

Тема 5

"Бухгалтерский баланс"

Бухгалтерский баланс -
это система показателей,
отражающих имущественное
и финансовое положение
организации по состоянию на
определенную (отчетную)
дату
в денежном выражении

Сущность бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс - обобщает и группирует средства организации в денежной оценке по их видам и источникам образования на определенную дату

Бухгалтерский баланс составляется на 1-е число каждого месяца

**Баланс строится в виде
двусторонней таблицы, что
позволяет отдельно показать:**

**Виды
средств**

**Источники
образования
средств**

Балансовая таблица

АКТИВ БАЛАНСА -

группировка
средств
организации в
зависимости от их
вида и
размещения

ПАССИВ БАЛАНСА -

группировка средств
организации в
зависимости от
ИСТОЧНИКОВ их
образования и
целевого
назначения

Пример (упрощенный) бухгалтерского баланса

А К Т И В		П А С С И В	
Основные средства	12000	Уставный капитал	147000
Материалы	35000	Прибыль	16000
Незавершенное производство	25000	Задолженность банку кредиту	12000
Готовая продукция	16000	Задолженность работникам по оплате труда	6200
Касса	200	Задолженность перед поставщиками	22000
Расчетный счет	7000	БАЛАНС	203200
БАЛАНС	203200		

Статья баланса -

**каждая группа однородных видов
или источников средств,
показанная в балансе под своим
особым наименованием и
выраженная отдельной суммой.**

**Например, "материалы",
"уставный капитал" – статьи
нашего примера**

Особенность баланса - равенство итогов актива и пассива

Оно обусловлено тем, что и в активе и в пассиве отражаются **одни и те же средства** организации, но сгруппированные по разным признакам:

- в активе - по видам
- в пассиве по источникам образования

РАЗДЕЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

А К Т И В

**1. Внеоборотные
активы**

**2. Оборотные
активы**

БАЛАНС

П А С С И В

**3. Капитал и
резервы**

**4. Долгосрочные
обязательства**

**5. Краткосрочные
обязательства**

БАЛАНС

А к т и в

Раздел 1. Внеоборотные активы

- нематериальные активы
- основные средства
- незавершенное строительство
- доходные вложения в материальные ценности (для лизинга и проката)
- долгосрочные финансовые вложения
- отложенные налоговые активы

А к т и в

Раздел 2. Оборотные активы

- запасы сырья, материалов
- затраты в незавершенном производстве
- готовая продукция и товары для перепродажи
- товары отгруженные
- расходы будущих периодов
- дебиторская задолженность покупателей
- краткосрочные финансовые вложения
- денежные средства

П а с с и в

Раздел 3. Капитал и резервы

- уставный капитал
- (собственные акции,
выкупленные у акционеров)
- добавочный капитал
- резервный капитал
- нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)

П а с с и в

Раздел 4. Долгосрочные обязательства

- займы и кредиты
- отложенные налоговые
обязательства

П а с с и в

Раздел 5. Краткосрочные обязательства

- займы и кредиты
- кредиторская задолженность поставщикам
- задолженность перед персоналом организации
- задолженность перед соцстрахом
- задолженность по налогам и сборам
- задолженность перед участниками по выплате доходов
- доходы будущих периодов
- резервы предстоящих расходов

Влияние хозяйственных операций на баланс

- Каждая их совершаемых операций оказывает влияние на баланс
- Выделим **ТИПЫ** операций в зависимости от того, как они влияют на баланс

Баланс на начало периода

Статья баланса	На начало	Изменения за период				На конец
		1 операция	2 операция	3 операция	4 операция	
Основные средства (01)	800					
Материалы (10)	500					
Касса (50)	100					
Расчетный счет (51)	600					
Итого активы	2000					
Уставный капитал (80)	1000					
Краткосрочный	200					
Расчеты по ЗП (70)	500					
Расчеты по налогам (68)	300					
Итого пассивы	2000					

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ операц ии	Содержание хозяйственной операции	Сумма операции
1	С расчетного счета в кассу получены денежные средства для выплаты заработной платы работникам	500

1 операция: С расчетного счета в кассу получены денежные средства (сумма 500)

Статья баланса	На начало	1 операция	2 операция	3 операция	4 операция	На конец
Основные средства (01)	800					
Материалы (10)	500					
Касса (50)	100	+ 500				
Расчетный счет (51)	600	- 500				
Итого активы	2000	0				
Уставный капитал (80)	1000					
Краткосрочны й заем (60)	200					
Расчеты по ЗП (70)	500					
Расчеты по налогам (68)	300					
Итого пассивы	2000	0				

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ операц ии	Содержание хозяйственной операции	Сумма операции
1	С расчетного счета в кассу получены денежные средства для выплаты заработной платы работникам	500
2	Из начисленной оплаты труда работников удержан налог на доходы физических лиц	50

2 операция: из начисленной суммы оплаты труда удержан налог на доходы физических лиц (сумма 50)

Статья баланса	На начало	1 операция	2 операция	3 операция	4 операция	На конец
Основные средства (01)	800					
Материалы (10)	500					
Касса (50)	100	+ 500				
Расчетный счет (51)	600	- 500				
Итого активы	2000	0	0			
Уставный капитал (80)	1000					
Краткосрочный	200					
Расчеты по ЗП (70)	500		- 50			
Расчеты по налогам (68)	300		+50			
Итого пассивы	2000	0	0			

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ операц ии	Содержание хозяйственной операции	Сумма операции
1	С расчетного счета в кассу получены денежные средства для выплаты заработной платы работникам	500
2	Из начисленной оплаты труда работников удержан налог на доходы физических лиц	50
3	На расчетный счет зачислен полученный в банке краткосрочный кредит	600

3 операция: на расчетный счет зачислен
полученный от банка кредит (сумма 600)

Статья баланса	На начало	1 операция	2 операция	3 операция	4 операция	На конец
Основные средства (01)	800					
Материалы (10)	500					
Касса (50)	100	+ 500				
Расчетный счет (51)	600	- 500		+600		
Итого активы	2000	0	0	+600		
Уставный капитал (80)	1000					
Краткосрочны й заем (60)	200			+600		
Расчеты по ЗП (70)	500		- 50			
Расчеты по налогам (68)	300		+50			
Итого пассивы	2000	0	0	+600		

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма операции
1	С расчетного счета в кассу получены денежные средства для выплаты заработной платы работникам	500
2	Из начисленной оплаты труда работников удержан налог на доходы физических лиц	50
3	На расчетный счет зачислен полученный в банке краткосрочный кредит	600
4	Из кассы выплачена заработная плата работникам организации	400

4 операция: из кассы выдана заработная плата работникам организации (сумма 400)

Статья баланса	На начало	1 операция	2 операция	3 операция	4 операция	На конец
Основные средства (01)	800					
Материалы (10)	500					
Касса (50)	100	+ 500			- 400	
Расчетный счет (51)	600	- 500		+600		
Итого активы	2000	0	0	+600	- 400	
Уставный капитал (80)	1000					
Краткосрочны й заем (60)	200			+600		
Расчеты по ЗП (70)	500		- 50		- 400	
Расчеты по налогам (68)	300		+50			
Итого пассивы	2000	0	0	+600	- 400	

Баланс на конец периода

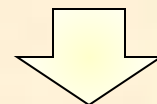
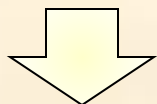
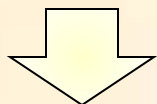
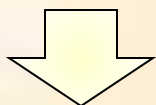
Статья баланса	На начало	Изменения за период				На конец
		1 операция	2 операция	3 операция	4 операция	
Основные средства (01)	800					800
Материалы (10)	500					500
Касса (50)	100	+ 500			- 400	200
Расчетный счет (51)	600	- 500		+600		700
Итого активы	2000	0	0	+600	- 400	2200
Уставный капитал (80)	1000					1000
Краткосрочный	200			+600		800
Расчеты по ЗП (70)	500		- 50		- 400	50
Расчеты по налогам (68)	300		+50			350
Итого пассивы	2000	0	0	+600	- 400	2200

Выводы:

Вывод 1:

**Существует четыре типа
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
операций**

Типы хозяйственных операций



**1 тип:
А+А-**

**II тип:
П+П-**

**III тип:
А+П+**

**IV тип:
А-П-**

Вызывающие
изменение
только
статей
актива
баланса

Вызывающие
изменение
только
статей
пассива
баланса

Вызывающие
увеличение
статей
актива и
пассива
баланса

Вызывающие
уменьшени
е
статей
актива и
пассива
баланса

I тип: А+А-

(вызывающие изменение только статей актива баланса)



**Отражают переход средств
из одного вида в другой**

Примеры:

- материалы переданы в цеха для переработки
- из производства выпущена готовая продукция
 - готовая продукция отгружена (передана транспортным организациям для перевозки)

II тип: П+П-

(вызывающие изменение только статей пассива баланса)




**Отражают пополнение одного
источника за счет другого**

Примеры:

- прибыль направлена на пополнение резервного капитала
- прибыль направлена на начисление дивидендов
- из начисленной зарплаты удержан НДФЛ

III тип. А III
**(вызывающие увеличение статей актива и пассива
баланса)**



**Отражают увеличение средств
организации (приход средств)**

Примеры:

- получены материалы от поставщиков
- зачислен на расчетный счет банковский кредит
- начислена заработная плата рабочим за операции по изготовлению продукции

(вызывающие уменьшение статей актива и пассива
баланса)



**Отражают уменьшение средств
организации (выбытие средств)**

Примеры:

- оплачено (перечислены денежные средства)
поставщикам за материалы
- возвращен банковский кредит
- выдана из кассы заработная плата рабочим

Вывод 2:

каждая операция
влияет на две статьи
бухгалтерского баланса

Вывод 3:

валюта (итог) баланса

меняется ТОЛЬКО В ТОМ

случае, если

одновременно

затрагиваются И ВИДЫ И

источники средств

Вывод 4:

**равенство итогов
актива и пассива баланса
сохраняется после любой
операции**

АКТИВ = ПАССИВ

Выход