деятельность только одной организации и составляются по данным текущего бухгалтерского учета.
 - **Сводные-** их получают путем сложения сумм по статьям единичных балансов и получения общих итогов актива и пассива всех организаций в целом.



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 не основными.



По формам собственности
существуют балансы
организаций:

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



Типы изменений баланса под влиянием хозяйственных операций



Первый тип хозяйственных операций.

Операции этого типа вызывают изменения двух статей актива баланса; одна увеличивается, а другая-уменьшается на одну и ту же сумму. Валюта баланса остается неизменной, равенство сохраняется.

К этому типу можно отнести такие операции, как:

- 
- поступления денежных средств из кассы на расчетный счет;
 - выдача денег из кассы подотчетным лицам;
 - возврат неизрасходованных сумм подотчетным лицом в кассу;
 - отпуск материалов со склада в производство;
 - поступление готовой продукции с производства на склад,
 - отгрузка готовой продукции со склада покупателям и др.



Операции первого типа вызывают изменения только в активе баланса, валюта баланса не меняется.

Первый тип балансовых изменений можно представить в виде уравнения:

$$A + X - X = П, \text{ где}$$

A- актив;

П- пассив;

X- изменение средств под влиянием хозяйственных операций.



Второй тип хозяйственных операций.

Операции этого типа вызывают изменения двух статей пассива баланса: одна статья увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму. Валюта баланса остается неизменной, равенство сохраняется.

К этому типу относят операции по удержанию подоходного налога из заработной платы рабочих и служащих.



Хозяйственные операции второго типа ведут к изменениям только в пассиве баланса. Валюта баланса не меняется.

Второй тип балансовых изменений можно представить в виде уравнения

$$A = \Pi + X - X$$



Третий тип хозяйственных операций.

Этот тип вызывает увеличение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива баланса и пассива баланса возрастают на одну и ту же сумму. Равенство и актива и пассива сохраняется.

К этому типу можно отнести хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств, материалов от поставщиков и др.



Операции третьего типа приводят к увеличению на одну и ту же сумму одной статьи в активе баланса, а другой статьи- в его пассиве. Валюта баланса увеличивается на эту же сумму, равенство сохраняется.

Этот тип балансовых изменений можно отразить уравнением

$$A + X = П + X$$

Четвертый тип хозяйственных операций.

Операции этого типа вызывают уменьшение статей и в активе и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива и пассива баланса уменьшаются на эту же сумму, но равенство при этом сохраняется.

К этому типу относятся операции, связанные с погашением с расчетного счета кредиторской задолженности, оплатой поставщику за поступившие от него товары с расчетного счета и др.



Операции этого типа приводят к уменьшению статей актива и пассива баланса на одну и ту же сумму. Валюта баланса уменьшается на эту же сумму, равенство сохраняется.

Этот тип балансовых изменений можно отразить уравнением

$$A - X = П - X$$



Данные бухгалтерского баланса позволяют контролировать правильность использования средств целевого назначения.

Бухгалтерский баланс, как и всю бухгалтерскую отчетность, составляют на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными документами.