

ГБПОУ «Лукояновский Губернский  
колледж»

Дисциплина ОП.04 «Основы бухгалтерского учёта»

Тема 2.1 «Балансовый метод отражения информации»  
(2 часа)

1. Понятие, структура и содержание бухгалтерского баланса.
2. Классификация бухгалтерских балансов.



В бухгалтерском учёте *баланс* рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении.

Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств по двум направлениям:

По составу и размещению средств – *актив баланса*;

По источникам их формирования и целевому назначению – *пассив баланса*.



## Строение баланса



**Главное условие баланса: сумма всех статей актива должна быть равна сумме всех статей пассива.**



По своему строению баланс – это двусторонняя таблица.

Левая сторона баланса – **актив**. В активе отражаются действующие финансовые ресурсы, которые носят активный характер.

**Актив баланса** включает в себя следующие статьи:

- Внеоборотные активы – «Основные средства», «Незавершённые капитальные вложения», «Нематериальные активы», «Финансовые вложения» и др.;
- Оборотные (краткосрочные) активы – «Запасы», «Краткосрочная дебиторская задолженность», «Краткосрочные финансовые вложения», «Денежные средства», прочие оборотные активы.

Основные средства (внеоборотные активы) участвуют в производственном процессе многократно, перенося свою стоимость на готовую продукцию по частям (в виде амортизации).

Оборотные средства потребляются полностью в течение одного производственного цикла, и их стоимость целиком переносится на готовый продукт.

Правая сторона баланса – *пассив*.

В пассиве отражаются ресурсы предприятия по источникам их образования.

*Пассив* включает в себя:

- ✓ Собственные средства предприятия – «Собственный капитал», «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и др.;
- ✓ Заёмные средства – «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

Пассивы показывают, сколько денег было получено предприятием, активы – как предприятие использовало полученные средства, во что оно их вложило.



Для отражения конкретного вида средств или источников в балансе отводится отдельная строка, которая называется *статьёй баланса* и выражается отдельной суммой.

**Например:** основные средства, денежные средства, уставный капитал и т.д.

Балансовые статьи объединяются в разделы исходя из их экономического содержания:

- I. Внеоборотные активы;
- II. Оборотные активы;
- III. Капитал и резервы;
- IV. Долгосрочные обязательства;
- V. Краткосрочные обязательства.

Отражённая в активе и пассиве по строке «Баланс» итоговая сумма остатков средств предприятия называется *валютой баланса*.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на:

- Долгосрочные – свыше 12 мес. после отчётной даты;
- Краткосрочные – в течение 12 мес. после отчётной даты.



В интересах сближения с требованиями международных стандартов бухгалтерский баланс составляется не в первоначальной оценке (баланс-брутто), а в реальной оценке на дату составления баланса, «очищенной» от регулирующих статей (*баланс-нетто*), т.е. отсутствуют статьи «Амортизация основных средств и НМА», торговая наценка.

Под *структурой баланса* понимают удельный вес (процентное соотношение) отдельных статей в валюте баланса. Структура балансов организаций разных организационно-правовых форм и видов деятельности различна, что обусловлено производственной деятельностью (специализацией, направлением), размером предприятия и т.д.

По структуре актива баланса можно проанализировать долю тех или иных активов в сумме всех средств, которыми она располагает на дату составления баланса.

Структура пассива баланса отражает соотношение (в %) отдельных источников в формировании имущества организации.

Например: валюта баланса 4000000 руб., НМА - 200000 руб., уставный капитал – 2800000 руб. Следовательно, вложения в НМА равны 5%, а собственный источник – УК составляет 70% ( $2800000/4000000*100\%$ ).

**Классификация бухгалтерских балансов:**

- По срокам составления (месячный, квартальный, полугодовой и годовой);
- По времени составления (вступительный, текущий, ликвидационный, разделительный, объединительный);
- По объёму информации (единичный, сводный и консолидированный).

***Вступительный (начальный) баланс*** отражает активы организации и её обязательства в начале её деятельности. В его активе отражается состав имущества на момент создания организации, а в пассиве – источники его возникновения. Как правило, вступительный баланс содержит меньше статей, чем последующие балансы.

***Текущие балансы*** составляются в течение всего времени функционирования организации (*начальные* – на начало отчётного периода; *промежуточные* – за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев; *заключительные* – на конец отчетного периода).





**Ликвидационный баланс** составляется при ликвидации организации (на начало периода ликвидации, промежуточные, заключительные).

**Предварительный баланс** – составляется заранее на конец отчётного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества организации.

**Разделительный баланс** составляется в момент деления организации на несколько более мелких, а **объединительный (соединительный)** – на момент объединения нескольких организаций в одну, более крупную.

**Единый баланс** составляет одно предприятие (организация).

**Сводный баланс** составляют министерства или ведомства, где объединяются данные по всем организациям.

**Консолидированный баланс** составляется материнской организацией и содержит обобщённую информацию об имуществе и обязательствах головной организации и её филиалов (дочерних организаций).



Баланс является отчётным документом и составляется на первое число для представления в установленные адреса и сроки.

Данные баланса необходимы:

- для контроля за наличием и структурой средств и источников;
- для контроля за размещением средств;
- для контроля за степенью изношенности основных средств;
- для анализа финансового состояния и платёжеспособности предприятия.



# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма №1

Организация \_\_\_\_\_ Вид деятельности \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_

Ед.изм. (млн. /тыс.руб.)

АКТИВ	Руб.	Тыс.руб.
1	3	
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные активы (04 - 05)		
Основные средства (01- 02)		
Незавершенное строительство (07,08,16)		
Доходные вложения в материальные ценности (03)		
Долгосрочные финансовые вложения (58,59)		
Прочие внеоборотные активы		
Итого по разделу I		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Запасы (10,11,15, 20, 23,25,26, 43)		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (62)		
Краткосрочные финансовые вложения		
Денежные средства (50,51)		
Прочие оборотные активы (Дт 71, 97)		
Итого по разделу II		
<b>БАЛАНС</b>		
<b>ПАССИВ</b>		
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		
Уставный капитал (80)		
Собственные акции, выкупленные у акционеров (81)		
Добавочный капитал (83)		
Резервный капитал (82)		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)		
Итого по разделу III		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Займы и кредиты (67)		
Отложенные налоговые обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		
Итого по разделу IV		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Займы и кредиты (66)		
Кредиторская задолженность (60, 68,69,70,76)		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)		
Доходы будущих периодов (98)		
Резервы предстоящих расходов (96)		
Прочие краткосрочные пассивы		
Итого по разделу V		
<b>БАЛАНС</b>		

