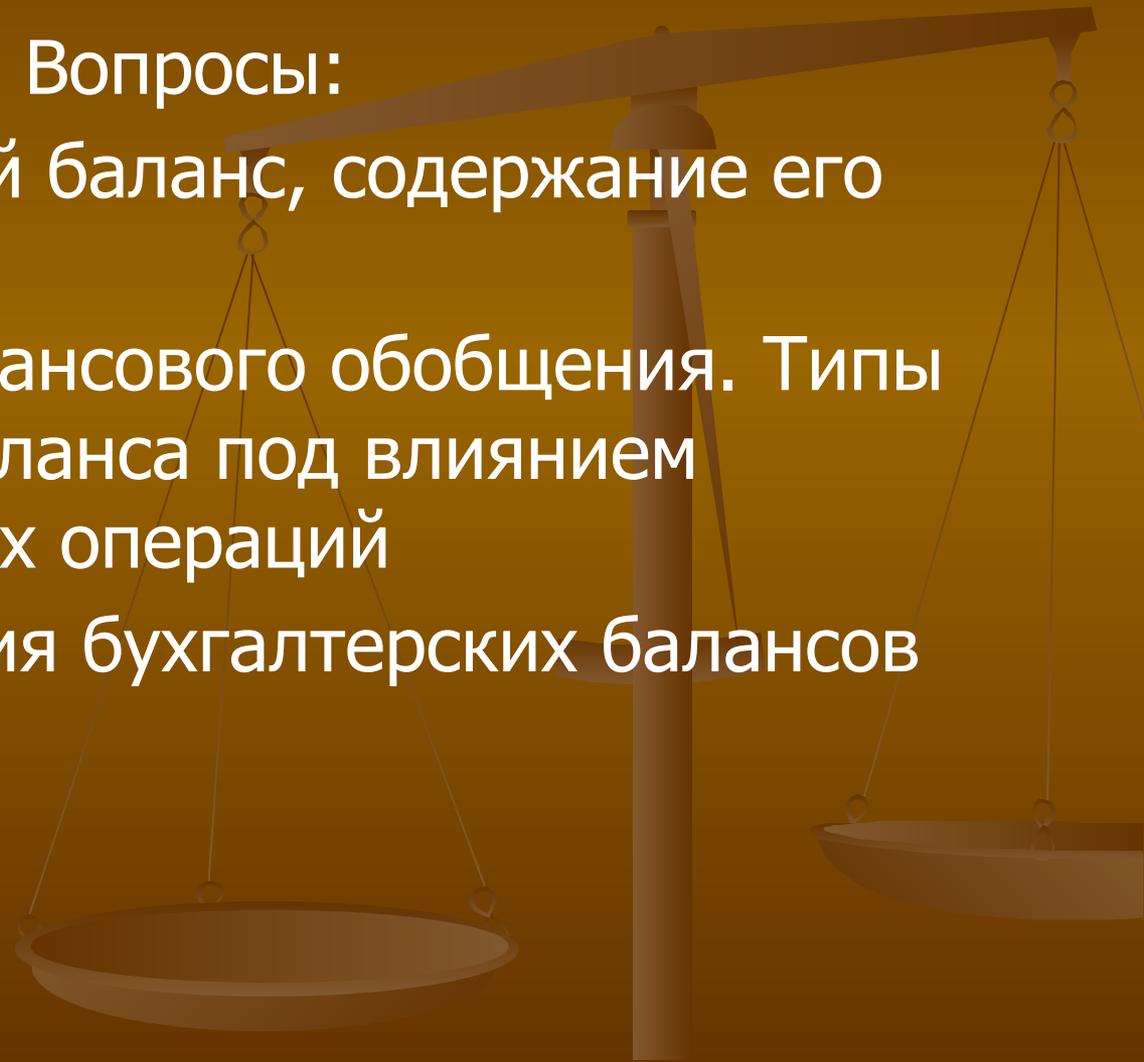


Бухгалтерский баланс

Вопросы:

1. Бухгалтерский баланс, содержание его статей
2. Сущность балансового обобщения. Типы изменения баланса под влиянием хозяйственных операций
3. Классификация бухгалтерских балансов



Бухгалтерский баланс, содержание его статей

- Бухгалтерский баланс – способ итогового обобщения и экономической группировки имущества и источников его образования в денежном выражении на определенную дату

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

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

АКТИВ

ПАССИВ

**Раздел 1.
Внеоборот
ные
активы**

**Раздел 2.
Оборотные
активы**

**Раздел 3.
Капитал и
резервы**

**Раздел 4.
Долгосрочн
ые
обязательст
ва**

**Раздел 5.
Краткосрочны
е
обязательства**

Раздел

Группы статей

Статья бухгалтерского баланса

СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Актив

Раздел	Группа статей	Статья
Внеоборотные активы	Нематериальные активы	<ul style="list-style-type: none">• Патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными правами и активы• Ноу-хау• Деловая репутация организации
	Основные средства	<ul style="list-style-type: none">• Земельные участки и объекты природопользования• Здания, машины и оборудование
	Незавершенное строительство	
	Доходные вложения в материальные ценности	<ul style="list-style-type: none">• Имущество для передачи в лизинг• Имущество, переданное по договору проката
	Финансовые вложения	<ul style="list-style-type: none">• Инвестиции в дочерние общества• Инвестиции в зависимые общества• Инвестиции в другие организации• Займы, предоставляемые организациям сроком погашения более 12 месяцев• Прочие финансовые вложения
	Прочие внеоборотные активы	

СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Актив

Раздел	Группа статей	Статья
Оборотные активы	Запасы	<ul style="list-style-type: none"> • Сырье, материалы и другие аналогичные ценности • Животные на выращивании и откорме • Затраты в незавершенном производстве (издержки обращения) • Готовая продукция и товары для перепродажи • Товары отгруженные • Расходы будущих периодов • Прочие запасы и затраты
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	<ul style="list-style-type: none"> • Покупатели и заказчики • Векселя к получению • Задолженность дочерних и зависимых обществ • Авансы выданные • Прочие дебиторы
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	<ul style="list-style-type: none"> • Покупатели и заказчики • Векселя к получению • Задолженность дочерних и зависимых обществ • Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал • Авансы выданные • Прочие дебиторы
	Финансовые вложения	<ul style="list-style-type: none"> • Займы, предоставленные организациям • Прочие финансовые вложения
	Денежные средства	<ul style="list-style-type: none"> • Касса • Расчетные счета • Валютные счета • Прочие денежные средства
	Прочие оборотные активы	

СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Пассив

Раздел	Группа статей	Статья
Капитал и резервы	Уставный капитал	
	Добавочный капитал	
	Резервный капитал	<ul style="list-style-type: none">• Резервы, образованные в соответствии с законодательством• Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
	Целевые финансирование и поступления	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	

Раздел	Группа статей	Статья
Долгосрочные обязательства	Займы и кредиты	<ul style="list-style-type: none">• Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты• Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты
	Прочие долгосрочные обязательства	

СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Пассив

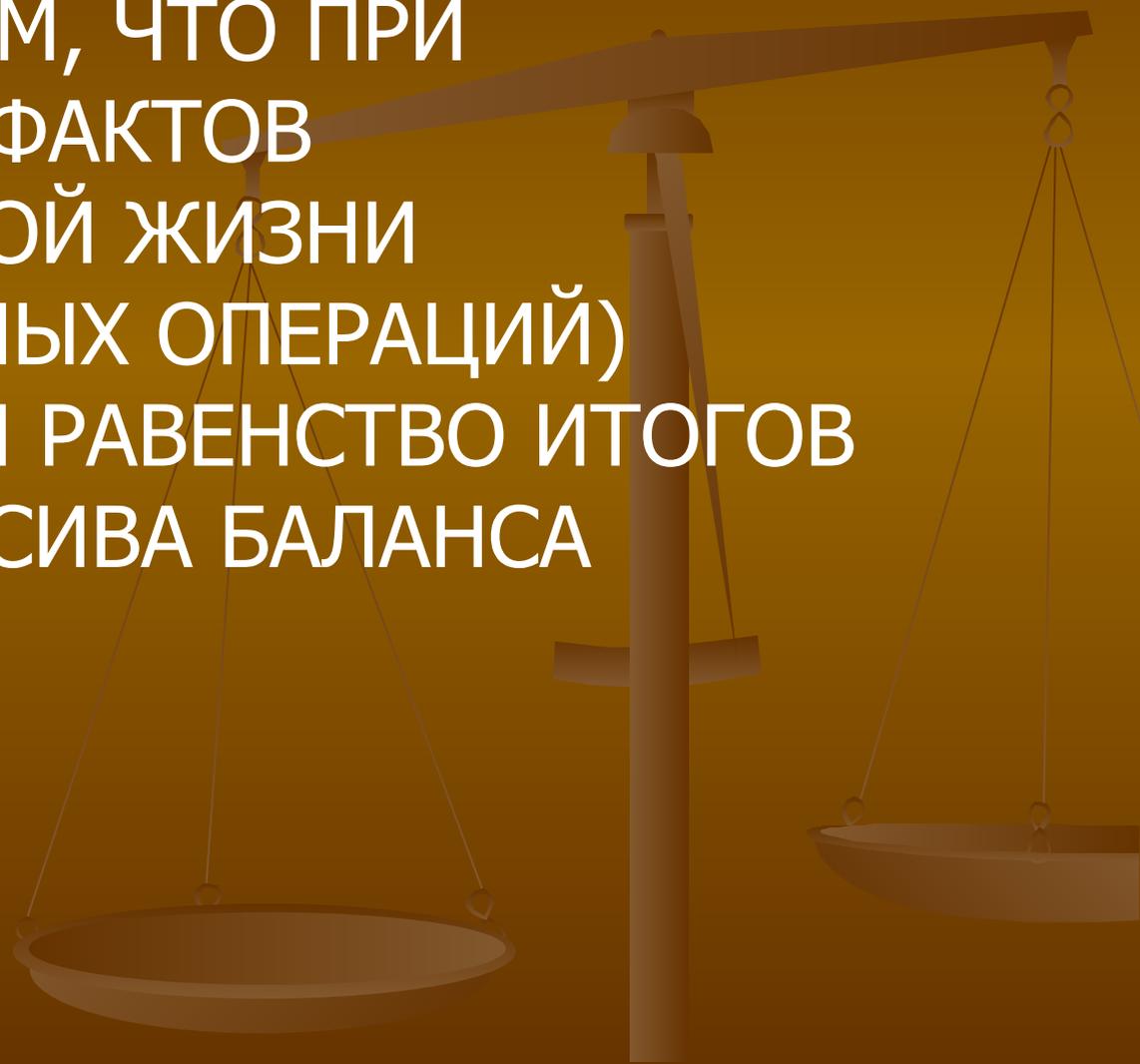
Раздел	Группа статей	Статья
Краткосрочные обязательства	Займы и кредиты	<ul style="list-style-type: none">• Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты• Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты
	Кредиторская задолженность	<ul style="list-style-type: none">• Поставщики и подрядчики• Векселя к уплате• Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами• Задолженность перед персоналом организации• Задолженность перед государственными внебюджетными фондами• Задолженность перед бюджетом• Авансы полученные• Прочие кредиторы
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	
	Доходы будущих периодов	
	Оценочные обязательства	Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком погашения. ПБУ 8/2010 (пример: гарантийные обязательства, резерв под предстоящую оплату отпусков)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 _____ г. ³	20 _____ г. ⁴	20 _____ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 _____ г. ³	20 _____ г. ⁴	20 _____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			

2. СУЩНОСТЬ БАЛАНСОВОГО ОБОБЩЕНИЯ

- СОСТОИТ В ТОМ, ЧТО ПРИ
СОВЕРШЕНИИ ФАКТОВ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ
(ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ)
СОБЛЮДАЕТСЯ РАВЕНСТВО ИТОГОВ
АКТИВА И ПАССИВА БАЛАНСА



ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ



1

Актив + n - n = Пассив

Пример: Получены денежные средства с расчетного счета в кассу

2

Актив = Пассив + n - n

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

3

Актив + n = Пассив + n

Пример: Получены на склад материалы от поставщиков

4

Актив - n = Пассив - n

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)

Внутриактивный тип вызывает изменения только в активе баланса. Например:

- Получены наличные деньги в кассу с расчетного счета- 6000 руб.;
- Отпущены материалы на производство продукции – 7000 руб. и т.д.

Тип изменения бух.баланса можно представить в виде формулы:

$$A+X-X=P, \text{ где}$$

A-актив бух.баланса

X-сумма по хозяйственной операции

P-пассив бух.баланса

Баланс

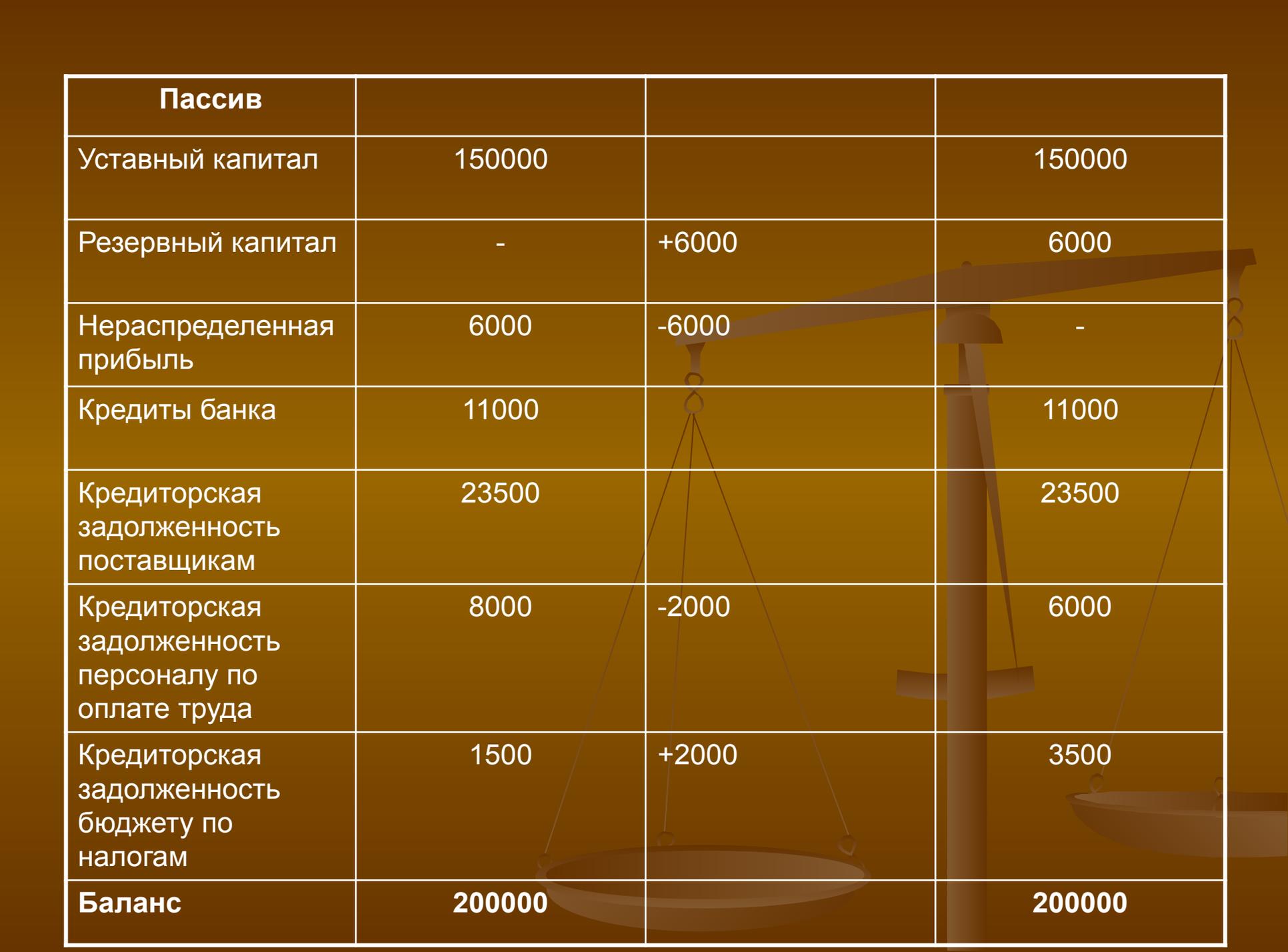
Наименование статей	На начало года	Операции за отчетный период	На конец отчетного периода
Актив			
Основные средства	100 000		100 000
Материалы	60 000	-7000 ;	53000
Незавершенное производство	3 000	+7000	10000
Готовая продукция	8 000		8000
Дебиторская задолженность покупателей	5 000		5000
Расчетные счета	23 000	-6000;	17000
Касса	1 000	+6000;	7000
Баланс	200 000		200000

Внутрипассивный тип вызывает изменения только в пассиве баланса.

Например:

- Удержан налог на доходы физ. лиц из заработной платы – 2000 руб.;
- Образован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли – 6000 руб.

$$A = П + X - X$$



Пассив			
Уставный капитал	150000		150000
Резервный капитал	-	+6000	6000
Нераспределенная прибыль	6000	-6000	-
Кредиты банка	11000		11000
Кредиторская задолженность поставщикам	23500		23500
Кредиторская задолженность персоналу по оплате труда	8000	-2000	6000
Кредиторская задолженность бюджету по налогам	1500	+2000	3500
Баланс	200000		200000

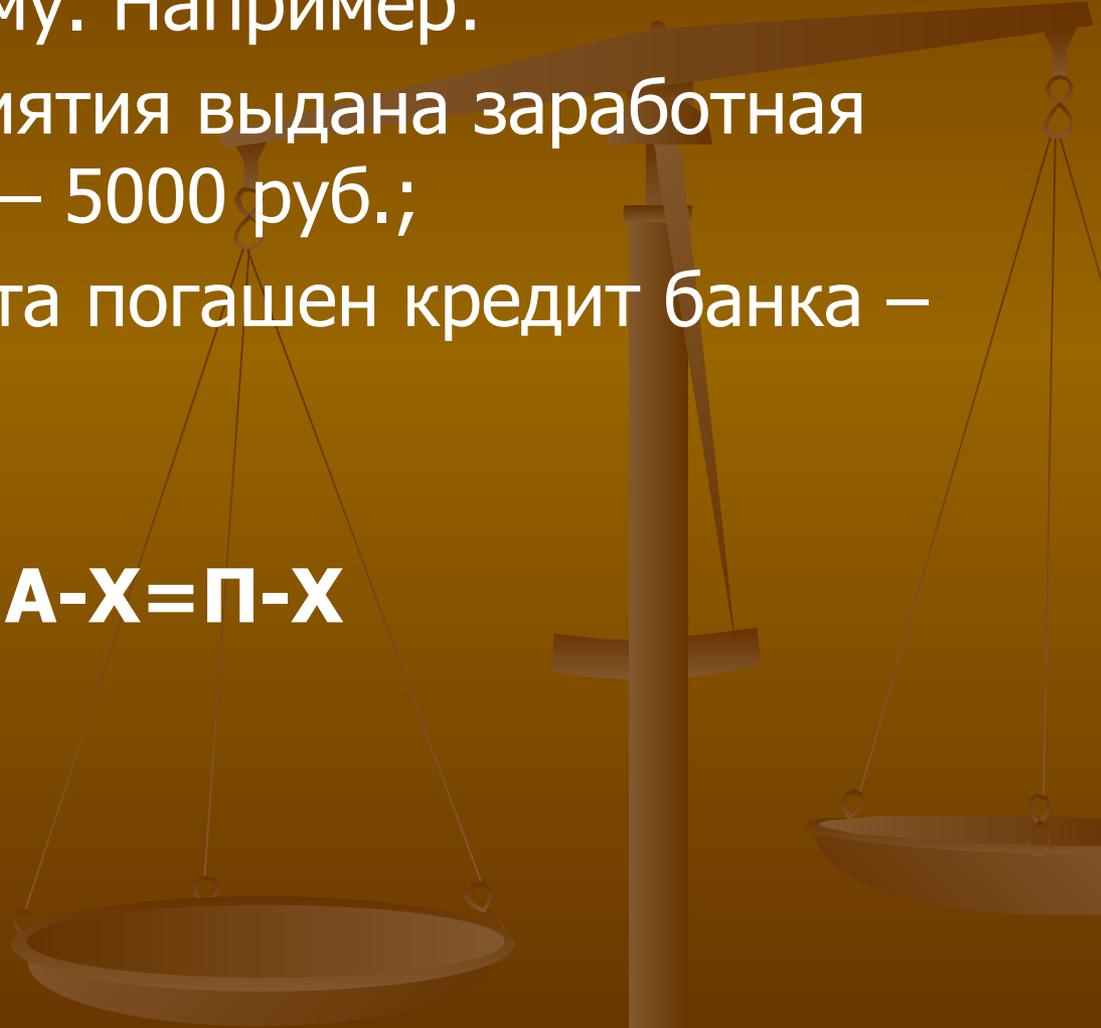
Активно-пассивный в сторону увеличения – происходит увеличение статьи актива и статьи пассива баланса на одну и ту же сумму. Например:

- Акцептованы счета поставщиков за поступившие от них материалы – 20000 руб.;
- На расчетный счет зачислен кредит банка – 18000 руб.

$$A + X = П + X$$

Активно-пассивный в сторону уменьшения – происходит уменьшение актива и пассива на одну и ту же сумму. Например:

- Из кассы предприятия выдана заработная плата персоналу – 5000 руб.;
- С расчетного счета погашен кредит банка – 11000 руб.

$$A-X=P-X$$


Баланс

Наименование статей актива	На начало года	Операции за отчетный период (+,-)	На конец отчетного периода	Наименование статей пассива	На начало года	Операции за отчетный период (+,-)	На конец отчетного периода
Основные средства	100 000		100 000	Уставный капитал	150000		150000
Материалы	60 000	-7000 ; +20000	73000	Резервный капитал	-	+6000	6000
Незавершенное производство	3 000	+7000	10000	Нераспределенная прибыль	6000	-6000	-
Готовая продукция	8 000		8000	Кредиты банка	11000	+18000	29000
Дебиторская задолженность покупателей	5 000		5000	Кредиторская задолженность поставщикам	23500	+20000	43500
Расчетные счета	23 000	-6000; +18000	35000	Кредиторская задолженность персоналу по оплате труда	8000	-2000	6000
Касса	1 000	+6000;	7000	Кредиторская задолженность бюджету по налогам	1500	+2000	3500
Баланс	200 000	+38000	238000	Баланс	200000	+38000	238000

Баланс

Наименование статей	На начало года	Операции за отчетный период (+,-)	На конец отчетного периода	Наименование статей	На начало года	Операции за отчетный период (+,-)	На конец отчетного периода
актива				пассива			
Основные средства (01)	100 000		100 000	Уставный капитал(80)	150000		150000
Материалы(10)	60 000	-7000 ; +20000	73000	Резервный капитал(82)	-	+6000	6000
Незавершенное производство (20)	3 000	+7000	10000	Нераспределенная прибыль (84)	6000	-6000	-
Готовая продукция(43)	8 000		8000	Кредиты банка (66)	11000	+18000 -11000	18000
Дебиторская задолженность покупателей (62)	5 000		5000	Кредиторская задолженность поставщикам (60)	23500	+20000	43500
Расчетные счета (51)	23 000	-6000; +18000; -11000	24000	Кредиторская задолженность персоналу по оплате труда(70)	8000	-2000; -5000	1000
Касса(50)	1 000	+6000; -5000	2000	Кредиторская задолженность бюджету по налогам(68)	1500	+2000	3500
Баланс	200 000	+22000	222000	Баланс	200000	+22000	222000

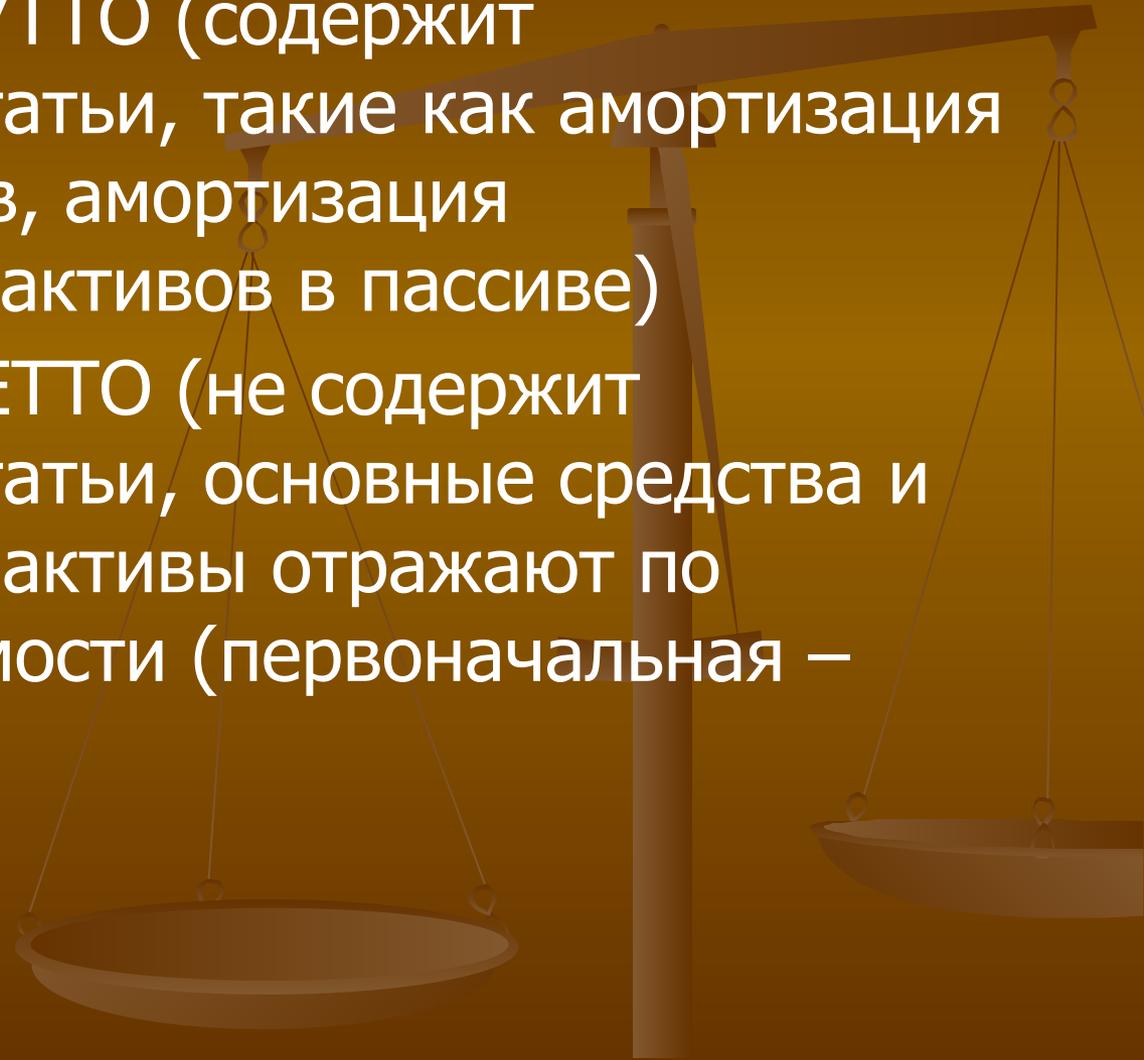
3. Классификация бухгалтерских балансов

1. По периодичности:

- *Вступительный (начальный) баланс* — первый баланс, составляемый на начало деятельности предприятия. Отражает уставный капитал, обязательства участников по его оплате, а также имущество, уже полученное от участников. Вступительный баланс содержит меньше статей, чем последующие балансы, отражающие результаты хозяйственной деятельности на определённый период времени.
- *Заключительный баланс* — отчётный документ о производственно-финансовой деятельности предприятия на определённый период времени.
- *Годовой бухгалтерский баланс* — заключительный баланс, который является завершением отчетного года и служит обоснованием для открытия счетов в новом отчетном году, должен строго соответствовать утвержденным нормам и правилам бухгалтерского учета, подлежит длительному хранению (5 лет).
- *Санлируемые балансы* составляются в ситуации, когда предприятие находится на пороге банкротства.
- *Ликвидационные балансы* составляется для характеристики имущественного состояния предприятия при прекращении его деятельности как юридического лица.

2. ПО СПОСОБУ ОЦЕНКИ

- 2.1. БАЛАНС- БРУТТО (содержит регулирующие статьи, такие как амортизация основных средств, амортизация нематериальных активов в пассиве)
- 2.2. БАЛАНС – НЕТТО (не содержит регулирующие статьи, основные средства и нематериальные активы отражают по остаточной стоимости (первоначальная – амортизация))



3. По форме

- 3.1. ВЕРТИКАЛЬНЫЙ (АКТИВЫ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА = КАПИТАЛ); исходя из внешней формы строится вертикально, односторонний, вначале представлены статьи актива, затем пассива
- 3.2. ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ (греч. Horizon) – разграничивающий ; двусторонняя таблица, левая часть – актив; правая – пассив (АКТИВЫ = КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)
- Валюта баланса показывает общий размер капитала, имеющегося в распоряжении компании на момент составления баланса

Спасибо за внимание !

Вопросы можете направлять по эл. почте:

ShilovaL57@mail.ru

