

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

Архангельской области «Архангельский государственный многопрофильный колледж»

**ОП.04 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**Бухгалтерский баланс**

**Бухгалтерский баланс** – это способ экономической группировки и обобщения информации об имущества организации по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежном выражении.

По способу отражения данных бухгалтерский баланс может быть:

- статическим (сальдовым) — составленным на определенную дату;

- динамическим (оборотным) — составленным по оборотам за определенный период.

По отношению к моменту составления различают балансы:

- вступительный — на начало деятельности;

- текущий — составляемый на отчетную дату;

- ликвидационный — при ликвидации организации;

- санируемый — при оздоровлении организации, приближающейся к банкротству;

- разделительный — при разделении организации на несколько фирм;

- объединительный — при объединении организаций в одну.

По объему данных по организациям, отражаемых в балансе, выделяют балансы:

- единичный — по одной организации;

- сводный — по сумме данных нескольких организаций;

- консолидированный — по нескольким взаимосвязанным организациям, внутренние обороты между которыми при составлении отчетности исключают.

По назначению бухгалтерский баланс может быть:

- пробным (предварительным);

- окончательным;

- прогнозным;

- отчетным.

В зависимости от характера исходных данных бывает баланс:

- инвентарный (составленный по результатам инвентаризации);

- книжный (составленный только по учетным данным);

- генеральный (составленный по учетным данным, учитывающим результаты проведенной инвентаризации).

По способу отражения данных:

- брутто — с включением данных регулирующих статей (амортизация, резервы, наценка);

- нетто — с исключением данных регулирующих статей.

Бухгалтерские балансы могут различаться в зависимости от организационно-правовой формы компании (балансы государственных, общественных, совместных, частных организаций) и от вида ее деятельности (основная, вспомогательная).

По периодичности балансы делят на месячные, квартальные, годовые. Они могут иметь как полную, так и сокращенную форму.

Таблица бухгалтерского баланса может быть 2 видов:

• горизонтального — когда валюта баланса определяется как сумма его активов, а сумма активов равна сумме капитала и обязательств;

• вертикального — когда валюта баланса равна величине чистых активов организации (т.е. величине капитала), а чистые активы, в свою очередь, равны активам предприятия за вычетом его обязательств.

Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет **собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса.**

Левая сторона, в которой сгруппированы хозяйственные средства по составу и размещению, называется **активом**. Правая сторона, отражающая средства по источникам их образования и целевому назначению, называется **пассивом.** Итог актива баланса всегда равен итогу пассива баланса. Общий итог баланса называется его **валютой.** В бухгалтерском балансе активы и пассивы приводятся только в **стоимостных показателях**.

Каждый элемент (строка) актива и пассива баланса называется **статьей баланса**. Любая статья актива баланса позволяет получить следующую характеристику экономических ресурсов: в чем воплощена данная часть активов, где используются, их величина. Любая статья пассива баланса позволяет получить следующую характеристику источников образования экономических ресурсов: за счет какого источника данная часть активов создана, для какой цели предназначены, их величина.

Все статьи актива и пассива баланса исходя из их экономической однородности сведены в определенные **разделы баланса**.

**Актив баланса содержит два раздела:**

- I.внеоборотные активы;

- II.оборотные активы.

**Пассив баланса состоит из трех разделов**:

- III.капитал и резервы;

- IV.долгосрочные обязательства;

- V.краткосрочные обязательства.

Разделы в активе баланса расположены по возрастанию ликвидности, а в пассиве – по степени закрепления источников.

Состав разделов баланса и порядок группировки в них статей регламентируются нормативными актами.

**Таким образом**, бухгалтерский баланс – это способ группировки активов хозяйства по видам и источникам их образования в стоимостном выражении по состоянию на определенную дату.

**В разделе I актива баланса** «Внеоборотные активы» представлены все долгосрочные активы хозяйствующего субъекта: нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения, капитальные вложения.

Статьи группы «Нематериальные активы» оцениваются в балансе по остаточной стоимости. Остаточная стоимость данной группы активов определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и величиной начисленного износа.Также оцениваются статьи группы «Основные средства» за исключением статьи «Земельные участки». Износ по этому виду активов не начисляется. В балансе все основные средства и нематериальные активы представлены в одном разделе, независимо от сферы эксплуатации.

По статьям группы «Финансовые вложения» отражаются вложения денежных средств и другого имущества в другие хозяйственные органы на срок более одного года; по статье «Капитальные вложения» – фактические затраты в незавершенном строительстве.

**В разделе II актива баланса** «Оборотные активы» отражаются не текущие активы несколькими группами. В группе «Запасы» отдельными статьями представлены оборотные активы сферы производства. Сырье и материалы оцениваются в балансе по фактической заготовительной себестоимости. Затраты в незавершенном производстве могут быть оценены по нормативной себестоимости, по сумме прямых затрат или по фактической производственной себестоимости. В этом же разделе отражаются и предметы обращения: готовая продукция и товары отгруженные, расходы будущих периодов, которые должны оцениваться по фактической себестоимости. Вторую группу текущих активов представляют краткосрочные финансовые вложения в другие организации. Группа «Денежные средства» представлена статьями «Касса», «Расчетные счета», «Валютные счета», «Прочие денежные средства».В этом же разделе актива отражается и дебиторская задолженность как других организаций и лиц, так и работников данного хозяйствующего субъекта.

Пассив баланса состоит из трех разделов. Раздел III баланса представлен собственным капиталом, а в разделах IV и V отражается привлеченный капитал.

**В разделе III баланса** «Капитал и резервы» самостоятельными статьями отражены собственные источники образования имущества – уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал. В этом же разделе приведена нераспределенная прибыль предприятия прошлых лет и отчетного года. Самостоятельными статьями представлен непокрытый убыток.

Статьи **раздела IV баланса** «Долгосрочные обязательства»характеризуют задолженность перед банками по кредитам и займам, полученным от других организаций на срок более одного года.

**Раздел V баланса** «Краткосрочные обязательства» объединяет несколько групп краткосрочной задолженности: заемные средства, кредиторскую задолженность, резервы предстоящих расходов, доходы будущих периодов.

По группе «Заемные средства» самостоятельными статьями отражается задолженность перед банками по краткосрочным ссудам и займам перед другими предприятиями. По статьям группы «Кредиторская задолженность» отражается задолженность поставщикам и подрядчикам за поступившие от них товарно-материальные ценности, дочерним и зависимым предприятиям, работникам организации, бюджету, социальным фондам.

**Типы балансовых изменений (Типы хозяйственных операций).**

Ежедневно в организациях совершается множество хозяйственных операций, которые влияют на величину хозяйственных средств и источников их образования. Поскольку баланс отражает состояние средств, то каждая операция вызывает его изменения.

В зависимости от характера изменений статей баланса хозяйственные операции можно разделить на **четыре типа**:

1) изменение статей актива баланса;

2) изменение статей пассива баланса;

3) изменение статей актива и пассива баланса в сторону увеличения;

4) изменение статей актива и пассива баланса в сторону уменьшения

Возникающие в процессе деятельности организации хозяйственные операции не нарушают равенства итогов актива и пассива баланса, а сумма статей и валюта баланса могут меняться.

**Типы хозяйственных операций:**

1. **Первый тип** вызывает изменения только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая статья уменьшается на сумму хозяйственной операции. Результат хозяйственных операций такого типа состоит в изменении размещения хозяйственных средств. Валюта баланса не меняется.

Первый тип балансовых изменений можно записать уравнением:

А + Х - Х = П

где А — актив; П — пассив;

Х — изменение средств под влиянием хозяйственных операций.

К этому типу можно отнести

- операции по поступлению денежных средств на расчетный счет из кассы организации или от дебиторов,

- выдаче денег из кассы подотчетным лицам,

- возврату неизрасходованных сумм подотчетным лицом в кассу,

- отпуску материалов со склада в производство,

- поступлению из производства готовой продукции на склад и др.

2. **Второй тип** — операции по изменению состава и структуры источников хозяйственных средств. Они затрагивают только пассив баланса:одна его статья увеличивается, другая уменьшается. Валюта баланса не меняется.

Второй тип балансовых изменений можно записать уравнением:

А = П + Х - Х

К этому типу относятся

- операции по погашению задолженности поставщику за счет полученного кредита в банке,

- удержанию налогов на доходы из заработной платы рабочих и служащих,

- использованию прибыли на создание фондов специального назначения и др.

3. **Третий тип** (операции двойного увеличения) вызывает увеличение одновременно и в активе, и в пассиве баланса. В результате валюта баланса увеличивается на сумму хозяйственной

Операции

Этот тип балансовых изменений отражается уравнением:

А + Х = П + Х

К этому типу можно отнести

- хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств,

- начислением заработной платы рабочим и служащим за изготовление продукции,

- поступлением материалов от поставщиков и др.

4. **Четвертый тип** хозяйственных операций (операции двойного уменьшения) отражает изменения, происходящие в результате операций: актив и пассив одновременно уменьшаются на одну и ту же сумму, что влечет за собой уменьшение валюты баланса на эту же сумму.

Этот тип балансовых изменений можно отразить уравнением:

А - Х = П -Х

Например: С расчетного счета перечислена в банк задолженность по краткосрочному кредит.

Список источников:

Воронченко, *Т. В.* Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 289 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15832-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509846>.