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

Структура баланса.

АКТИВ	ПАССИВ
Отражает	Отражает
хозяйственные	средства по
средства по	источникам их
составу и	образования и
размещению.	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	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.

$$A + X1 - X2 = \Pi$$

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.

 $\Pi + X3 - X4 = A$

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.

$$A + X = \Pi + X$$

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.

 $A - X = \Pi - X$

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 <u>бухгалтерской</u> 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.

- І 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