

## **Бухгалтерский баланс**

### **Тема 2.1. Бухгалтерский баланс**

#### **Лекция № 1. Бухгалтерский баланс**

##### **План**

1. Понятие бухгалтерского баланса, его структура и содержание: актив, пассив, разделы, статьи.

##### **Домашнее задание:**

1. Законспектировать лекцию;
2. Ответить на вопросы для самопроверки;
3. Присыпать на электронную почту: [lara.lukina.61@mail.ru](mailto:lara.lukina.61@mail.ru)

#### **1. Понятие бухгалтерского баланса, его структура и содержание: актив, пассив, разделы, статьи.**

Баланс – это кадр киноленты, который показывает состояние хозяйственной деятельности предприятия на определенный момент времени.

В.Д. Белов.

На практике бухгалтерский учет осуществляется в следующем порядке:

сначала операции регистрируются в документах, потом на основании документации выполняются записи на счетах и, наконец, на основании счетов составляется баланс.

Бухгалтерский баланс является основным источником информации о наличии и структуре активов, капитала и обязательств предприятия. Каждому предприятию необходимо иметь информацию, какими именно ресурсами на конкретную дату оно владеет и за счет каких источников сформованы эти ресурсы. Такую информацию предоставляет такая форма финансовой отчетности, как бухгалтерский баланс

Понятие «баланс» от латинского происхождения, обозначает равновесие. С французского буквально переводится «весы», то есть соотношение двух сторон, с помощью которых уравновешиваются качественные показатели.

В бухгалтерском учете баланс означает два понятия:

во-первых, это один из элементов метода учета, с помощью которого осуществляется группирование и обобщение активов, капитала и обязательств;

во-вторых, это отчетная таблица, важнейшая форма бухгалтерской отчетности (форма №1), которая характеризует финансовое состояние предприятия, организации, учреждения, на конец последнего дня отчетного периода.

Бухгалтерский баланс - это способ обобщения и экономического группирования в денежном выражении хозяйственных средств по их составу и источнику образования на данную дату. Баланс - отчет о финансовом состоянии предприятия, что отображает на данную дату его активы, обязательства и собственный капитал.

Особенности бухгалтерского баланса:

- 1) в балансе отображается не движение, а наличие активов, капитала и

обязательств, то есть хозяйственных ресурсов, то есть финансовое состояние предприятия;

2) обобщение ресурсов осуществляется на определенную дату – это последнее число месяца, квартала, года. Отсюда балансы бывают месячные, квартальные, годовые;

3) баланс всегда составляется в денежном выражении, которое дает возможность обобщать самые разнородные ресурсы, которыми владеет предприятие;

4) ресурсы в балансе группируются по двум признакам:

а) по составу, видам, размещениям, – это активы предприятия;

б) по источникам образования – собственный капитал и обязательство, другими словами это пассивы.

Внутри этого двойственного группирования ресурсы классифицируются по экономической однородности. Поэтому в балансе ресурсы не только обобщаются, но и группируются;

5) в балансе всегда придерживается равенство итогов между активом и пассивом;

6) сумма баланса (его итог, валюта) означает общую сумму ресурсов, которыми распоряжается (имеет) предприятие на определенную дату.

Целью составления баланса является предоставление пользователям полной, правдивой и беспристрастной информации о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату.

Форма баланса является единственной для всех юридических лиц, кроме малых предприятий, банков и бюджетных учреждений. Построение балансов этих предприятий также строится на общих принципах, однако содержание статей баланса существенно отличается от стандартной формы.

#### *Структура и содержание баланса*

В бухгалтерском балансе средства группируются по двум признакам, поэтому баланс строится в виде таблицы, которая состоит из двух сторон.

Левая сторона баланса называется актив (А), правая - пассив (П). Это две равновеликих стороны, которые отображают те же средства, но сгруппированные по разным признакам.

В *активе* группируются и обобщаются хозяйственные средства по их составу, видам, размещениям.

В *пассиве* группируются и обобщаются хозяйственные средства по источникам образования. Если актив показывает, какими видами средств распоряжается предприятие, то пассив характеризует источники их образования, то есть принадлежность этих средств данному предприятию (собственные, привлеченные или ссудные). Актив отображается в балансе при условии, что оценка его может быть достоверно определена и ожидается получение в будущем экономических выгод, связанных с его использованием; обязательство отображается в балансе, если его оценка может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод в будущем в результате его погашения; собственный капитал отображается в балансе одновременно с отображением активов или обязательств, которые приводят к его изменению.

Средства в балансе группируются по признаку их экономической однородности.

Сгруппированные средства записываются в балансе отдельными строками, которые называются статьями баланса.

**Статья** – основная структурная часть баланса и означает обобщенный показатель определенного вида средств (основные средства, производственные запасы, уставный капитал) без их конкретизации. Значение статьи баланса отвечает значению одного или нескольких бухгалтерских счетов. Статья и счет, на котором учитывается определенный объект бухгалтерского учета, достаточно часто имеют одинаковое название. Номер статьи (строки) баланса проставляется в отдельной графе. Значение некоторых счетов в балансе объединяется в одну статью.

Однородные по своему экономическому содержанию статьи баланса объединяются в разделы. Распределение баланса на разделы подчинено задачам контроля и анализа состояния средств. Структура баланса, как уже отмечалось выше, является единственной для всех предприятий (кроме банков, бюджетных учреждений и малых предприятий) независимо от формы собственности и вида деятельности. Но каждое предприятие заполняет только те статьи, которые имеют место на данном предприятии, в других незаполненных строках проставляется отметка «-». Баланс на каждом предприятии составляется на основании остатков бухгалтерских счетов, которые содержатся в Главной книге (характеристика Главной книги будет предоставлена в отдельной теме «Формы бухгалтерского учета»).

Особенности отражения конкретных объектов бухгалтерского учета в балансе

1) основные средства и нематериальные активы показываются в балансе по остаточной стоимости, которая рассчитывается как разница между первоначальной стоимостью этих объектов (по которым они зачислялись на баланс в момент приобретения) и суммой износа (частью стоимости таких объектов, которая уже была ранее отнесена на счет расходов). Таким образом первоначальная стоимость и износ показываются в балансе справочными суммами и в подсчет итога первого раздела актива не включаются;

2) товары в торговых предприятиях в балансе показываются по первоначальной стоимости, то есть стоимости их приобретения (например, если в предприятии розничной торговли товары учитываются по стоимости их продажи, для расчета первичной стоимости надо от стоимости продажи вычесть сумму торговой наценки);

3) дебиторская задолженность за товары, работы, услуги показывается в балансе по чистой реализационной стоимости, которая рассчитывается как разница между первоначальной стоимостью этой задолженности (той фактической сумме задолженности, которая указана в расчетных документах на отгрузку товаров, работ, услуг покупателю) и суммой резерва сомнительных долгов (создается за счет текущих затрат, за счет этого резерва списываются убытки по непогашенной дебиторской задолженности). Чистая реализационная стоимость дебиторской задолженности показывает, на погашение какой суммы задолженности может рассчитывать предприятие. Таким образом первичная стоимость резерв сомнительных долгов показываются в балансе справочными суммами и в подсчет итога второго раздела актива не включаются;

В таблице 1.1 для примера приведены упрощенную форму баланса предприятия.

**Таблица 1.1**

**Баланс предприятия на 1.03**

<i>Актив</i>	<i>Сумма, рос.руб.</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма, рос.руб</i>
Основные средства	750 000	Уставный капитал	40 000
Запасы	120 000	Прибыль	475 000
Производство	25 000	Кредиты банков	40 000
Касса	5 000	Поставщики	266 000
Текущий счет	101 000	Резервный капитал	180 000
<b>Баланс</b>	<b>1 001 000</b>	<b>Баланс</b>	<b>1 001 000</b>

Следует отметить, что в бухгалтерском балансе находят отражение не все объекты учета, а лишь наличие активов, обязательств и капитала. Так, например, не показываются в балансе доходы и расходы предприятия и его финансовый результат – они накапливаются в такой форме отчетности, как «Отчет о финансовых результатах». С помощью баланса невозможно также проследить движение объектов учета.

**Практическая часть**



**Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение бухгалтерского баланса.
2. Какова цель составления баланса?
3. Укажите назначение бухгалтерского баланса.
4. Что такое «актив баланса»? Что в нем отражается?
5. Что такое «пассив баланса»? Что в нем отражается?
6. Почему актив и пассив баланса должны быть всегда между собой равны?
7. Назовите основные разделы и статьи актива баланса.
8. Назовите основные разделы и статьи пассива баланса.
9. Что называется статьей баланса?