

# **ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**МАТЕРИАЛЫ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

**(структурно-логические схемы, таблицы, определения)**

**Бухгалтерский баланс**

- Лекция. Бухгалтерский баланс.
- Понятие бухгалтерского баланса, его содержание и структура
- Типы изменений в бухгалтерском балансе
- Счета бухгалтерского баланса
- Двойная запись
- Классификация бухгалтерских балансов.

# СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Баланс означает равновесие двух частей- имущества и источников этого имущества

**Бухгалтерский баланс** - способ обобщения и группировки имущества организации и источников его образования, позволяющий получить информацию о состоянии этих объектов учета на определенную дату в денежной оценке

Основой построения бухгалтерского баланса - двойственная группировка объектов бухгалтерского учета

По составу и функциональной роли

По источникам образования и целевому назначению



# СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

**АКТИВ**

**ПАССИВ**

**Раздел 1.  
Внеоборотные  
активы**

**Раздел 2.  
Оборотные  
активы**

**Раздел 3.  
Капитал и  
резервы**

**Раздел 4.  
Долгосрочные  
обязательства**

**Раздел 5.  
Краткосрочные  
обязательства**

**Раздел**

**Группы статей**

**Статья бухгалтерского баланса**

# СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

## Актив

Раздел	Группа статей	Статья
Внеоборотные активы	Нематериальные активы	•
	Основные средства	•
	Незавершенное строительство	
	Доходные вложения в материальные ценности	•
	Финансовые вложения	•
	Прочие внеоборотные активы	

# СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

## Актив

Раздел	Группа статей	Статья
<b>Оборотные активы</b>	<b>Запасы</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</li> <li>• Животные на выращивании и откорме</li> <li>• Затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)</li> <li>• Готовая продукция и товары для перепродажи</li> <li>• Товары отгруженные</li> <li>• Расходы будущих периодов</li> <li>• Прочие запасы и затраты</li> </ul>
	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>	
	<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>• В том числе расчеты с покупателями</b>
	<b>Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)</b>	<b>• В том числе расчеты</b>
	<b>Финансовые вложения</b>	•
	<b>Денежные средства</b>	•
	<b>Прочие оборотные активы</b>	

# СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

## Пассив

Раздел	Группа статей	Статья
Капитал и резервы	Уставный капитал	
	Добавочный капитал	
	Резервный капитал	•
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	

Раздел	Группа статей	Статья
Долгосрочные обязательства	Займы и кредиты	•
	Прочие долгосрочные обязательства	

# СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

## Пассив

Раздел	Группа статей	Статья
Краткосрочные обязательства	Займы и кредиты	•
	Кредиторская задолженность	• Поставщики и подрядчики • Задолженность перед персоналом организации • Задолженность перед государственными внебюджетными фондами • Задолженность перед бюджетом • Прочие кредиторы
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	
	Доходы будущих периодов	
	Резервы предстоящих расходов	
	Прочие краткосрочные обязательства	



# Баланс

## АКТИВ

## ПАССИВ

### 1. Внеоборотные активы

- нематериальные активы
- основные средства
- незаконченное кап.стр-во
- доходн.вложен. в мат. цен.
- долгосрочные финанс.вл.

### 2. Оборотные активы

#### МПЗ

- материалы
- незавершенное произ-во
- готовая продукция
- дебиторская задолжен-ть
- денежные средства

ВАЛЮТА БАЛАНСА

### 3. Капитал и резервы

- УК
  - ДК
  - РК
- Прибыль

### 4. Долгосроч. обязат-ства

- долгосроч. кред. и займы

### 5. Краткосроч. обязат-ства

- краткоср. кредиты и займы
  - кредиторская задолжен-ть
    - поставщикам
    - персоналу
    - бюджету
    - внебюджетным фондам
  - проч. Кредиторам
- ВАЛЮТА БАЛАНСА


А  
К  
Т  
И  
В  
Ы

С  
К

О  
Б  
Я  
З  
А  
Т  
Е  
Л  
Ь  
С  
Т  
В  
А

# Элементы бухгалтерского баланса

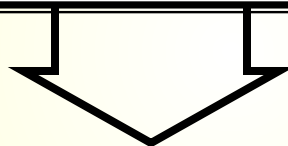
**Активы = Пассивы**



**Одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражается имущество в виде внеоборотных и оборотных активов**

# Элементы бухгалтерского баланса

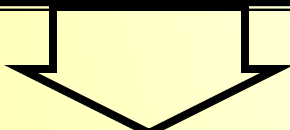
**Активы = Пассивы (Обязательства +СК)**



**Вторая часть бухгалтерского баланса, в которой отражаются источники имущества, собственные – собственный капитал и заемные средства - обязательства**

# Элементы, связанные с измерением финансового положения компании

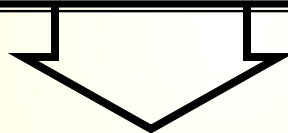
**Активы = Обязательства + Капитал**



Ресурсы, контролируемые компанией, которые образовались в результате событий прошлых периодов и от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем

# Элементы, связанные с измерением финансового положения компании

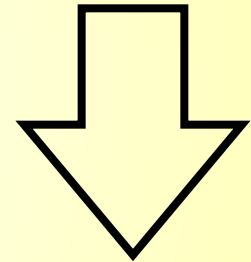
**Активы = Обязательства + Капитал**



**Обязательства компании, возникшие из прошлых событий, погашение которых вызовет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду**

# Элементы, связанные с измерением финансового положения компании

**Активы = Обязательства + Капитал**



**Остаточный интерес собственников в активах компании после вычета обязательств (эквивалент чистых активов). Размер капитала зависит от оценки активов и обязательств.**

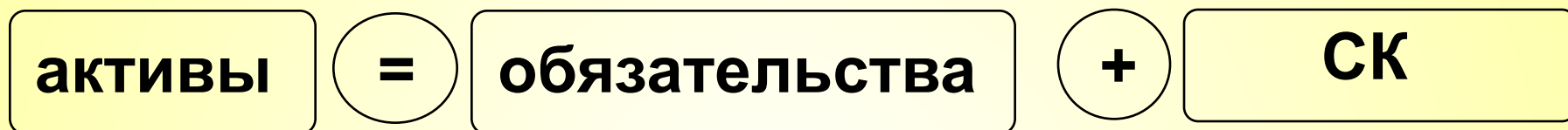
Деятельность любой организации направлена на приумножение капитала.

На величину капитала влияют два фактора:

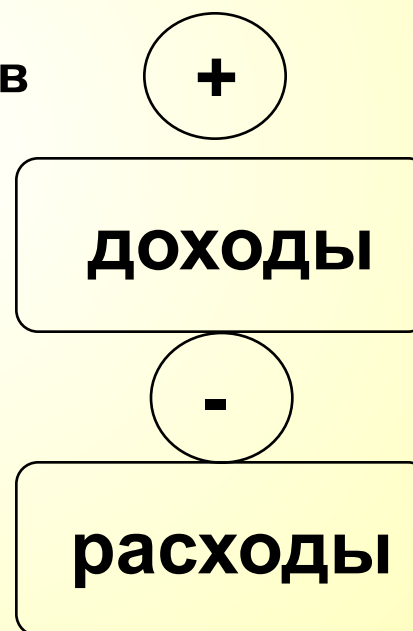
1. капитал, непосредственно полученный от инвесторов – собственный капитал (**СК**);
2. капитал, полученный в результате коммерческой деятельности и остающийся в распоряжении организации - **прибыль**

$$\text{Прибыль} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

# Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности компании

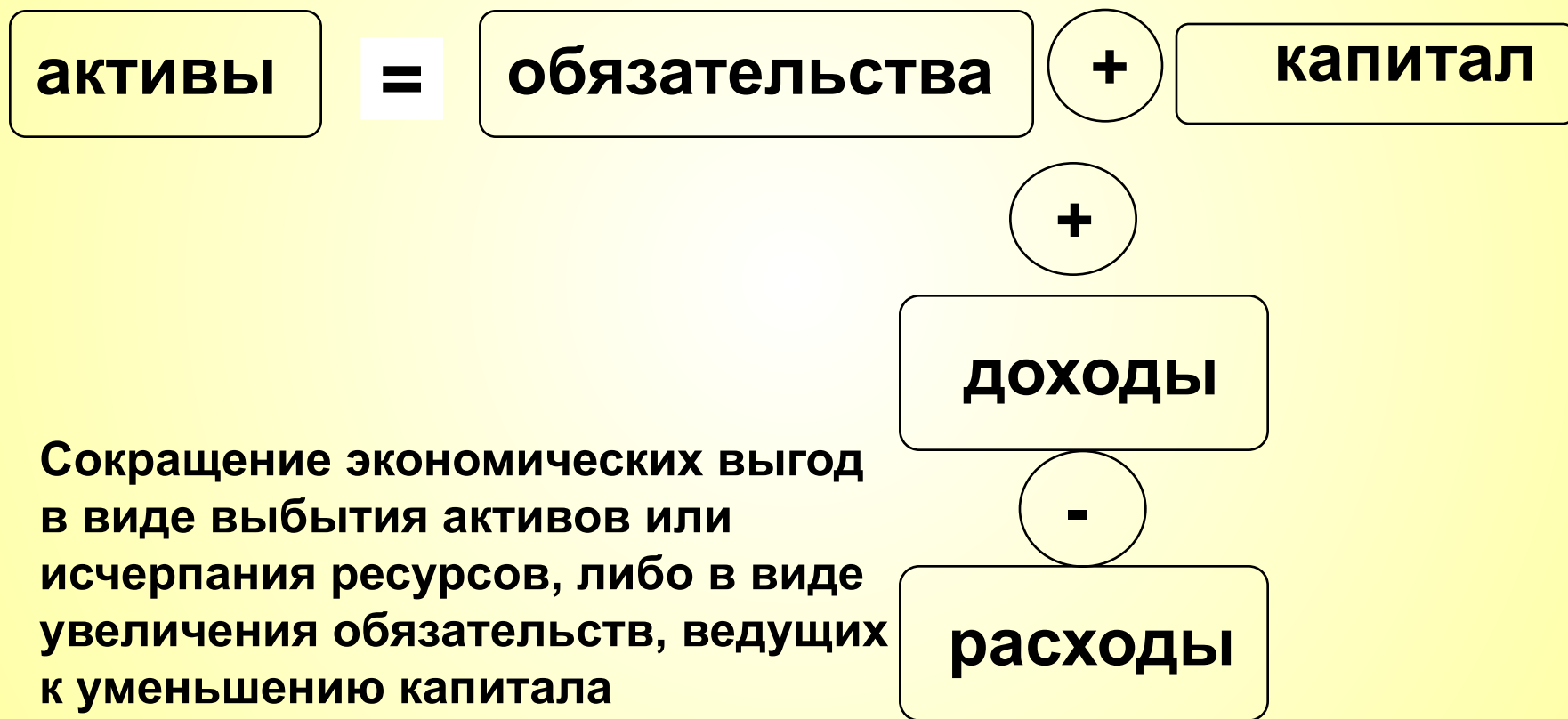


Приращение экономических выгод в форме притока или увеличения активов, либо сокращения обязательств, что выражается в увеличении капитала





# Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности компании



$$\text{АКТИВ} = \text{ПАССИВ} \quad (1)$$

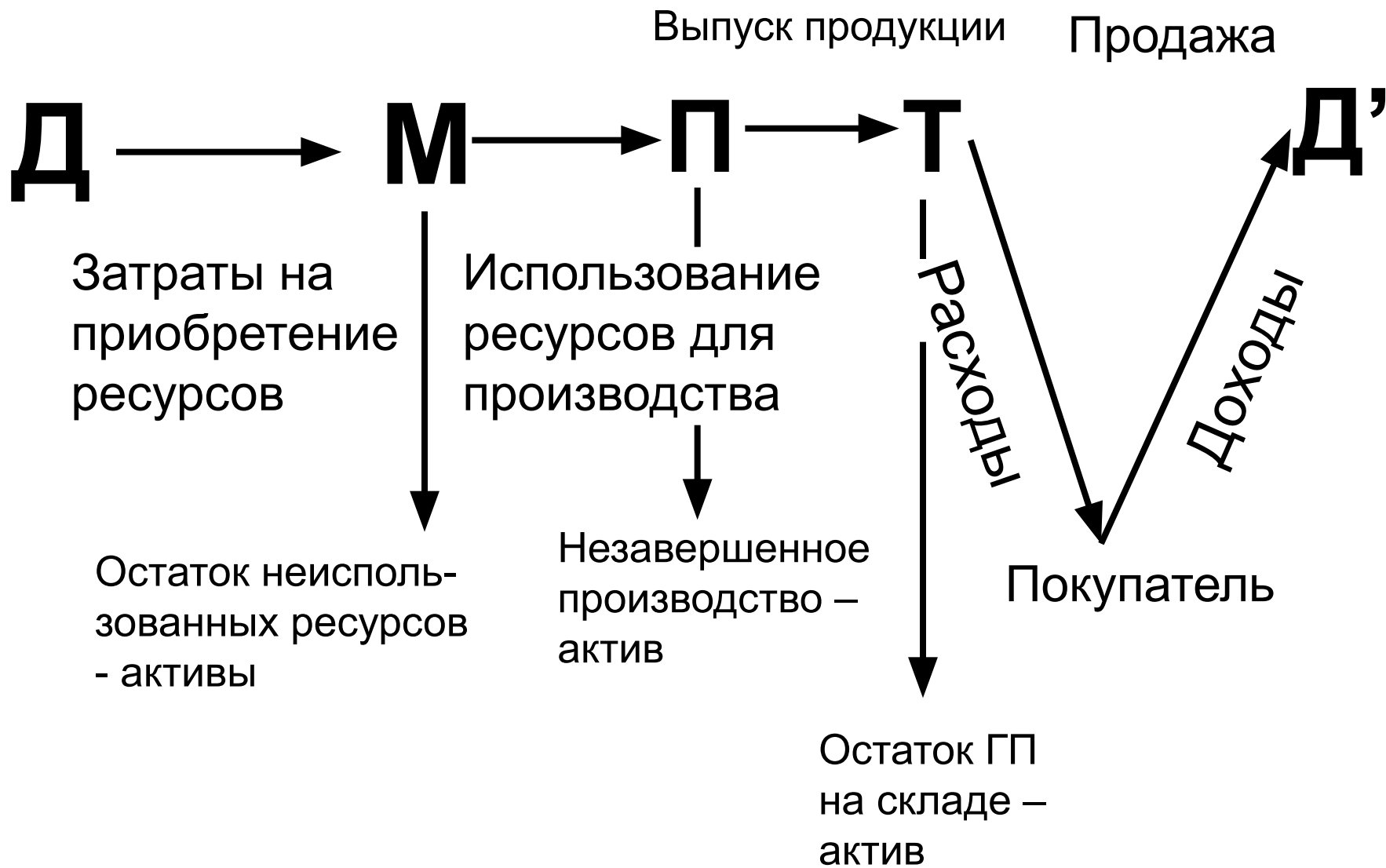
$$\text{АКТИВ} = \text{ОБЯЗАТЕЛЬСТВА} + \text{СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ} \quad (2)$$

$$\text{АКТИВ} = \text{ОБЯЗАТЕЛЬСТВА} + \text{КАПИТАЛ} + \text{ПРИБЫЛЬ} \quad (3)$$

$$\text{ПРИБЫЛЬ} = \text{ДОХОДЫ} - \text{РАСХОДЫ} \quad (4)$$

$$\text{АКТИВ} = \text{ОБЯЗАТ} + \text{КАПИТАЛ} + \text{ДОХОДЫ} - \text{РАСХОДЫ} \quad (5)$$

**АКТИВ + РАСХОДЫ = ОБЯЗАТ + КАПИТАЛ + ДОХОДЫ**



# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

По источникам

**Инвентарный  
баланс**

На основе данных  
инвентаризации

**Книжный  
баланс**

На основе учетных  
данных  
без инвентаризации

**Генеральный  
баланс**

На основе учетных  
данных  
и данных инвентаризации

**Разделительный  
баланс**

В момент разделения  
крупного предприятия на  
более мелкие или при  
выделении отдельных  
структурных единиц

**Объединительный  
баланс**

При объединении или  
слиянии одной или  
нескольких структурных  
единиц

# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

По срокам

## Вступительный баланс

Составляются в момент организации

для вновь созданных включает перечень реально внесенного имущества и обязательств учредителей по взносам в УК созданных на основе

ранее действовавших может соответствовать заключительному ликвидационному балансу с уточнением статей ликвидационного

баланса для приобретенного на аукционе по цене выше или ниже балансовой стоимости активов вводится показатель деловой репутации

## Текущий баланс

На заданный отрезок времени

начальные и заключительные балансы разрабатываются в начале и конце промежуточные балансы финансового года

составляются ежемесячно, а также 1 квартал, полугодие и 9 месяцев нарастающими итогами

## Ликвидационный баланс

При ликвидации фирмы разрабатываются ликвидационной комиссией

вступительный соответствует текущему балансу

промежуточные составляются с целью собрать долги и рассчитаться с кредиторами

в заключительном балансе имущество оценивается по цене возможной реализации каждого актива в отдельности на момент реализации

**Санируемые балансы** составляются когда предприятия приближаются к банкротству. Привлекаются независимые аудиторы, которые до окончания финансового года должны выдать заключение о реальном состоянии дел, величине понесенного убытка и реальности его покрытия в будущем, возможных сроках реализации мероприятий, направленных на оздоровление финансового состояния предприятия. В этой связи статьи санируемого баланса приводятся в реальной оценке, т.е. подвергаются значительной уценке.

# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

По объему

**Самостоятельный  
баланс**

Предприятия,  
обладающего правами  
юридического лица

**Отдельный  
баланс**

Хозяйствующего субъекта,  
функционирующего в  
составе юридического лица

**Сводный  
баланс**

Управленческого органа на  
основе самостоятельных  
балансов юридических  
лиц, подчиняющихся ему  
в административном  
порядке

**Консолидированный  
баланс**

Финансовой группы,  
объединяющий  
полностью  
самостоятельные  
балансы  
дочерних фирм

**Единичный  
баланс**

Характеризует  
деятельность только  
одного предприятия



# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

По полноте

**Баланс - нетто**

Баланс, из которого исключены регулирующие статьи

Ранее это баланс с распределенной прибылью. Позднее такой баланс стал называться реформированным

**Баланс - брутто**

Баланс, включающий в себя регулирующие статьи

Ранее это баланс с не распределенной прибылью. Позднее такой баланс стал называться нереформированным

**Виды регулирующих статей**

**Прямые** – увеличивают величину основной статьи баланса. Уточненная оценка показателя по основной статье равна сумме двух статей – основной и регулирующей

**Контрарные** – уменьшают величину основной статьи. Уточняющие оценку статей актива баланса называются **контрактивными**, а статей пассива – **контрпассивными**

# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

## По формату

### Двусторонний баланс

Актив - слева,  
пассив - справа  
или наоборот

### Односторонний баланс

Актив - сверху, пассив  
под  
активом или наоборот

### Разделенный баланс

По центру указывается  
название статей, а слева  
и  
справа от них числовые  
значения актива и  
пассива

### Сводный баланс

Слева приводятся названия статей, а  
справа,  
в двух колонках, перечисляются суммы,  
относящиеся к активу (первая колонка) и  
пассиву (вторая колонка)

### Шахматный баланс

Матрица, по строкам которой  
перечисляются статьи актива, а по  
столбцам - статьи пассива или наоборот

# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

## По времени

### Провизорный баланс

Составляется в конце месяца с использованием прогнозных данных

### Перспективный баланс

На будущие периоды, показатели исчисляются с использованием статистических методов

### Директивный баланс

Показывает оптимальную структуру использования ресурсов фирмы

## По видам

### Статический баланс (сальдовый)

Формируется на основе моментных показателей, рассчитанных на определенную дату

### Динамический баланс (оборотный)

Отражает данные об имуществе предприятия и источниках его формирования не только по моментальным показателям, но и в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период)

# КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

## По форме

**Вертикальный  
баланс**

При составлении исп. балансовая формула:  
**АКТИВЫ-ОБЯЗАТЕЛЬСТВА=КАПИТАЛ**

**Горизонтальный  
баланс**

При составлении исп. балансовая формула:  
**АКТИВЫ=КАПИТАЛ+ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

## По содержанию

**Пробный  
баланс**

Опись дебетовых и  
кредитовых оборотов по  
счетам

**Оборотный баланс  
(оборотная  
ведомость)**

Опись дебетовых и  
кредитовых оборотов и  
сальдо по счетам

**Сальдовый  
баланс**

Опись сальдо по счетам

Два способа отражения активов и обязательств в балансе:

1. В порядке убывания срока использования активов и погашения обязательств (долгосрочные активы и обязательства показываются в первую очередь)
2. В порядке убывания ликвидности активов и роста срока погашения Обязательств ( в первую очередь показываются наиболее ликвидные активы и краткосрочные обязательства.

# Пример вертикального баланса

Статьи	Сумма
<b>1. Основные средства</b>	<b>900</b>
<b>2. Оборотные активы</b>	<b>700</b>
а) сырье	300
б) дебиторы	350
в) денежные средства	50
<b>3. Краткосрочные обязательства</b>	<b>400</b>
<b>4. Нетто оборотные активы (стр.2 – стр. 3)</b>	<b>300</b>
<b>5. Нетто активы (стр. 1 + стр. 4)</b>	<b>1200</b>
<b>6. Акционерный капитал</b>	<b>200</b>
<b>7. Нераспределенная прибыль</b>	<b>1000</b>
<b>8. Итого собственного капитала (стр. 6 + стр.7)</b>	<b>1200</b>

# Пример горизонтального баланса

<b>АКТИВ</b>	<b>Сумма</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>Сумма</b>		
<b>Основные средства</b>	<b>900</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>400</b>		
<b>Оборотные активы:</b>	<b>700</b>				
<b>Сырье</b>	<b>300</b>			<b>Акционерный капитал</b>	<b>200</b>
<b>Дебиторы</b>	<b>350</b>			<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>1000</b>
<b>Денежные средства</b>	<b>50</b>			<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>				

# БАЛАНС

## АКТИВ

## ПАССИВ

А К Т И В Ы	М	Нематериальные активы	Уставный капитал	С К
		Основные средства	Добавочный капитал	
		Материалы	Нераспределенная прибыль	
	П	Незаверш. производство	Кредиторская задолженность	О Б Я З А Т Е Л Ь С Т
		Готовая продукция	поставщикам	
	Д	Дебиторская задолженность	по заработной плате	
		Финансовые вложения	бюджету	
		Денежные средства	внебюджетным фондам и др.	
	Итог АКТИВА = Итог ПАССИВА			



# ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ



**1**    **A+**  
**A-**  
 Итог баланса не меняется

**2**    **П+**  
**П-**  
 Итог баланса не меняется

**3**    **A+**  
**П+**  
 Итог баланса увеличивается

**4**    **A-**  
**П-**  
 Итог баланса уменьшается

**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)**

АКТИВ				=	ПАССИВ			Доход
Денежны	Товары	ОС	Дебит.	=	УК	Кредит	Кредит.	ы –
е			Задолж	=			задол.	Расход
1000				=	1000			
10000				=		10000		
-2000	2000			=				
9000	2000			=	1000	10000		
	5000			=			5000	
		3000		=			3000	
-3000				=			-3000	
1500				=				1500
	-1000			=				-1000
			4500	=				4500
	-3000			=				-3000
7500	3000	3000	4500	=	1000	10000	5000	2000

**Двойная запись является основой для ведения бухгалтерского учета.**

**Приведенный пример позволил:**

**Во-первых, убедиться, что отражени хозяйственных операций способом двойной записи не нарушает балансового равенства;**

**Во-вторых, проследить влияние изменений, связанных с хозяйственными операциями на структуру баланса**

**В-третьих, определить процесс формирования в бухгалтерском учете важнейшего финансового показателя - прибыли**

# Связь статей баланса со счетами

<b>№ счета</b>	<b>АКТИВ</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>№ счета</b>
<b>01</b>	<b>ОС</b>	<b>УК</b>	<b>80</b>
<b>04</b>	<b>НА</b>	<b>ДК</b>	<b>83</b>
<b>08</b>	Кап.стр-во	<b>РК</b>	<b>82</b>
<b>03</b>	Доход вложения	Нераспределенн ая прибыль	<b>99,84</b>
<b>10</b>	Материалы	Задолженность поставщикам	<b>60</b>
<b>20</b>	Незавершен. производст.	работникам	<b>70</b>
<b>43</b>	<b>ГП</b>	<b>бюджету</b>	<b>68</b>
<b>50,51,52</b>	<b>Деньги</b>	Внебюд.фондам	<b>69</b>

# Счета

```
graph TD; A[Счета] --> B[Активные]; A --> C[Активно-пассивные]; A --> D[Пассивные]; B --> E["Учет движения имущества (хоз. средств)"]; C --> F[Учет расчетов]; D --> G["Учет движения капитала, обязательств (источников)"];
```

**Активные**

**Учет движения  
имущества  
(хоз. средств)**

**Активно-пассивные**

**Учет расчетов**

**Пассивные**

**Учет движения  
капитала,  
обязательств  
(источников)**

ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

**в процессе совершения хозяйственных операций отражает двойственные изменения**

**в составе хозяйственных средств или их источников**

**или одновременно в составе хозяйственных средств и их источников**

**изменения в структуре актива или пассива баланса**

**изменения и в активе и в пассиве баланса**

**по дебету одних и кредиту других взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме**

**способствует контролю за движением хозяйственных средств и источниками их образования**

**показывает откуда средства поступили и на какие цели были направлены**

**позволяет проверить экономическое содержание хозяйственных операций и правомерность их осуществления, начиная с отдельной операции и заканчивая отражением в балансе**

**обеспечивает выявление ошибок в счетных записях**

**Каждая сумма фиксируется одновременно по дебету одного и кредиту другого счета, поэтому оборот по дебету всех счетов должен быть равен обороту по кредиту всех счетов**



# ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ



**1** Актив + х - х = Пассив

Пример: Приобретение товаров за наличные деньги

**2** Актив = Пассив + х - х

Пример: Начисление налога на прибыль

**3** Актив + х = Пассив + х

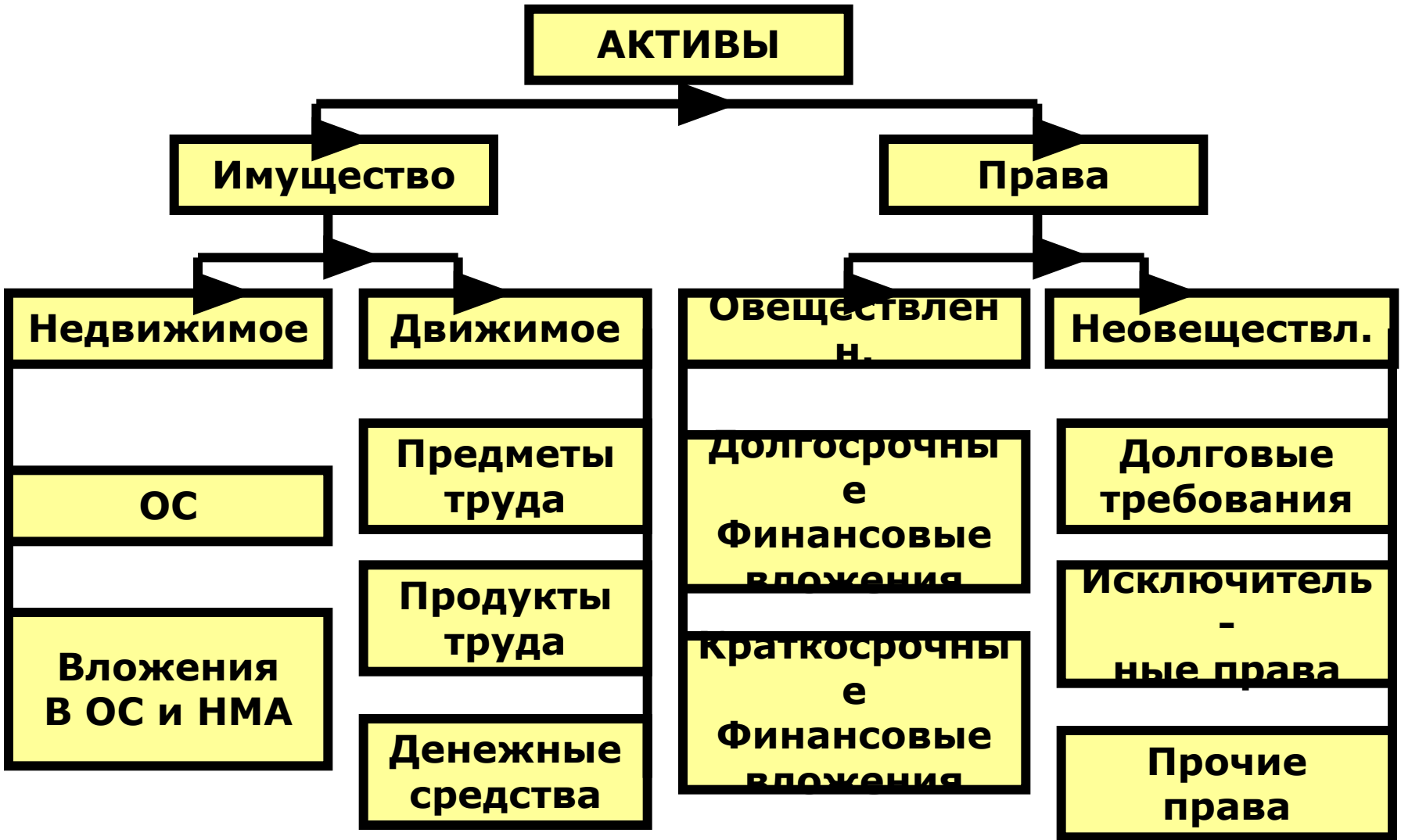
Пример: Приобретение активов с отсрочкой платежа

**4** Актив - х = Пассив - х

Пример: Расчет по обязательствам

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)



**Долгосрочные**

**Основные средства**

**Земля**

**Здания**

**Сооружения**

**Машины и  
оборудование**

**Транспортные  
средства и др.**

**Нематер. активы**

**Исключительные  
права на резуль-  
таты интеллекту-  
альной деятельн.**

**Авторские права**

**Организационные  
расходы**

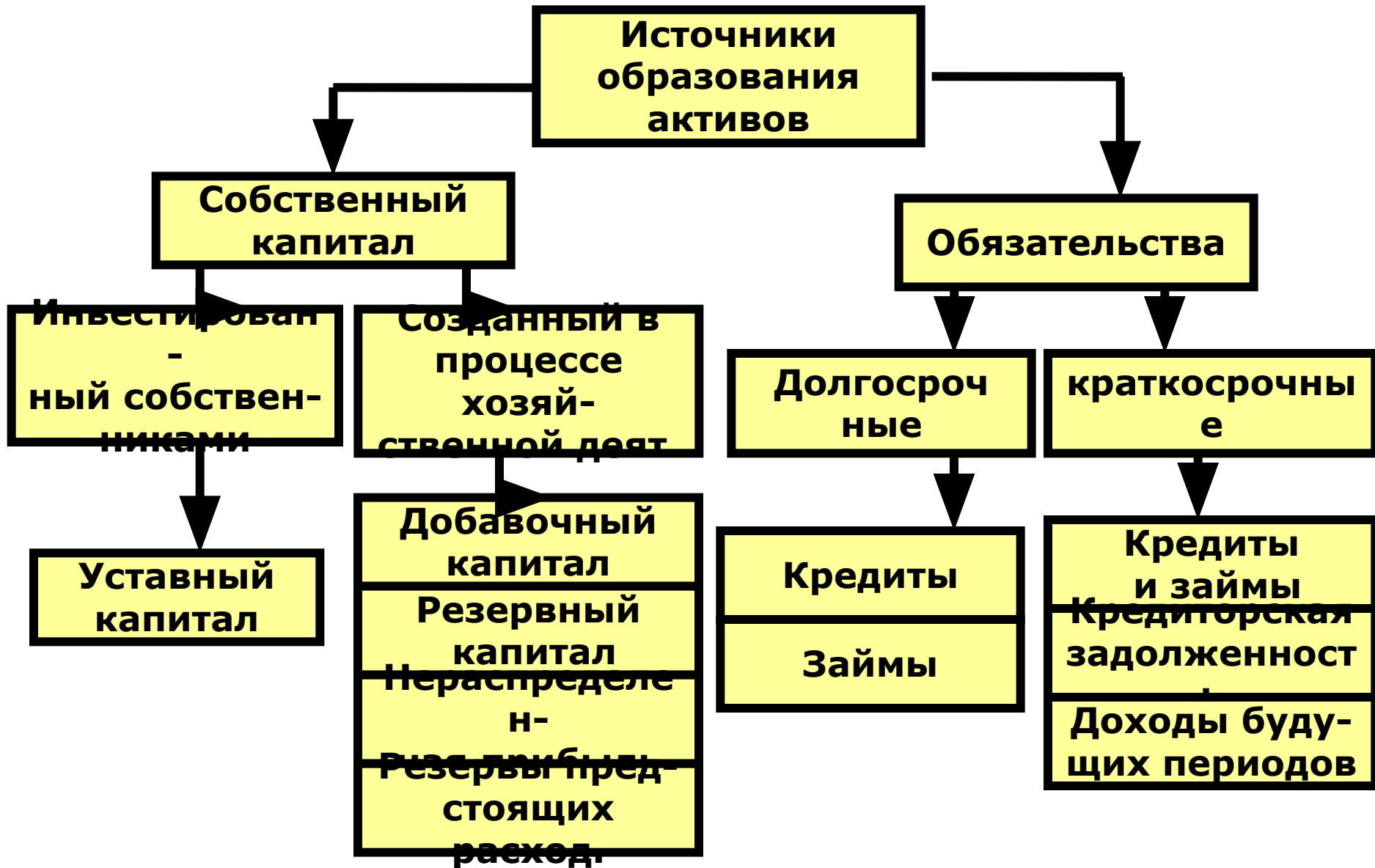
**Деловая репута-  
ция**

**Финансовые вл.**

**Вложения в УК**

**Вложения  
в акции**

**Вложения в  
облигации**



# Типы операций

- I тип  $A + x - x = П$
- II тип  $A = П + x - x$

Пермутации – не изменяют итог баланса

- III тип  $A + x = П + x$  – увеличивает итог
- IV тип  $A - x = П - x$  – уменьшает итог

Модификации – влияют на итог баланса –  
увеличивает (III тип), уменьшает (IV тип)