

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
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"> • В том числе расчеты с покупателями
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	<ul style="list-style-type: none"> • В том числе расчеты
	Финансовые вложения	<ul style="list-style-type: none"> •
	Денежные средства	<ul style="list-style-type: none"> •
	Прочие оборотные активы	

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

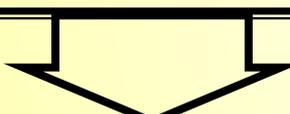
А
К
Т
И
В
Ы

С
К

О
Б
Я
З
А
Т
Е
Л
Ь
С
Т
В
А

Элементы бухгалтерского баланса

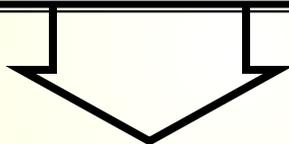
Активы = Пассивы



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

Элементы бухгалтерского баланса

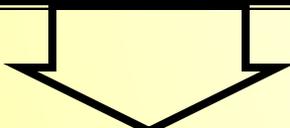
Активы = Пассивы (Обязательства +СК)



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

Элементы, связанные с измерением финансового положения компании

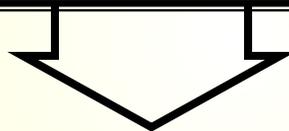
Активы = Обязательства + Капитал



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

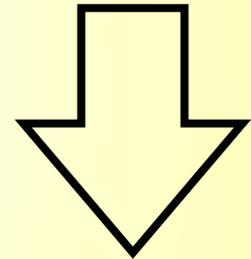
Активы = Обязательства + Капитал



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**

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

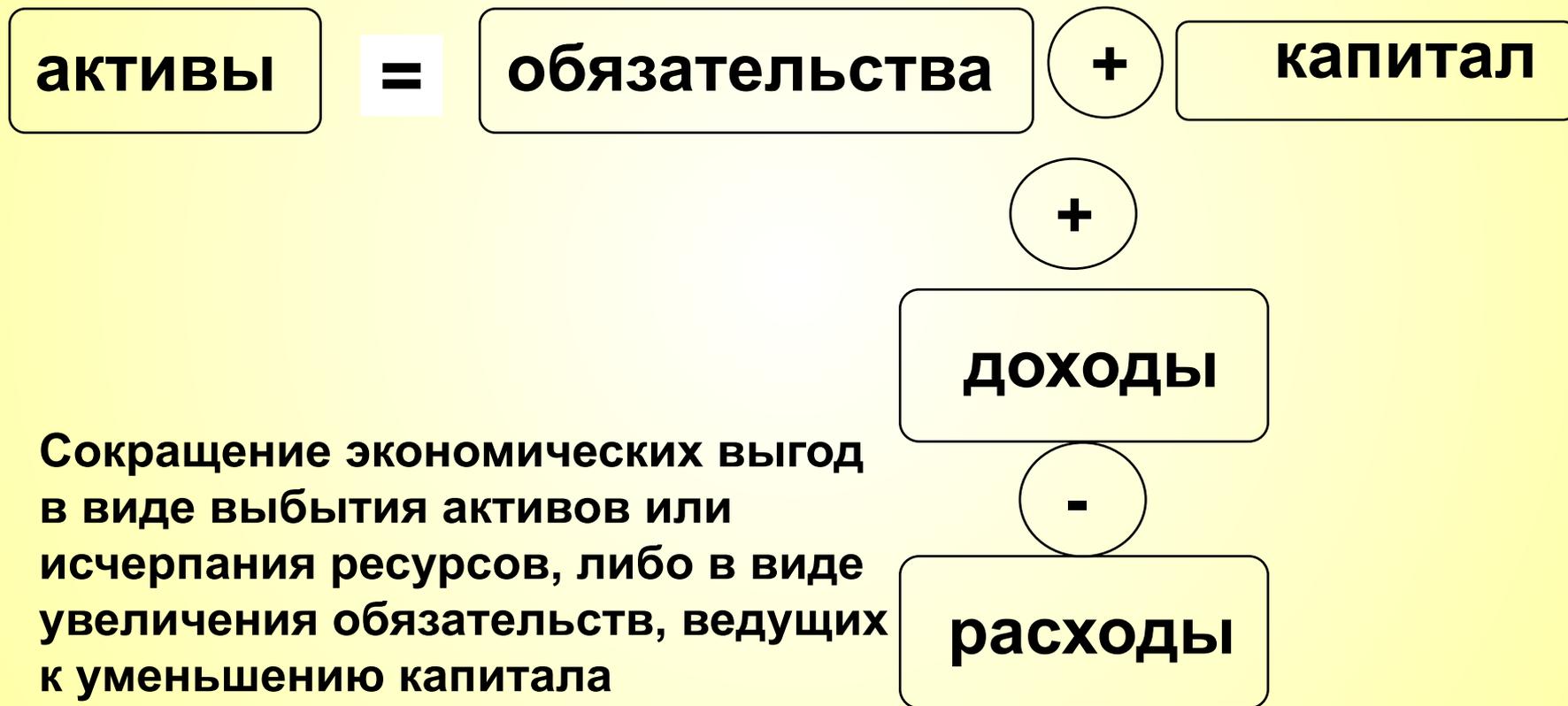
Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности компании



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



Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности компании



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

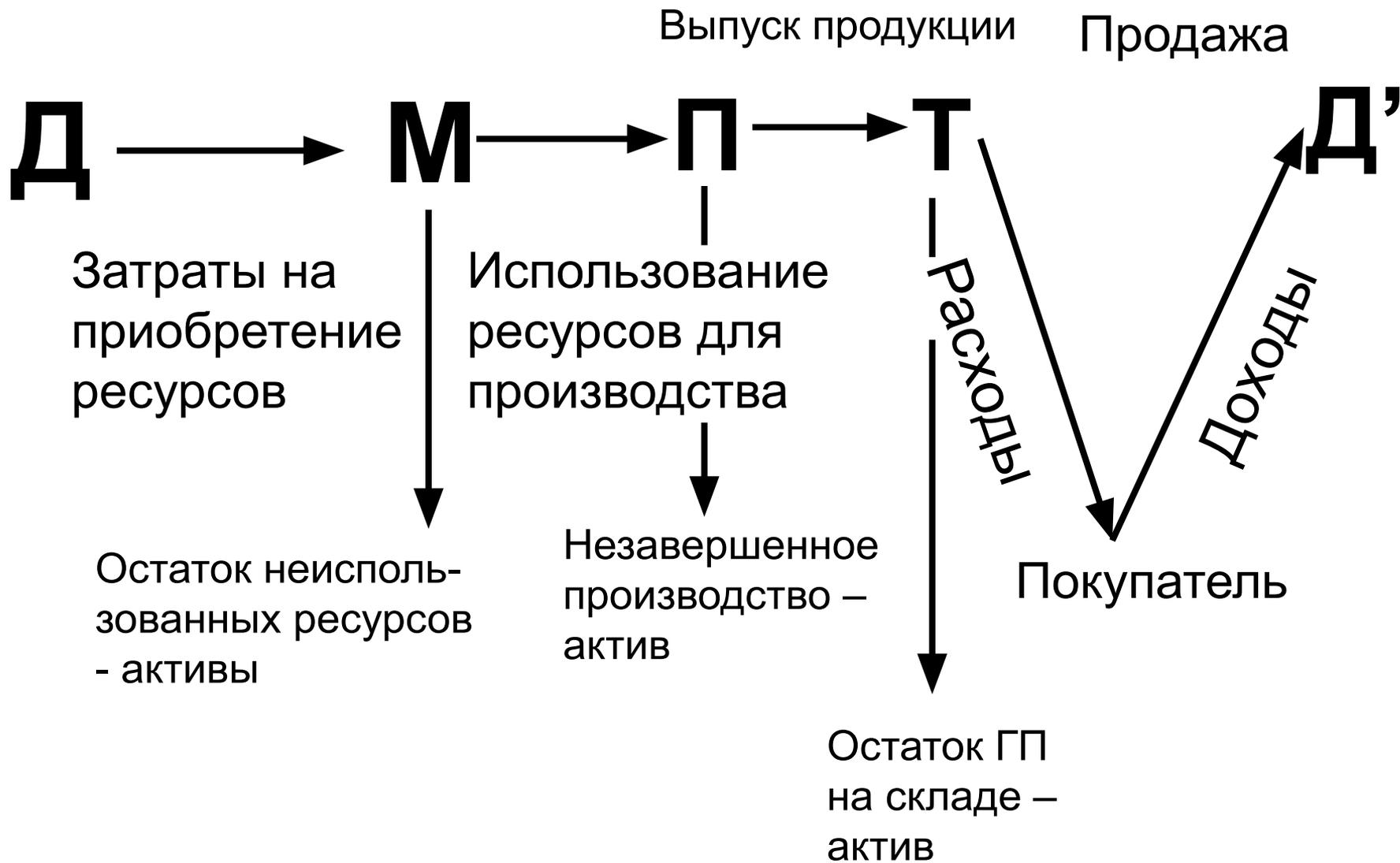
$$\text{АКТИВ} = \text{ОБЯЗАТЕЛЬСТВА} + \text{СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ} \quad (2)$$

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

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

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

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

Пример горизонтального баланса

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

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

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

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 + x - x = Пассив

Пример: Приобретение товаров за наличные деньги

2 Актив = Пассив + x - x

Пример: Начисление налога на прибыль

3 Актив + x = Пассив + x

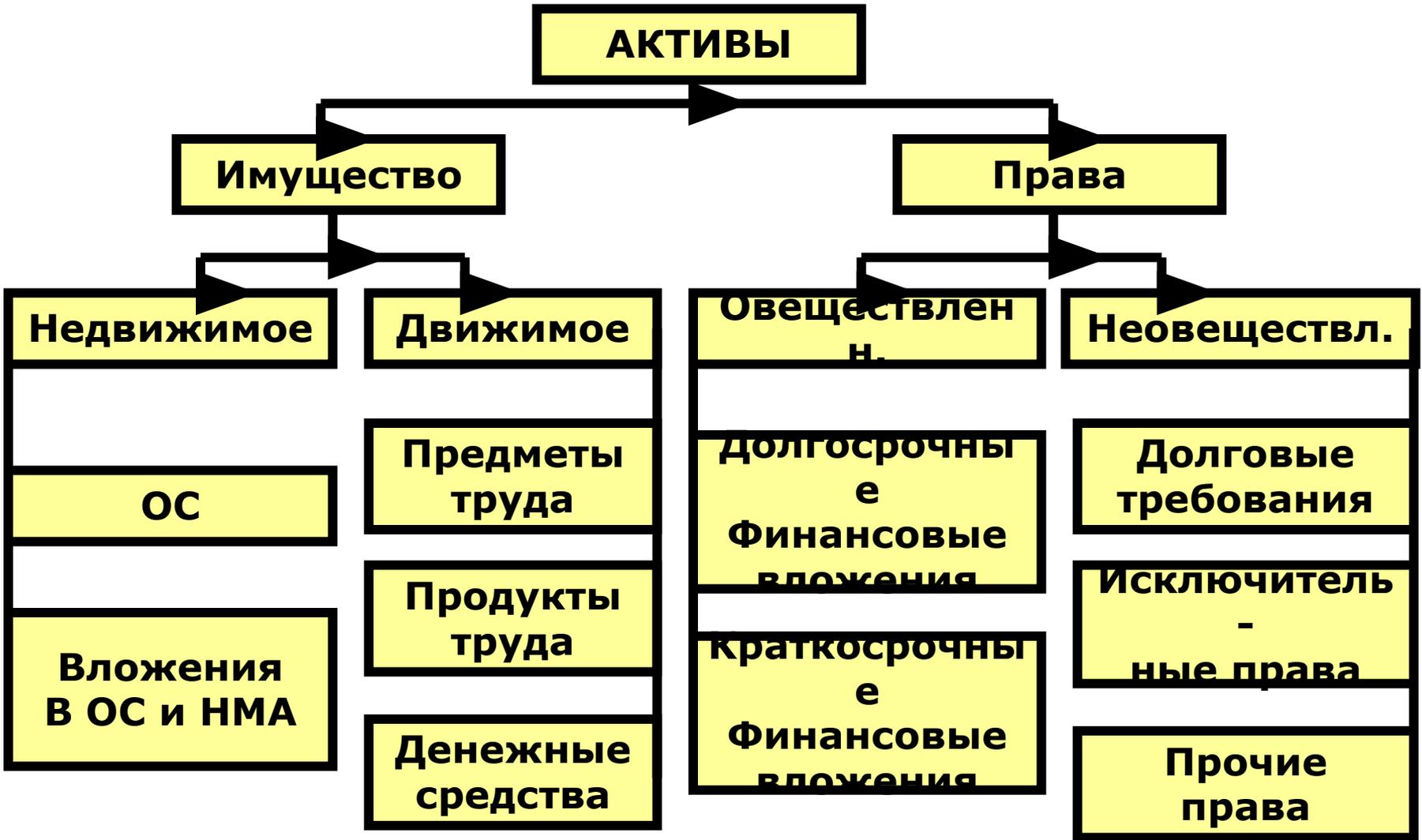
Пример: Приобретение активов с отсрочкой платежа

4 Актив - x = Пассив - x

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**

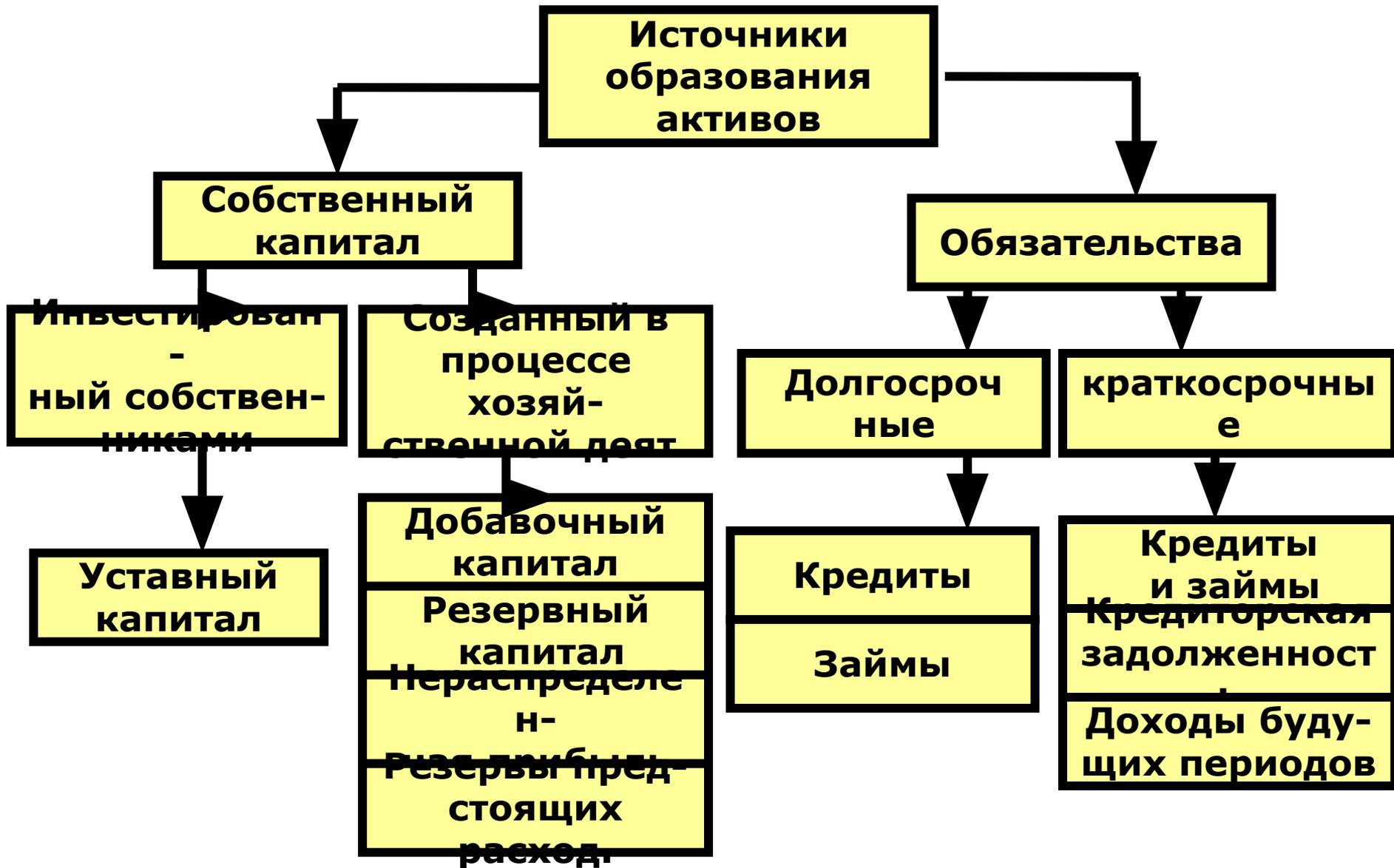
**Деловая репута-
ция**

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)