

Государственное бюджетное образовательное учреждение  
среднего профессионального образования  
«Братский промышленно-гуманитарный техникум»

**ПМ 01 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ  
ОПЕРАЦИЙ. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА  
ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ**

**РАЗДЕЛ 1**

**ВВЕДЕНИЕ В ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

**ТЕМА 1.1**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**КЛАССИФИКАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ ПО  
СОСТАВУ И РАЗМЕЩЕНИЮ И ПО ИСТОЧНИКАМ  
ОБРАЗОВАНИЯ И ЦЕЛЕВОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ**

**СОДЕРЖАНИЕ И СТРОЕНИЕ БАЛАНСА.  
КЛАССИФИКАЦИЯ БАЛАНСОВ**

**ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС**

**ПОСОБИЕ ДЛЯ УЧАЩИХСЯ**

Бухгалтерский баланс. Пособие для учащихся / Братск:  
ГБОУ СПО «Братский ПГТ». 2012. 20 с.

Составитель О.В.Тимофеева

Пособие для учащихся содержит лекции по теме бухгалтерский баланс, закрепляющий материал, задания для проверки степени усвоения материала.

Пособие предназначено для учащихся специальности 080114«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией  
информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2012 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензенты:

Т.Т.Шилина

преподаватель экономических дисциплин,  
высшей категории \_\_\_\_\_

Е. Ю. Горбунова, зам. директора по УР \_\_\_\_\_

© Тимофеева О.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. КЛАССИФИКАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ ПО СОСТАВУ И РАЗМЕЩЕНИЮ И ПО ИСТОЧНИКАМ ФОРМИРОВАНИЯ И ЦЕЛЕВОМУ НАЗНАЧЕНИЮ.....	4
2. СОДЕРЖАНИЕ И СТРОЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА. КЛАССИФИКАЦИЯ БАЛАНСОВ.....	9
3. ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС.....	17
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	20

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## 1. КЛАССИФИКАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ ПО СОСТАВУ И РАЗМЕЩЕНИЮ И ПО ИСТОЧНИКАМ ОБРАЗОВАНИЯ И ЦЕЛЕВОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» *бухгалтерский учет* — это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении.

Предприятием как объектом прав признается имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности.

В состав предприятия как имущественного комплекса (ст. 132 ГК РФ ч. 1) входят все виды имущества, предназначенные для его деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором.

Объекты, входящие в состав имущественного комплекса, неодинаковы по своему функциональному назначению, поэтому для эффективного учета используется классификация по **двум признакам**:

- 1) по составу и размещению;
- 2) по источникам образования и целевому использованию.

**В зависимости от состава и размещения** имущество организации разделяют на две группы: *внеоборотные активы* (основной капитал) и *оборотные активы* (оборотный капитал).

**Внеоборотные (долгосрочные) активы** — активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет. К ним относятся основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения.

• **Основные средства** — это часть средств производства, целиком и полностью участвующие в хозяйственной деятельности предприятий в течение длительного времени, не меняющие своей натуральной формы и переносящие свою стоимость на продукт постепенно, по мере износа.

Практически к основным средствам относят средства со сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника,

транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и пр.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), в составе основных средств должны учитываться находящиеся в собственности предприятия земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Эти средства обладают материальной субстанцией и относятся к осязаемым активам. Между тем в учете отражаются и так называемые неосязаемые активы.

- **Нематериальные активы** — это объекты долгосрочного использования, которые не имеют физической основы, но имеют стоимостную оценку и приносят доход собственникам.

К нематериальным активам относятся исключительные права на изобретения, промышленный образец, полезную модель, программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара, на селекционные достижения и др. Как и основные средства, нематериальные активы переносят свою стоимость на создаваемый продукт не сразу, а постепенно, по мере амортизации.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах изложены в ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Кроме того, к нематериальным активам относятся организационные расходы (расходы, связанные с образованием предприятия) и «гудвилл» (деловая репутация предприятия).

- **Доходные вложения в материальные ценности** – это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование.

- **Капитальные вложения** - затраты, связанные со строительством, приобретением основных средств, а также приобретением нематериальных активов. Эти активы учитываются как капитальные вложения до момента ввода в эксплуатацию. Сюда же относятся затраты на проектно-изыскательские, геолого-разведочные и буровые работы.

- **Финансовые вложения** — это инвестиции предприятия в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения на срок более одного года считаются - долгосрочными, на срок до одного года – краткосрочными. В состав внеоборотных активов включают долгосрочные финансовые вложения.

**Оборотные средства (активы)** — вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного времени (как правило, не более одного года). В работе

большинства предприятий оборотные средства имеют решающее значение, именно они формируют конечные результаты их деятельности.

В составе оборотных средств можно выделить:

- **Материальные оборотные средства**, методологические основы формирования которых установлены ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов». Материально-производственные запасы — это сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты, незавершенное производство, животные на выращивании и откорме, расходы будущих периодов, готовая продукция, предназначенная для реализации, т.е. находящаяся на складе или отгруженная покупателям. Они полностью потребляются в процессе одного производственного цикла, поэтому вся их стоимость сразу переносится на себестоимость изготавливаемой продукции;

- **Денежные средства** образуются из остатков наличных денег в кассе организации, на расчетном счете и других счетах в банках.

- **Средства в расчетах** включают различные виды дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данной организации. Должники называются дебиторами. Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей за купленную у данной организации продукцию, задолженности подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы.

- **Краткосрочные финансовые вложения** (см. внеоборотные активы).

Оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые. По нормируемым оборотным средствам устанавливаются нормативы запасов, например, норматив материальных запасов, незавершенного производства, товары на складе или в торговом зале, денежные средства в кассе. Ненормируемые — средства, размер которых неограничен (денежные средства на расчетном счете в банке, товары в пути).

**В зависимости от источников образования и целевого назначения** имущество организации разделяют на *собственное* (собственный капитал) и *заёмное* (заёмный капитал, созданный за счет обязательств).

**Собственный капитал** — это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и её обязательствами.

Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного и резервного капитала, фондов специального назначения, накопления нераспределенной прибыли, целевых финансирования и поступлений.

- **Уставный капитал** представляет собой совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество организации при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

- **Резервный капитал** создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие организации.

• **Добавочный капитал** в отличие от уставного не разделяется на доли, внесенные конкретными участниками, - он показывает общую собственность всех участников.

• **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** показывает сумму чистой прибыли отчетного года и прошлых периодов.

• **К целевому финансированию** относят средства, получаемые организацией на строго определенные цели: научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений.

**Заемный капитал** формируется за счет обязательств организации перед другими организациями, физическими лицами, своими работниками. Заемный капитал состоит из кредитов банка, заемных средств, кредиторской задолженности и обязательств по распределению.

• **Кредиты банка.** Различают краткосрочные ссуды, которые организации получают на срок до одного года под запасы товарно-материальных ценностей, расчётные документы в пути и другие нужды и долгосрочные – на срок более одного года на внедрение новой техники, организацию и расширение производства, механизацию производства и др.

• **Заемные средства** – это полученные от других организаций займы под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации. Займы, полученные на срок до одного года, являются краткосрочными, а на срок более одного года – долгосрочными.

• **Обязательства по распределению** – это задолженности рабочим и служащим по заработной плате, органам социального страхования и налоговым органам по платежам в бюджет. Они появляются в связи с тем, что момент возникновения долга не совпадает со временем его уплаты. Обязательства по распределению по своему экономическому содержанию существенно отличаются от других привлеченных средств, так как образуются путем начисления, а не поступают со стороны.

## ЗАДАНИЕ 1

### ЗАКРЕПЛЯЮЩИЙ МАТЕРИАЛ

**1. Изучив состав имущества организации по составу и размещению, заполните таблицу 1.**

Таблица 1. Состав имущества организации по составу и размещению.

Наименование группы имущества	Состав группы	Примеры
I. _____	1.	
	2.	
	3.	
	4.	
	5.	

II. _____	1.	
	2.	
	3.	
	4.	

**2. Изучив состав имущества организации по источникам образования и целевому назначению, заполните таблицу 2.**

Таблица 2. Состав имущества организации по источникам образования и целевому назначению

Наименование группы имущества	Состав группы	Примеры
I. _____	1.	
	2.	
	3.	
	4.	
	5.	
II. _____	1.	
	2.	
	3.	
	4.	

## ЗАДАНИЕ 2

**1. Изобразите с помощью схемы классификацию имущества организации по составу и размещению.**

**2. Изобразите с помощью схемы классификацию имущества организации по источникам образования и целевому назначению.**



## 2. СОДЕРЖАНИЕ И СТРОЕНИЕ БАЛАНСА. КЛАССИФИКАЦИЯ БАЛАНСОВ

**Бухгалтерский баланс** – это таблица, в которой имущество организации сгруппировано по составу и размещению (*актив*) и по источникам образования и целевому назначению (*пассив*). Итог актива должен быть обязательно равен итогу пассива, так как и в активе и в пассиве сгруппировано одно и то же имущество, но по разным признакам.

### БАЛАНС

АКТИВ		ПАССИВ	
Группировка имущества по составу и функциональной роли	Сумма	Группировка имущества по источникам образования и целевому назначению	Сумма
<b>Баланс (итог актива)</b>		<b>Баланс (итог пассива)</b>	

В данной схеме баланс представлен в виде двусторонней таблицы, которая является наиболее распространенной. Однако баланс можно представить и в форме односторонней таблицы, в которой вначале размещаются статьи актива, а затем пассива.

В России форма бухгалтерского баланса разрабатывается Минфином РФ и носит рекомендательный характер – организации могут дополнять, сокращать и видоизменять.

В рекомендуемой форме бухгалтерского баланса актив баланса состоит из двух разделов:

I. Внеоборотные активы

II. Оборотные активы

В пассиве баланса источники формирования имущества сгруппированы в три раздела:

III. Капитал и резервы

IV. Долгосрочные обязательства

V. Краткосрочные обязательства

В каждом из указанных пяти разделов в отдельных строках, называемых *статьями баланса*, отражены соответствующие виды имущества и источники их формирования, указанные в классификациях имущества по составу и функциональной роли и по источникам образования и целевому назначению. Данные об имуществе и обязательствах в балансе отражаются в тысячах или миллионах рублей.

#### АКТИВ

##### **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ бухгалтерского баланса.**

В этом разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие внеоборотные активы организации, а именно:

**Нематериальные активы** – указывается сумма остаточной стоимости НМА на конец отчетного периода.

**Результаты исследований и разработок** – указывается сумма расходов на **завершенные** научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР\*).

**Основные средства** – указывается сумма остаточной стоимости ОС на конец периода.

**Доходные вложения в материальные ценности** – указывается сумма остаточной стоимости ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на конец периода с учетом переоценки (в случае ее проведения).

**Финансовые вложения** – указывается сумма долгосрочных (срок обращения/погашения превышает 12 месяцев) финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

**Отложенные налоговые активы** – указывается сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец отчетного периода.

ОНА возникают при появлении **вычитаемых** временных разниц. Это та сумма отложенного налога, которая в будущем будет **уменьшать** сумму налога на прибыль «к уплате».

**Прочие внеоборотные активы** – указывается сумма прочих внеоборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса.

**Итого по разделу I** – указывается общая сумма внеоборотных активов организации на конец отчетного периода.

## **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ бухгалтерского баланса.**

В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие оборотные активы организации, а именно:

**Запасы** – указывается общая сумма запасов организации на отчетную дату. Показатели строки включают в себя следующие данные:

- сырье, материалах;
- готовой продукции;
- товарах;
- незавершенном производстве;
- расходах на продажу;
- расходы будущих периодов.

**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям** – указывается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

**Дебиторская задолженность** – указывается сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Дебиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей:

- Авансы, предоплата, переплата поставщикам товаров, работ услуг.
- Задолженность покупателей за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

- Суммы переплаты, авансов по налогам и сборам.
- Суммы переплаты, авансов по страховым взносам, выплаченные и не зачтенные пособия.
- Суммы переплаты, авансов, выплаченных в адрес сотрудников и подотчетных лиц.
- Суммы, выданные под отчет, по которым не были представлены авансовые расчеты и остаток средств не внесен в кассу организации.
- Суммы, не внесенные учредителями в счет оплаты вкладов в уставный капитал.
- Суммы прочей дебиторской задолженности.

**Финансовые вложения** – указывается сумма краткосрочных финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

**Денежные средства и денежные эквиваленты** – указывается сумма остатка наличных и безналичных денежных средств и денежных эквивалентов (высоколиквидных финансовых вложений) на конец отчетного периода.

**Прочие оборотные активы** – указывается сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела I бухгалтерского баланса.

**Итого по разделу II** – указывается общая сумма оборотных активов организации на конец отчетного периода.

**БАЛАНС** – указывается общая сумма активов организации на конец отчетного периода.

## **ПАССИВ**

### **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ бухгалтерского баланса.**

В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие капитал и резервы организации, а именно:

**Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)** – указывается сумма уставного капитала организации на конец отчетного периода, закрепленная в учредительных документах.

**Собственные акции, выкупленные у акционеров** – указывается сумма собственных акции (долей) на конец отчетного периода.

**Переоценка внеоборотных активов** – указывается сумма переоценки внеоборотных активов на конец отчетного периода.

**Добавочный капитал (без переоценки)** – указывается сумма добавочного капитала на конец отчетного периода за вычетом сумм переоценки активов.

**Резервный капитал** – указывается сумма резервного капитала организации на конец отчетного периода.

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** – указывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), отражаемая на конец отчетного периода.

**Итого по разделу III** – указывается общая сумма собственного капитала организации на конец отчетного периода.

#### **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА бухгалтерского баланса.**

В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие **долгосрочные** (свыше 12 месяцев) обязательства организации, а именно:

**Заемные средства** – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов) на конец отчетного периода.

**Отложенные налоговые обязательства** – указывается сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец отчетного периода.

При появлении **налогооблагаемых** временных разниц возникает отложенное **налоговое обязательство** (далее – ОНО). Это сумма отложенного налога, которая в будущем будет **увеличивать** сумму налога на прибыль «к уплате».

**Оценочные обязательства** – указывается сумма долгосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода.

**Прочие обязательства** – указывается сумма прочих долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 4 бухгалтерского баланса.

**Итого по разделу IV** – указывается общая сумма долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

#### **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА бухгалтерского баланса.**

В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие **краткосрочные** обязательства организации, а именно:

**Заемные средства** – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов) на конец отчетного периода.

**Кредиторская задолженность** – указывается сумма кредиторской задолженности, срок обращения (погашения) которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей:

- Авансы, предоплата, переплата полученные от покупателей и заказчиков.
- Задолженность перед поставщиками за приобретенные товары, работы, услуги.
- Суммы задолженности по налогам и сборам.
- Суммы задолженности по страховым взносам.
- Суммы задолженности перед сотрудниками и подотчетными лицами.
- Суммы прочей кредиторской задолженности.

**Доходы будущих периодов** – указывается сумма доходов, полученных в отчетном периоде, но относящаяся к следующим периодам, на конец отчетного года.

**Оценочные обязательства** – указывается сумма краткосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода.

**Прочие обязательства** – указывается сумма прочих краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 5 бухгалтерского баланса.

**Итого по разделу V** – указывается общая сумма краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

**БАЛАНС** – указывается общая сумма пассивов организации на конец отчетного периода.

Существует множество видов балансов, которые классифицируются по следующим признакам:

- время составления;
- способу очистки
- источник составления;
- объем информации;
- характер деятельности;
- форма собственности.

1. **По времени составления** балансы подразделяются на вступительные, текущие, санируемые, ликвидационные, разделительные и объединительные, по способам очистки.

***Вступительный (организационный) баланс.*** Составляется только один раз, с него начинается ведение бухгалтерского учета на предприятии. Он определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность, и составляется или после регистрации устава предприятия, или после внесения в уставный капитал активов.

***Текущие балансы*** составляются периодически в течение всего времени существования организации. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие). Начальный баланс формируется на начало отчетного года, а заключительный — на конец отчетного года. Промежуточные балансы составляются за период между началом и концом года. Промежуточные балансы отличаются от заключительных тем, что, во-первых, к последним прилагается большее число отчетных форм, раскрывающих статьи баланса. Во-вторых, промежуточные балансы составляются, как правило, только на основании данных текущего учета, тогда как перед составлением заключительного баланса проводится полная инвентаризация, вследствие чего заключительные балансы более реальны.

***Санируемые балансы*** составляются в тех случаях, когда предприятия приближаются к банкротству. В этих условиях перед предприятием стоит выбор: ликвидироваться путем объявления о банкротстве или договориться с кредиторами об отсрочке платежей. Но кредиторам необходимо узнать, как велик понесенный убыток и есть ли надежда на его покрытие в будущем. Санируемый баланс составляется с помощью аудитора еще до окончания отчетного периода с целью оценки реального состояния дел на предприятии.

***Ликвидационные балансы*** формируются при ликвидации организации. Они отличаются от других главным образом оценкой своих статей,

производимой не по учетной (исторической или восстановительной) стоимости, а по цене возможной реализации каждого актива в отдельности на момент ликвидации. Статьи «Доходы будущих периодов» и «Расходы будущих периодов» в ликвидационном балансе могут отсутствовать. Но могут появиться такие статьи, как стоимость фирмы (гудвилл, стоимость патента, торговых знаков). С началом ликвидационного периода все собственные средства перечисляются на специально открываемый счет «Ликвидация», на котором в дальнейшем показывается разница в отношении имущественных статей и расходы по ликвидации предприятия.

**Разделительные балансы** составляются в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких структурных единиц или передачи одной или нескольких структурных единиц другому предприятию, в этом случае баланс называют передаточным.

**Объединительный баланс** формируют при объединении нескольких предприятий в одно.

2. **По способу очистки** могут быть балансы-брутто и балансы-нетто.

**Баланс-брутто** — это баланс, включающий в себя регулирующие статьи.

**Баланс-нетто** — это баланс, из которого регулирующие статьи исключены. Исключение из баланса регулирующих статей называют его очисткой. Например, если торговая надбавка, износ основных средств и т. д. показываются в активе со знаком минус, то это означает баланс-нетто, если в пассиве, то речь идет о балансе-брутто.

3. **По источникам составления** балансы подразделяют на инвентарные, книжные и генеральные.

**Инвентарные балансы** составляют только на основании инвентаря (описи) средств; они представляют собой сокращенный и упрощенный его вариант. Такие балансы требуются или при возникновении новой организации на существовавшей ранее имущественной основе, или при изменении организационно-правовой формы предприятия.

**Книжный баланс** составляют только на основании книжных записей (данных текущего учета) без инвентаризации.

**Генеральный баланс** составляют на основании учетных записей и данных инвентаризации.

4. **По объему информации** балансы подразделяются на единичные и сводные.

**Единичный баланс** отражает деятельность только одной организации.

**Сводный баланс** получают путем механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов.

Разновидностью сводных балансов являются консолидированные балансы.

**Консолидированный баланс** представляет собой объединение балансов предприятий, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.

5. По характеру деятельности балансы могут быть основной и неосновной деятельности.

*Основной* называется деятельность, соответствующая профилю предприятия и его уставу. Все прочие виды деятельности — *неосновные*.

6. По формам собственности различают балансы государственных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и других организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств.

## ЗАДАНИЕ 1

### ЗАКРЕПЛЯЮЩИЙ МАТЕРИАЛ

1. Запишите определение бухгалтерского баланса.
2. Изучив строение бухгалтерского баланса, заполните таблицу 1.

Номер раздела	Наименование раздела	Состав статей
АКТИВ		
ПАССИВ		

3. Изучив виды балансов по классификационным признакам, заполните таблицу 2.

Таблица 2. Виды балансов

№ п/п	Классификационный признак	Виды балансов

## ЗАДАНИЕ 2

### ПРОВЕРКА СТЕПЕНИ УСВОЕНИЯ МАТЕРИАЛА

*(Выполните задания не используя пособие для учащихся и ваш конспект)*

**Вставьте пропущенные слова.**

### ***Понятие бухгалтерского баланса.***

Бухгалтерский баланс — это способ обобщения и группировки активов организации и источников их образования на определенную дату в \_\_\_\_\_. В активе баланса отражается \_\_\_\_\_ организации, сгруппированное в \_\_\_\_\_ раздела, расположенных в порядке \_\_\_\_\_ ликвидности. Источники образования имущества организации представлены в \_\_\_\_\_ баланса. Они сгруппированы в \_\_\_\_\_ разделах. В разделе III пассива баланса представлены \_\_\_\_\_. В разделах IV и V пассива \_\_\_\_\_ представлены по срочности их \_\_\_\_\_.

### ***Особенности строения бухгалтерского баланса.***

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из \_\_\_\_\_ частей. Первая часть балансовой таблицы называется \_\_\_\_\_, вторая—\_\_\_\_\_. В первой части таблицы в сгруппированном виде представлено \_\_\_\_\_ организации, во-второй — \_\_\_\_\_ его образования. Актив и пассив баланса обязательно должны быть \_\_\_\_\_ между собой. Каждый отдельный элемент актива и пассива баланса называется \_\_\_\_\_. Баланс является сводкой \_\_\_\_\_ показателей.



### 3. ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БАЛАНС

В бухгалтерском балансе отражается состояние имущества организации и источников его формирования на определенный момент времени. Между тем в организациях ежедневно совершаются самые разнообразные хозяйственные операции, и каждая из них вызывает изменения в состоянии хозяйственных ресурсов, а следовательно, и в самом балансе. Сущность этих изменений можно рассмотреть на примере следующих хозяйственных операций.

Различают четыре вида изменений:

- активное;
- пассивное;
- активно-пассивное изменение в сторону увеличения;
- активно-пассивное изменение в сторону уменьшения.

#### БАЛАНС

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	200000	2. Краткосрочный кредит банка	200000
3. Касса	10000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100000
4. Расчетный счет	290000	4. Расчеты с персоналом по заработной плате	100000
<b>Баланс</b>	<b>1000000</b>	<b>Баланс</b>	<b>1000000</b>

#### АКТИВНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ $(A + X - X) = П$

Первая операция: получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы рабочим и служащим 100000 руб. В результате денежные средства в кассе увеличились на 100000 руб., а на расчетном счете – уменьшились на 100000 руб. Обе статьи расположены в активе баланса, и операция вызвала лишь перемещение средств из одной статьи в другую. Итог баланса не изменился, а поскольку в пассиве баланса вообще не было изменений, то равенство между итогом актива и пассива баланса сохранилось.

#### БАЛАНС (после первой операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	200000	2. Краткосрочный кредит банка	200000
3. Касса	110000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100000
4. Расчетный счет	190000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	100000
<b>Баланс</b>	<b>1000000</b>	<b>Баланс</b>	<b>1000000</b>

#### АКТИВНО-ПАССИВНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ В СТОРОНУ УМЕНЬШЕНИЯ БАЛАНСА $(A-X = П-X)$

Вторая операция: выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим в размере 100000 руб. В результате средства в кассе уменьшаются на 100000 руб. и одновременно уменьшается задолженность по заработной плате перед рабочими и служащими. Операция вызывает уменьшение и актива (по статье «Касса») и пассива баланса (по статье «Расчеты с персоналом по оплате труда») на равную сумму – 100000 руб. От этого равенство итогов актива и пассива баланса не нарушается.

#### **БАЛАНС (после второй операции)**

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	200000	2. Краткосрочный кредит банка	200000
3. Касса	10000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100000
4. Расчетный счет	190000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	-
<b>Баланс</b>	<b>900000</b>	<b>Баланс</b>	<b>900000</b>

#### **АКТИВНО-ПАССИВНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ В СТОРОНУ УВЕЛИЧЕНИЯ БАЛАНСА (А + Х = П + Х)**

Третья операция: От поставщиков поступили основные материалы на сумму 200000 руб. В результате запасы материалов увеличиваются на 200000 руб. Одновременно повышается задолженность перед поставщиками, так как с ними за поступившие материалы ещё не рассчитались. Операция затрагивает одновременно и актив, и пассив баланса. В активе происходит увеличение на 200000 руб. по статье «Материалы», а в пассиве – на ту же сумму по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Поскольку актив и пассив баланса увеличился на одинаковую сумму, равенство итогов баланса не нарушается.

#### **БАЛАНС (после третьей операции)**

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	400000	2. Краткосрочный кредит банка	200000
3. Касса	10000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	300000
4. Расчетный счет	190000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	-
<b>Баланс</b>	<b>1100000</b>	<b>Баланс</b>	<b>1100000</b>

#### **ПАССИВНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ (А = П + Х – Х)**

Четвертая операция: Оплачена (частично) задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка на сумму 50000 руб. По данной операции задолженность перед поставщиками уменьшилась на 50000 руб., а задолженность по краткосрочному кредиту банка увеличилась на эту же

сумму. Обе статьи баланса отражены в пассиве. Итог пассива не меняется и равен активу баланса.

#### БАЛАНС (после четвертой операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	500000	1. Уставный капитал	600000
2. Материалы	400000	2. Краткосрочный кредит банка	250000
3. Касса	10000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	250000
4. Расчетный счет	190000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	-
<b>Баланс</b>	<b>1100000</b>	<b>Баланс</b>	<b>1100000</b>

Таким образом, любая хозяйственная операция не нарушает равенства актива и пассива бухгалтерского баланса.

### ЗАДАНИЕ 1

#### ЗАКРЕПЛЯЮЩИЙ МАТЕРИАЛ

- 1. Запишите виды и формулы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.**
- 2. На основании следующих данных, определите тип изменений и составьте бухгалтерский баланс после каждой хозяйственной операции**

#### Начальный баланс

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Основные средства	130000	1. Уставный капитал	306000
2. Товары	367000	2. Краткосрочный кредит банка	185000
3. Материалы	12000	3. Нераспределенная прибыль	76000
4. Касса	1000	3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	123000
5. Расчетный счет	180000	4. Расчеты с персоналом по оплате труда	32000
6. Расчеты с покупателями	32000		
<b>Баланс</b>		<b>Баланс</b>	

#### **Хозяйственные операции:**

1. На расчетный счет поступили деньги от покупателей в сумме 12000 руб.;
2. За счет краткосрочного кредита банка уплачено поставщикам за товары 30000 руб.;
3. На предприятие поступили товары от поставщиков в сумме 50000 руб.;
4. С расчетного счета перечислено 60000 руб. в погашение задолженности по краткосрочному кредиту.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Инструкция по применению планов счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации утверждена приказом Министерства финансов РФ от 31.10. 2000г. № 94 н. / в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003г. № 384 и от 18.09.2006г. № 115 н.
2. Блинова, Т.В., Основы бухгалтерского учета [Текст] – Учеб. пособие для сред. проф. образования. – М.: ФОРУМ: – М., 2005. – 208 с.
3. Богаченко, В.М., Бухгалтерский [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, – Учеб. пособие для сред. проф. образования. – Ростов н/Д.: Феникс, 2011. – 461 с.
4. Богаченко, В.М., Практикум по бухгалтерскому учету [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, – Учеб. пособие для сред. проф. образования. – Ростов н/Д.: Феникс, 2005. – 336 с.
5. Кондраков, Н.П., Бухгалтерский учет [Текст] – Учебник. – М.: ИНФРА: – М., 2004. – 592 с.
6. Лебедева, Е.М., Бухгалтерский учёт [Текст] – Учебник. – М.: Издательский центр «Академия», 2011. – 272 с.
7. Лебедева, Е.М., Бухгалтерский учёт: Практикум [Текст] – Учебник. – М.: Издательский центр «Академия», 2011. – 160 с.
8. Любушин, Н.П. Теория бухгалтерского учета [Текст] / под редакцией Н.П. Любушин. – Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ–ДАТА , 2004. – 384 с.
9. Нечитайло, А.Н., Теория бухгалтерского учета [Текст] – Учеб. пособие для сред. проф. образования. – СПб.: Питер, 2005. – 304 с.

