

Тема 3. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс

Способ обобщения и группировки имущества организации и источников его образования, позволяющий получить информацию о состоянии этих объектов на определенную дату (финансовом положении) в денежной оценке. Это таблица, составленная из двух частей: актива и пассива

Основа построения бухгалтерского баланса

Двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (имущества организации):

- по составу и функциональной роли;
- источникам образования и целевому назначению

Статья бухгалтерского баланса

- Отдельная строка, которая характеризует в денежном измерителе величину экономически однородных видов имущества или источников его образования. Балансовые статьи сводятся в группы, а группы – в разделы, что облегчает обозрение и анализ информации, содержащейся в бухгалтерском балансе.
- Существует обратно пропорциональная связь между уровнем агрегированности отображенных в бухгалтерском балансе данных и степенью его аналитичности

Актив бухгалтерского баланса

В активе бухгалтерского баланса обобщаются показатели, характеризующие состояние имущества организации.

- Актив бухгалтерского баланса включает 2 раздела: «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы».
- В бухгалтерском балансе отчетной формы № 1 разделы расположены по признаку возрастающей оборачиваемости видов имущества (их ликвидности)

Пассив бухгалтерского баланса

- В пассиве бухгалтерского баланса обобщаются показатели, характеризующие источники образования имущества организации.
- Он включает 3 раздела: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».
 - В бухгалтерском балансе отчетной формы № 1 разделы расположены в порядке возрастания степени востребования обязательств кредиторами и инвесторами

Валюта бухгалтерского баланса

- общий итог показателей актива и пассива;
- важнейшее свойство баланса – постоянное равенство итога актива и итога пассива

Классификация бухгалтерских балансов

Классификационный признак	Виды бухгалтерских балансов	Характеристика бухгалтерского баланса
По источникам	Инвентарный	Составляется на основе данных инвентаризационной описи
	Книжный	Составляется на основе данных счетов Главной книги
	Актуарный	Составляется на основе статистических данных

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По срокам	Вступительный	Составляется после регистрации устава организации и внесения в уставный капитал активов
	Промежуточный (периодический)	Составляется на заданный отрезок времени
	Ликвидационный	Составляется при ликвидации организации
	Разделительный	Составляется в момент разделения организации или при выделении из организации его отдельных структурных единиц
	Объединительный	Составляется при объединении или слиянии одной или нескольких структурных единиц

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По объему	Самостоятельный	Баланс организации, обладающей правами юридического лица
	Отдельный	Баланс хозяйствующего субъекта, функционирующего в составе юридического лица
	Сводный	Баланс, составляемый управленческим органом на основе самостоятельных балансов юридических лиц, подчиняющихся ему в административном порядке
	Консолидированный	Баланс финансовой группы, объединяющий самостоятельные балансы дочерних организаций
	Единичный	Баланс, характеризующий деятельность только одной организации

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По полноте	Баланс-нетто	Баланс организации, в котором регулирующие статьи уменьшают валюту баланса
	Баланс-брутто	Баланс организации, в котором регулирующие статьи увеличивают валюту баланса

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По форме	Вертикальный	При его составлении используется формула: Активы – Обязательства = Капитал
	Горизонтальный	При его составлении используется формула: Активы = Капитал + Обязательства

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По реформированию	Реформированный	Прибыль, полученная за отчетный период, уже распределена и в балансе отдельной статьей не показывается
	Нереформированный	Прибыль, полученная за отчетный период, еще не распределена и показывается в балансе отдельной статьей

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По содержанию	Пробный	Опись дебетовых и кредитовых оборотов по счетам
	Оборотный	Опись дебетовых и кредитовых оборотов и сальдо по счетам
	Сальдовый	Опись сальдо по счетам

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По формату	Двусторонний	Актив слева, пассив справа или наоборот
	Односторонний	Актив сверху, пассив под активом или наоборот
	Разделенный	По центру указывается название статей, а слева и справа от них – числовые значения актива и пассива
	Сводный	Слева приводятся названия статей, а справа, в двух колонках, перечисляются суммы, относящиеся к активу (первая колонка) и пассиву (вторая колонка)
	Шахматный	Матрица, по строкам которой перечисляются статьи актива, а по столбцам – статьи пассива или наоборот

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По времени	Провизорный	Составляется в конце месяца с использованием прогнозных данных
	Перспективный	Баланс на будущие периоды, показатели которого исчисляются с использованием статистических методов
	Директивный	Показывает оптимальную структуру использования ресурсов организации

Классификация бухгалтерских балансов (продолжение)

По видам	Статический (сальдовый)	Формируется на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату
	Динамический (оборотный)	Отражает данные об имуществе организации и источниках его формирования не только по моментальным показателям, но и в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период)

Бухгалтерский баланс

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы <ul style="list-style-type: none"> • Нематериальные активы • Основные средства • Капитальные вложения • Долгосрочные финансовые вложения 		III. Капитал и резервы <ul style="list-style-type: none"> • Уставный капитал • Добавочный капитал • Резервный капитал • Нераспределенная прибыль 	
II. Оборотные активы <ul style="list-style-type: none"> • Производственные запасы • Затраты • Готовая продукция • Дебиторская задолженность • Краткосрочные финансовые вложения • Денежные средства 		IV. Долгосрочные обязательства <ul style="list-style-type: none"> • Кредиты • Займы 	
		V. Краткосрочные обязательства <ul style="list-style-type: none"> • Кредиты и займы • Кредиторская задолженность 	
Итого актив		Итого пассив	