

## ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,  
предложенных для дистанционного обучения

**Дисциплина:** ОП.04 Основы бухгалтерского учета

**Группа:** БУ 2/2-9/24

**Преподаватель:** Перец Елена Владимировна

**Тема:** Бухгалтерский баланс

**Тип занятия: лекция №4**

### Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: **Иванов И.И. БУ 2/2 -9/24 Лекция №4 12.11 (ОП.04)**

4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: [bo\\_tkd@mail.ru](mailto:bo_tkd@mail.ru)

### Алгоритм работы над материалом:

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению  
теоретического материала

| № п/п | Алгоритм работы над материалом                                            | Источник материала задания                                                                    | Вид работы |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.    | Ознакомьтесь с планом изучения темы и структурой хода занятия             | Лекционный материал                                                                           | устно      |
| 2.    | Изучите теоретический материал лекции                                     | Лекционный материал                                                                           | устно      |
| 3.    | Составьте тезисный конспект по плану лекции используя лекционный материал | Лекционный материал                                                                           | письменно  |
| 4.    | Ознакомьтесь с примером выполнения практического задания по теме          | Лекционный материал                                                                           | устно      |
| 5.    | Дайте ответы на тестовые вопросы (пройдите по ссылке и выполните задания) | <a href="https://onlinetestpad.com/c7iwrtpnugjia">https://onlinetestpad.com/c7iwrtpnugjia</a> | устно      |

### Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа – <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnaye6k9k150653167>

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=312138&ysclid=mhndgsj9o7120476708>

3. Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 N 157Н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" – (электронный ресурс). Режим доступа-

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=467906#124>

## Тема 2.1. Бухгалтерский баланс

### Цели:

**Дидактическая:** Сформировать у обучающихся систему знаний о сущности, структуре и содержании бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обеспечить усвоение правил оценки статей баланса и классификации хозяйственных операций по типам их влияния на валюту баланса.

**Развивающая:** Развивать аналитическое мышление, умение читать и анализировать бухгалтерский баланс, навыки работы с нормативными документами (ФСБУ, Закон №402-ФЗ).

**Воспитательная:** Воспитывать профессиональную ответственность, точность, внимательность и экономическую грамотность при составлении и чтении бухгалтерской отчетности.

### План

1. Понятие и роль бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Структура баланса: актив и пассив, разделы, статьи. Основное балансовое уравнение.
3. Содержание и оценка основных статей актива и пассива баланса (согласно актуальным ФСБУ).
4. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.

### Ход занятия

#### I. Лекционный материал

### 1. ПОНЯТИЕ И РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

**Бухгалтерский баланс** – это бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая в обобщенном виде систематизирует информацию об активах, обязательствах и собственном капитале организации на отчетную дату.

**Бухгалтерский баланс** – это способ обобщенного отражения и экономической группировки имущества организации по составу и размещению, а также по источникам его формирования в денежной оценке на **определенную дату**.

**Проще говоря:** Баланс – это снимок финансового состояния компании на конкретный момент (например, на 31 декабря). Он отвечает на два главных вопроса:

1. **Что имеет компания?** (Имущество, деньги, долги контрагентов) – это **Актив**.

2. **За счет чего это приобретено?** (Собственные средства и заемные средства) – это **Пассив**.

### Нормативное регулирование (на 2025 г.):

- **Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** (ред. от 30.12.2021) – устанавливает общие требования к составлению отчетности.
- **ФСБУ (федеральный стандарт бухгалтерского учета) 27/2024 «Бухгалтерская отчетность организации»** – определяет состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности, пришедший на смену ПБУ 4/99.
- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский баланс»** – непосредственно регулирует структуру и правила составления баланса.

### Роль и значение баланса:

Для **руководства**: инструмент анализа имущественного положения и принятия управленческих решений.

Для **инвесторов и кредиторов**: источник информации о финансовой устойчивости и платежеспособности.

Для **налоговых органов**: основа для контроля за правильностью исчисления налогов.

Для **контрагентов**: оценка надежности компании.

Баланс характеризует **финансовое положение** организации, то есть ее экономический потенциал, структуру источников финансирования, ликвидность и solvency (платежеспособность).

## 2. СТРУКТУРА БАЛАНСА И ОСНОВНОЕ БАЛАНСОВОЕ УРАВНЕНИЕ

Бухгалтерский баланс состоит из двух равновеликих частей: **Актива** и **Пассива**. Каждая из которых состоит из разделов и статей

**Актив** – это ресурсы (имущество), контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых ожидается получение будущих экономических выгод .

**Проще:** Актив показывает, **во что вложены средства** компании.

**Пассив** – это источники формирования этих ресурсов.

**Проще:** Пассив показывает, **откуда взялись средства** (собственные или заемные).

**Основная особенность баланса:** Сумма всех активов всегда равна сумме всех пассивов. Это равенство является **основополагающим**

**принципом** бухгалтерского учета и вытекает из того, что все ресурсы (активы) не могут взяться из ниоткуда – у них всегда есть источник финансирования (пассив).

Итоговая сумма по **активу** и **пассиву** бухгалтерского баланса называется **Валютой баланса**

### **Формула баланса:**

**АКТИВЫ**                    =        **ПАССИВЫ**  
(Имущество)                =        (Капитал + Обязательства)

Это равенство является **абсолютным и непреложным**. Оно сохраняется после любой хозяйственной операции.

**Структура бухгалтерского баланса** (на примере действующей формы, утв. Приказом Минфина России № 61н). Разделы и статьи баланса:

### **АКТИВ** (это левая сторона баланса)

**Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** (имущество, используемое в деятельности компании длительное время (более 12 месяцев))

- Нематериальные активы (ФСБУ 14/2024)
- Основные средства (ФСБУ 6/2024)
- Долгосрочные финансовые вложения
- Отложенные налоговые активы (ФСБУ 18/2024)
- И др.

**Раздел II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** (имущество, которое постоянно находится в обороте и используется в течение короткого периода (менее 12 месяцев))

- Запасы (ФСБУ 5/2024)
- Дебиторская задолженность
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
- Денежные средства и денежные эквиваленты (ФСБУ 5/2024)
- И др.

### **ПАССИВ** (это правая сторона баланса)

**Раздел III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

- Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд)
- Собственные акции, выкупленные у акционеров
- Переоценка внеоборотных активов
- Добавочный капитал (без переоценки)
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

**Раздел IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

- Заемные средства
- Отложенные налоговые обязательства (ФСБУ 18/2024)
- Оценочные обязательства (ФСБУ 22/2024)

- И др.

## Раздел V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- Заемные средства
- Кредиторская задолженность
- Доходы будущих периодов
- Оценочные обязательства (ФСБУ 22/2024)
- И др.

### Пример заполненного баланса

| Код статьи                    | Показатель                               | Сумма, руб. | Код статьи и                          | Показатель                  | Сумма, руб. |
|-------------------------------|------------------------------------------|-------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------|
| <b>АКТИВ</b>                  |                                          |             | <b>ПАССИВ</b>                         |                             |             |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> |                                          |             | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>         |                             |             |
| 1110                          | Нематериальные активы                    | 150 000     | 1310                                  | Уставный капитал            | 1 000 000   |
| 1150                          | Основные средства                        | 1 500 000   | 1360                                  | Резервный капитал           | 150 000     |
| 1170                          | Финансовые вложения                      | 300 000     | 1370                                  | Нераспределенная прибыль    | 850 000     |
|                               | <b>Итого по разделу I</b>                | 1 950 000   |                                       | <b>Итого по разделу III</b> | 2 000 000   |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |                                          |             | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                             |             |
| 1210                          | Запасы                                   | 800 000     | 1410                                  | Заемные средства            | 500 000     |
| 1230                          | Дебиторская задолженность                | 400 000     |                                       | <b>Итого по разделу IV</b>  | 500 000     |
| 1250                          | Денежные средства и денежные эквиваленты | 350 000     | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                             |             |
|                               | <b>Итого по разделу II</b>               | 1 550 000   | 1520                                  | Кредиторская задолженность  | 1 000 000   |
|                               |                                          | 3 500 000   |                                       | <b>Итого по разделу V</b>   | 1 000 000   |
|                               | <b>БАЛАНС (актив)</b>                    | 3 500 000   |                                       | <b>БАЛАНС (пассив)</b>      | 3 500 000   |

## 3. СОДЕРЖАНИЕ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

### Актив:

- **Нематериальные активы (НМА):** Объекты интеллектуальной собственности, деловая репутация. Отражаются по **остаточной стоимости** (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации).
- **Основные средства (ОС):** Здания, оборудование, транспорт. Отражаются по **остаточной стоимости**.
- **Запасы:** Сырье, материалы, готовая продукция, товары. Оцениваются по **фактической себестоимости** или по чистой стоимости реализации (что меньше).
- **Дебиторская задолженность:** Отражается за вычетом **резерва по сомнительным долгам**, если он создается.

- **Денежные средства:** Учитываются в **номинальной стоимости**.

#### **Пассив:**

- **Уставный капитал:** Отражается в размере, зафиксированном в учредительных документах.
- **Нераспределенная прибыль:** Совокупный финансовый результат деятельности организации за все время ее существования.
- **Заемные средства:** Кредиты и займы, отражаемые с учетом начисленных процентов.
- **Кредиторская задолженность:** Задолженность перед поставщиками, бюджетом, персоналом, отражается в сумме, подлежащей уплате.

### **4. ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЙ В БАЛАНСЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**Хозяйственная операция** — это любой факт деятельности организации, который изменяет ее финансовое положение.

Любая хозяйственная операция (например, покупка товара, выплата зарплаты, получение кредита) изменяет величину имущества или источников его формирования, то есть влияет на статьи баланса.

Существует **четыре типа** хозяйственных операций в зависимости от их влияния на баланс в зависимости от их влияния на статьи баланса. При этом равенство Актива и Пассива **сохраняется всегда**.

#### **Тип I: Изменения только в Активе баланса (А+А-)**

**Суть:** Одна статья Актива увеличивается, другая – уменьшается на одну и ту же сумму.

**Влияние на валюту баланса:** Валюта баланса не меняется.

**Пример:** С расчетного счета в банке сняты наличные деньги в кассу для выплаты заработной платы в размере 100 000 руб.

**Операция:** Уменьшились деньги на расчетном счете (статья Актива «Денежные средства»), но увеличились деньги в кассе (статья Актива «Касса»).

**Изменения:**

Актив: Статья «Касса» **+100 000 руб.**

Актив: Статья «Расчетный счет» **-100 000 руб.**

**Итог:** Итог Актива (и Пассива) не изменился.

#### **Тип II: Изменения только в Пассиве баланса (П+П-)**

**Суть:** Одна статья Пассива увеличивается, другая – уменьшается на одну и ту же сумму.

**Влияние на валюту баланса:** Валюта баланса не меняется.

**Пример:** Часть нераспределенной прибыли в размере 50 000 руб. направлена на увеличение резервного капитала.

**Операция:** Уменьшился собственный капитал в части нераспределенной прибыли, но увеличился резервный капитал (обе статьи – Пассив).

**Изменения:**

Пассив: Статья «Резервный капитал» **+50 000 руб.**

Пассив: Статья «Нераспределенная прибыль» **-50 000 руб.**

**Итог:** Итог Пассива (и Актива) не изменился.

### **Тип III: Одновременное увеличение Актива и Пассива баланса (А+П+)**

**Суть:** Одна статья Актива и одна статья Пассива увеличиваются на одну и ту же сумму.

**Влияние на валюту баланса: Валюта баланса УВЕЛИЧИВАЕТСЯ.**

**Пример:** Организация получила от поставщика материалы на сумму 80 000 руб. (материалы оприходованы, но еще не оплачены).

**Операция:** Увеличились запасы материалов (статья Актива «Запасы»), но одновременно увеличилась задолженность перед поставщиком (статья Пассива «Кредиторская задолженность»).

**Изменения:**

Актив: Статья «Запасы» **+80 000 руб.**

Пассив: Статья «Кредиторская задолженность» **+80 000 руб.**

**Итог:** Валюта баланса увеличилась на 80 000 руб. (Активы и Пассивы выросли одновременно).

### **Тип IV: Одновременное уменьшение Актива и Пассива баланса (А-П-)**

**Суть:** Одна статья Актива и одна статья Пассива уменьшаются на одну и ту же сумму.

**Влияние на валюту баланса: Валюта баланса УМЕНЬШАЕТСЯ.**

**Пример:** Организация перечислила с расчетного счета деньги в погашение задолженности перед поставщиком в размере 30 000 руб.

**Операция:** Уменьшились деньги на расчетном счете (статья Актива «Денежные средства»), и одновременно уменьшилась задолженность перед поставщиком (статья Пассива «Кредиторская задолженность»).

**Изменения:**

Актив: Статья «Расчетный счет» **-30 000 руб.**

Пассив: Статья «Кредиторская задолженность» **-30 000 руб.**

**Итог:** Валюта баланса уменьшилась на 30 000 руб. (Активы и Пассивы уменьшились одновременно).

## **II. Пример выполнения практического задания по теме**

### **Практическое задание 1: Составление баланса по исходным данным**

**Условие:**

На 01.01.2025 г. в компании ООО «Вектор» имеются следующие данные (в руб.):

- Уставный капитал — 500 000
- Основные средства — 400 000
- Задолженность перед поставщиками — 80 000
- Денежные средства на расчетном счете — 150 000
- Задолженность по краткосрочному кредиту — 70 000
- Производственные запасы — 100 000

**Задание:**

Составьте бухгалтерский баланс ООО «Вектор» на 01.01.2025.

**Решение:**

#### **1. Группируем активы:**

- Внеоборотные активы: Основные средства = 400 000

- Оборотные активы:

Производственные запасы = 100 000

Денежные средства = 150 000

**Итого оборотные активы = 250 000**

**Всего активы = 400 000 + 250 000 = 650 000**

2. **Группируем пассивы:**

- Капитал и резервы: Уставный капитал = 500 000

- Краткосрочные обязательства:

Задолженность перед поставщиками = 80 000

Краткосрочный кредит = 70 000

**Итого краткосрочные обязательства = 150 000**

**Всего пассивы = 500 000 + 150 000 = 650 000**

**Баланс ООО «Вектор» на 01.01.2025**

| Актив                         | Сумма, руб.    | Пассив                                | Сумма, руб.    |
|-------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| <b>I. Внеоборотные активы</b> |                | <b>III. Капитал и резервы</b>         |                |
| Основные средства             | 400 000        | Уставный капитал                      | 500 000        |
| <b>II. Оборотные активы</b>   |                | <b>V. Краткосрочные обязательства</b> |                |
| Запасы                        | 100 000        | Кредиторская задолженность            | 80 000         |
| Денежные средства             | 150 000        | Краткосрочные займы                   | 70 000         |
| <b>Баланс</b>                 | <b>650 000</b> | <b>Баланс</b>                         | <b>650 000</b> |

**Практическое задание 2: Определение типа хозяйственной операции**

**Условие:**

ООО «Вектор» совершило хозяйственные операции:

1. Получены материалы от поставщика на сумму 50 000 руб. (счет не оплачен).
2. Выдана из кассы заработная плата сотрудникам 45 000 руб.
3. Погашена задолженность перед поставщиком с расчетного счета 30 000 руб.
4. Учредитель внес вклад в уставный капитал деньгами на расчетный счет 200 000 руб.

**Задание:**

Определите тип каждой операции и объясните ее влияние на валюту баланса.

**Решение:**

| Операция              | Тип хоз.операции | № тип а хоз оп. | Влияние на баланс | Объяснение                                                       |
|-----------------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1. Получены материалы | A+Π+             | III             | Валюта баланса ↑  | Увеличились запасы (A+) и кредиторская задолженность (Π+)        |
| 2. Выдана зарплата    | A-Π-             | IV              | Валюта баланса ↓  | Уменьшились деньги в кассе (A-) и задолженность по зарплате (Π-) |

| Операция             | Тип<br>хоз.операции | №<br>тип<br>а<br>хоз<br>оп. | Влияние<br>на баланс | Объяснение                                                       |
|----------------------|---------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------|
| 3. Оплата поставщику | А-П-                | IV                          | Валюта<br>баланса ↓  | Уменьшились деньги на р/с (А-) и кредиторская задолженность (П-) |
| 4. Взнос в УК        | А+П+                | III                         | Валюта<br>баланса ↑  | Увеличились деньги на р/с (А+) и уставный капитал (П+)           |