

**Бухгалтерский баланс -  
способ обобщения,  
группировки и отражения  
в денежной оценке  
хозяйственных средств и  
источников их  
образования на  
определенную дату.**

# Структура баланса.

АКТИВ	ПАССИВ
Отражает хозяйственные средства по составу и размещению.	Отражает средства по источникам их образования и целевому назначению
Валюта баланса –	Валюта баланса

АКТИВ	Сумма Тыс.	ПАССИВ	Сумма
I. Внеоборотные активы Основные средства Нематериальные активы	750 150	III. Капитал и резервы Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль (убыток)	490 10
II. Оборотные активы Запасы Дебиторская задолженность Финансовые вложения денежные средства р\с касса	300 450 50	IV. Долгосрочные обязательства Займы и кредиты	1 000
		V. Краткосрочные обязательства Займы и кредиты Кредиторская задолженность	200

# Классификация балансов.

## *По времени составления:*

- Вступительный (начальный) – составляется в начале деятельности предприятия
- Текущие – составляются периодически (месячные, квартальные, годовые)
- Заключительный – отчетный документ за квартал, год. Составляется на основе проверенных данных.
- Ликвидационный – при банкротстве предприятия.
- Предварительный – составляется заранее на конец отчетного периода.
- Соединительный – при слиянии двух и более подразделений.
- Разъединительный – при изменении структуры подчиненности.
- Консолидированные – объединенные балансы материнской и дочерних компаний.

## ***По объему информации:***

- Единичные – отражают деятельность только одной организации.
- Сводные – получаются путем сложения сумм по статьям единичных балансов и получения общих итогов всех организаций.

## ***По характеру деятельности:***

- Баланс основной деятельности
- Баланс неосновной деятельности

## *По источникам составления:*

- Инвентарный – на основе результатов инвентаризации.
- Книжный – на основе данных учета.
- Генеральный - наиболее достоверный.

- Статья баланса – показатель актива и пассива баланса, характеризующий отдельный вид имущества или источников его формирования.
- Статьи группируются в разделы, в зависимости от экономического содержания, источников образования и целевого назначения.

# Типы изменений в балансе

- **ТИП 1. Изменения происходят только в активе баланса. Одна статья актива увеличивается или уменьшается за счет другой, не меняя итог баланса.**

$$A + X1 - X2 = П$$

**Например, с расчетного счета в кассу организации поступили денежные средства.**



- **ТИП2. Изменения происходят только в пассиве баланса, одна статья баланса увеличивается или уменьшается за счет другой. Итог баланса не меняется.**

$$\text{П} + \text{Х3} - \text{Х4} = \text{А}$$

**Например, за счет прибыли организации создали резервный фонд.**

- **ТИП 3. Учитывает изменения в активе и пассиве баланса в сторону увеличения на одну и ту же сумму.**

$$A + X = П + X$$

**Например, на расчетный счет поступил банковский кредит.**

- **ТИП 4. Учитывает изменения в активе и пассиве баланса в сторону уменьшения на одну и ту же сумму.**

$$A - X = П - X$$

**Например, банку возвращен кредит, перечисленный с расчетного счета организации.**

- **СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА – способ группировки, текущего отражения и контроля за состоянием и движением хозяйственных средств и источников их формирования.**
- **Учет средств и источников осуществляется непрерывно и последовательно.**
- **Каждый счет имеет свой номер и название и показывает, какие средства и процессы отражаются на этом счете.**

# Структура счета

название и № счета

Дебет	Кредит

# ***ОБОРОТ – подсчет данных, зарегистрированных по счету.***

- **Дебетовый оборот – сумма всех операций, отраженных по дебету счета**
- **Кредитовый оборот – сумма всех операций, отраженных по кредиту счета.**
- **Сальдо – остаток по счету.**
- **Открыть счет – отразить на нем данные о хозяйственной операции;  
закрыть счет – свести сальдо к нулю.**

**• АКТИВНЫЕ – счета, предназначенные для учета состояния и движения хозяйственных средств («Нематериальные активы», «Материалы»). Увеличение средств на таких счетах отражается по дебету, расходование – по кредиту. Конечный остаток может быть**

- **ПАССИВНЫЕ** – счета, предназначенные для учета состояния и движения источников хозяйственных средств («Уставный капитал», «Резервный капитал»).

Увеличение средств на таких счетах отражается по кредиту, расходование – по дебету. Конечный остаток может быть получен только по кредиту.



- **АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ** – большинство этих счетов начинается со слова «расчеты» (с бюджетом, персоналом и т. д.). На этих счетах отражаются и хозяйственные средства и их источники. Они служат:
  - Для отражения расчетов с различными контрагентами.
  - Для отражения сумм дебетовой и кредитовой задолженностей.
  - Для отражения сумм финансовых результатов (прибылей и/или убытков).

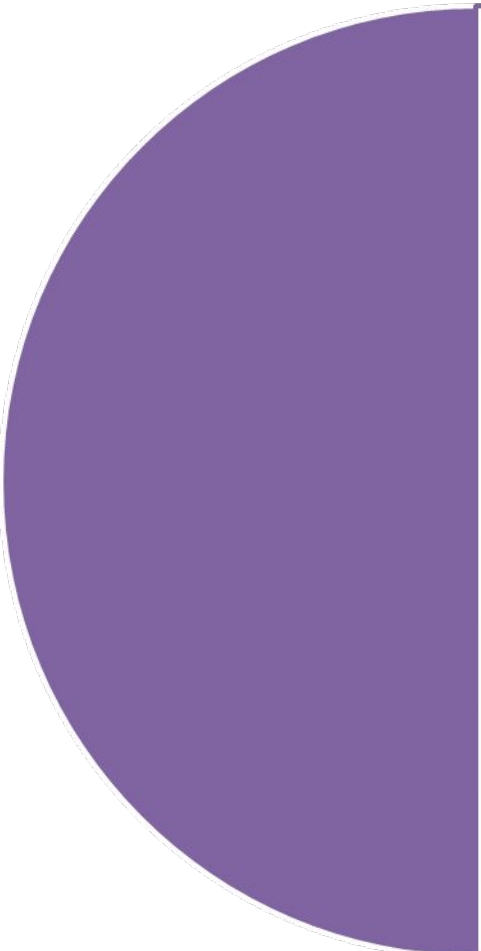
# Взаимосвязь счетов и баланса.

- Активные счета соответствуют активу баланса, пассивные – пассиву.
- Отдельные наименования статей баланса соответствуют наименованиям счетов.
- Остатки хозяйственных средств и их источников показываются на счетах по той же стороне, что и в балансе.
- Суммы остатков по всем активным счетам равны итогу актива баланса, по всем пассивным – итогу пассива баланса.
- Баланс составляется на основании данных счетов бухучета, а счета открываются на основании данных баланса.

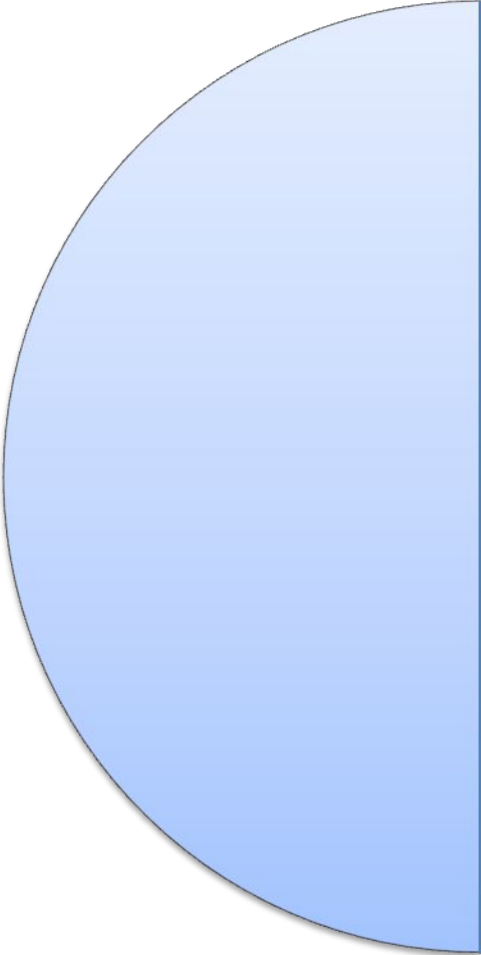
- **ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ** – способ отражения каждой операции в дебет одного счета и кредит другого в одной и той же сумме. Двойная запись придает бухучету систематический характер, обеспечивает взаимосвязь между счетами, что позволяет объединить их в единую систему.

- Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникшей в результате двойной записи на них хозяйственных операций называют **корреспонденцией счетов.**
- Счета, между которыми такая взаимосвязь возникла, называются **корреспондирующими.**
- Обозначение корреспонденции счетов, т.е. наименование дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы называется **бухгалтерской проводкой.**

- **ПРОСТЫМИ** называют такие проводки, в которых корреспондируют только два счета – один по дебету, другой по кредиту.
- **СЛОЖНЫМИ** называют проводки, в которых один счет по дебету корреспондирует с несколькими счетами по кредиту, или наоборот.



**Синтетические счета –**  
представляют собой способ  
классификации и систематизации  
информации по стадиям  
кругооборота средств и фондов.  
Они являются счетами первого  
порядка. Перечень синтетических  
счетов содержится в плане счетов.  
Каждый синтетический счет имеет  
свой номер.



**Субсчет** – способ группировки данных аналитического учета. Субсчета называют счетами второго порядка. И используют для получения обобщенных показателей в дополнение к данным синтетических счетов. Перечень субсчетов указывается в плане счетов, однако предприятия могут самостоятельно выделять отдельные субсчета.



**Аналитические счета** - являются способом обобщения и группировки данных, объединяемых синтетическим счетом. Счета третьего порядка. Аналитические счета детализируют хозяйственные операции по содержанию. При синтетическом счете операция записывается общей суммой, а на его аналитических счетах – частными суммами, дающими в итоге одну и ту же сумму.



**План счетов бухгалтерского учета** – систематизированный перечень счетов, применяемых в практике ведения учета. В РФ разработан и используется единый план счетов от 31 октября 2000 г. №94-н.

- I Внеоборотные активы
- II Производственные запасы
- III Затраты на производство
- IV Готовая продукция и товары
- V Денежные средства
- VI Расчеты
- VII Капитал
- VIII Финансовые результаты
- *Забалансовые счета*