

Лекция 3

Бухгалтерский баланс

- * Роль и значение бухгалтерского баланса.
- * Структура и содержание бухгалтерского баланса.
- * Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.

* Роль и значение бухгалтерского баланса.

Баланс (французское *balance* – весы) – система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде таблицы, отображающую наличие хозяйственных средств, источников их формирования и обязательств в денежной оценке на определенную дату (месяц, квартал, год)

В балансе хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности, а с другой – по источникам их формирования и целевому назначению.

Бухгалтерский баланс является основной формой отчетности и применяется для обобщения показателей о состоянии, размещении, использовании средств предприятия, источниках их образования на определенную дату.

Бухгалтерский баланс, сущность и значение

- * Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, **бухгалтерский баланс** - одна из основных форм финансовой отчетности. По данным бухгалтерского баланса можно определить финансовое состояние предприятия (платежеспособность, кредито-способность, ликвидность активов).
- * Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.
- * В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения организации. С целью большей доступности понимания экономической сущности объектов, отражаемых в составе отдельных статей, в балансе дана их группировка. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой.

2 Структура баланса

Структурно баланс представляет собой таблицу в левой стороне, которой отражаются активы, а в правой - обязательства и собственный капитал предприятия.

В основе баланса лежит следующее основное тождество:

стоимость активов = стоимости всех обязательств + собственный капитал предприятия.

Раньше основным частям баланса - активу и пассиву - давали более упрощенное толкование. Под активами понимали «средства и их размещение», под пассивами - «источники и назначение средств».

Бухгалтерский баланс

АКТИВ	Сумма на начало отчетного периода	Сумма на конец отчетного периода	Пассив	Сумма на начало отчетного периода	Сумма на конец отчетного периода
I Краткосрочные активы II Долгосрочные активы			III. Краткосрочные обязательства IV. Долгосрочные активы V. Капитал и резервы		
БАЛАНС			БАЛАНС		

Балансовое уравнение

- * Основное бухгалтерское уравнение:
- * $A = O + СК$, где:
- * A – активы организации;
- * O – обязательства;
- * **Значение баланса-** это «зеркало предприятия», баланс дает наглядное представление о структуре, составе, наличии средств и источников на определенную дату.
- * По данным баланса можно произвести сравнительный анализ за ряд лет, анализ финансового состояния предприятия, анализ обеспеченности собственными оборотными средствами, анализ ликвидности, платежеспособности, анализ состава дебиторской и

Виды баланса

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от цели их составления. Для более четкого представления видов балансов необходимо познакомиться с их классификацией.

Таблица - Классификация бухгалтерских балансов

Классификационный признак	Виды балансов
По времени составления	Вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные
По источникам составления	Инвентарные, книжные, генеральные
По объему информации	Единичные, сводные, консолидированные
По характеру деятельности	Балансы основной деятельности, балансы неосновной деятельности
По видам деятельности	Балансы: организации, инвестиционного фонда, банка, страховой организации, бюджетной организации
По формам собственности	Баланс государственного предприятия, баланс частного предприятия
По объекту отражения	Балансы: самостоятельный, отдельный
По степени аналитичности	Баланс-брутто, баланс-нетто, шахматный оборотный баланс, средний, уплотненный

По времени составления

Вступительный баланс составляют на момент возникновения предприятия. Он определяет объем ценностей, с которыми оно начинает свою деятельность.

Текущие балансы составляют периодически в течение всего времени существования предприятия. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие). Начальный баланс формируется на начало, а заключительный на конец отчетного года. Отсюда следует, что заключительный баланс отчетного года является начальным балансом следующего года, т.е. эти балансы, по сути, заключительные.

Промежуточные балансы составляются за период между началом и концом года. Промежуточные балансы отличаются от заключительных, во-первых, тем, что к ним прилагается меньше отчетных форм, раскрывающих те или иные статьи баланса. Во-вторых, промежуточные балансы составляются, как правило, только на основании данных текущего бухгалтерского учета, тогда, когда перед составлением заключительного баланса должна быть проведена полная инвентаризация всех статей баланса (основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов) с отражением ее результатов, вследствие чего заключительные балансы более полно отражают хозяйственную деятельность предприятия.

Ликвидационный баланс формируют при ликвидации предприятия. Эти балансы составляют в течение всего периода ликвидации, они также носят название вступительных ликвидационных (на начало периода ликвидации), промежуточных ликвидационных (в течение вышеуказанного периода) и заключительных ликвидационных (на конец периода ликвидации).

Разделительные балансы составляют в момент разделения крупной организации на несколько более мелких структурных единиц или передачи одной либо нескольких структурных единиц данной организации другой организации. В последнем случае баланс часто называют передаточным.

Объединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

Классификация по источникам

- * **Инвентарные балансы** составляют только на основании инвентаря (описи) средств; они представляют собой сокращенный и упрощенный его вариант. Такие балансы требуются или при возникновении нового предприятия на существовавшей ранее имущественной основе, или при изменении хозяйством своей формы (например, при превращении его из государственного в акционерное).
- * **Книжный баланс** составляют на основании только книжных записей (данных текущего бухгалтерского учета) без предварительной проверки их путем инвентаризации.
- * **Генеральный баланс** составляют на основании учетных записей и данных инвентаризации. Согласно последней уточняются остатки средств, тем самым повышается реальность баланса.

Классификация по объему информации

- * **Единый баланс** отражает деятельность только одного подразделения предприятия, выделенного на баланс.
- * **Сводный баланс** получается путем механического сложения сумм, числящихся на статьях всех единичных балансов, и подсчета общих итогов актива и пассива. В таком балансе каждая графа характеризует состояние средств тех или иных предприятий, а графа "Всего" отражает общее состояние средств в целом.
- * Разновидностью сводных являются консолидированные балансы, которые представляют собой объединение по специальным правилам балансов организации, юридически самостоятельных, но составляющих взаимосвязанную в экономическом и финансовом отношениях единую группу.

Классификация по характеру деятельности

- * **Основной** называется деятельность, определяющая основной объем выручки организации и соответствующая ее профилю (для промышленных организаций основной считается деятельность по производству и реализации промышленной продукции; для строительных организаций – выполнение строительно-монтажных работ; для торговых организаций – покупка и продажа товаров и т. п.).
- * **неосновной (прочей) деятельности** Все прочие виды деятельности организации – не основные (подсобные сельскохозяйственные, жилищно-коммунальные и транспортные хозяйства и т. д.).

Классификация по объекту отражения

- * **Самостоятельный баланс** имеют только организации, являющиеся юридическими лицами.
- * **Отдельный баланс** составляют структурные подразделения организации (филиалы, цехи, автотранспортные и жилищно-коммунальные хозяйства и т. д.).

Классификация по способу отражения

- * **Баланс-брутто** включает регулирующие статьи.
- * **Баланс-нетто** предполагает уменьшение оценки регулируемых статей путем вычитания регулирующих статей.
- * В любом балансе, к какой бы классификационной группе он ни относился, для сопоставимости данных на начало и конец года номенклатура статей баланса на начало года должна быть приведена в соответствие с номенклатурой баланса на конец года.
- * Остатки по счетам бухгалтерского учета, отражающим расчеты, в балансе показываются в развернутом виде: в активе – дебетовое сальдо, в пассиве – кредитовое сальдо.

Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

Под влиянием хозяйственных операций изменяется баланс. Операции, которые вызывают изменения в балансе, делятся на 4 типа.

* **Существует 4 типа изменений:**

* **1 тип** Операции вызывающие *изменения в активе*, причем один вид актива увеличивается, а другой уменьшается

* **+ А, - А.**

Например: Получены деньги в кассу с текущего счета

Дт деньги в кассе (+А) Кт деньги на текущем счете (-А)

Например: Возвращены неиспользованные остатки подотчетных сумм в кассу

Дт деньги в кассе +(А) Кт дебиторская задолженность (-А)

2 тип Операции, вызывающие *изменения в пассиве баланса*, причем один вид пассива увеличивается, а другой уменьшается

* **+ П, - П.**

Например: Из заработной платы работников удержан индивидуальный подоходный налог:

Дт Расчеты с персоналом по оплате труда (- П) Кт Расчеты с бюджетом (+ П)



- * **3 тип.** Операции отображают поступление средств на предприятие. В бухгалтерском учете поступившие средства обязательно отражаются по составу - что поступило, и по источникам - откуда поступило. Поэтому каждая такая операция должна отразиться и на активном и на пассивном счете причем оба счета увеличиваются.

* **+ А + П**

- * Увеличение на активных счетах показывается в дебете, а увеличение на пассивных счетах в кредите. Следовательно, операции 1- го типа обязательно записываются в дебете активных счетов и в кредите пассивных.
- * **Пример.**
- * **1.** От поставщика поступило сырье на сумму 20 000 тенге.
- * Дт (Сырье и материалы) - 20 000 тенге
- * Кт (Расчеты с поставщиками) - 20 000 тенге.
- * **2.** На текущий счет поступили денежные средства в виде заема 500 000 тенге.
- * Дт (Текущий счет) - 500 000 тенге
- * Кт (Кредиты) - 500 000 тенге.

- * **4 тип.** В этом случае операции отображают выбытие средств из предприятия и опять же необходимо показать в учете что выбыло и какой источник уменьшился, следовательно, эти операции так же отражаются на активном и пассивном счетах, причем счета уменьшаются.

* - А - П

- * Уменьшение на активном счете показывается в кредите, а уменьшение пассивного - в дебете.
- * **Пример.**
- * **1.** С текущего счета оплачено поставщикам за материалы 20 000 тенге.
- * Дт (Расчеты с поставщиками) - 20 000 тенге
- * Кт (Текущий счет) - 20 000 тенге.
- * **2.** Из кассы выдана заработная плата в размере 200 000 тенге.
- * Дт (Расчеты по оплате труда) - 200 000 тенге
- * Кт (Касса) - 200 000 тенге.

Литература :

1. Ержанов М. С. Финансовая отчетность казахстанских предприятий [Электронный ресурс*] / М. С. Ержанов, А. А. Нурумов.- Алматы: Экономика, 2012.-268с.
2. Сейдахметова Ф.С, Современный бухгалтерский учет. Учебное пособие. Алматы: ТОО Издательство LEM, 2013 -С. 125-135
3. Назарова, В.Л. Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов [Текст]: Учебник / В.Л. Назарова; Под ред. проф. Н.К.Мамырова.- Изд. 3-е доп. и перераб.- Алматы: Экономика, 2014.- 315с.