

## Навчально-методична картка заняття № 9

**Предмет:** Бухгалтерський облік

**Тема заняття:** Групування статей балансу та їх оцінка.

**Мета заняття:**

**навчальна** – формувати системи знань з теорії та практики ведення бухгалтерського обліку на підприємствах.

**розвиваюча** – розвивати вміння аналізувати отримані дані, формувати професійні вміння, навички

**виховна** – мотивувати необхідність знань бухгалтерського обліку

**методична** – методика роботи з роздатковим матеріалом, підручником, інструкціями, структурно-логічними схемами, опорними конспектами.

**Вид заняття:** Лекція

**Тип заняття:** Інформаційна лекція

**Міжпредметні зв'язки:** Економіка підприємства, Політична економія, Фінансовий облік, Основи аудиту

**Забезпечення заняття:** Роздатковий матеріал

**Література:** [ 3 ], с.65-100

### Зміст заняття

№	Елементи заняття
I.	<b>Організаційний момент</b> (перевірка присутності, відповіді на питання студентів).
II.	<b>Мотивація навчальної діяльності</b> Початкова мотивація навчальної діяльності. Бесіда, розповідь.
III.	<b>Актуалізація опорних знань</b> Тестування
IV.	<b>Сприйняття й засвоєння нових знань.</b> 1. Групування статей балансу та їх оцінка.
V.	<b>Систематизація й узагальнення вивченого</b> <b>Бесіда і опитування студентів:</b> 1. За якими принципами формуються активи підприємства? 2. Надайте характеристику основних груп активів підприємства. 3. За якими принципами формуються пасиви підприємства? 4. Наведіть характеристику основних видів пасивів підприємства.
VI.	<b>Підсумок заняття. Рефлексія</b> Бліц-дискусія – коротка дискусія, що відбиває тему заняття: «Спробуйте знайти в своєму житті приклади балансу»
VII.	<b>Домашнє завдання:</b> скласти конспект з СРС: 1. Інформаційний зміст бух.балансу, його аналітичні якості. Література: [ 3 ], с. 65-100

## Тема 3. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ БАЛАНС

### **I. Організаційний момент**

(перевірка присутності, відповіді на питання студентів)

### **II. Мотивація навчальної діяльності**

Початкова мотивація навчальної діяльності. Бесіда, розповідь

### **III. Актуалізація опорних знань**

Бесіда і опитування студентів:

1. Розкрийте сутність та економічне значення балансового методу.
2. Дайте характеристику будови бухгалтерського балансу.
3. Охарактеризуйте загальні вимоги до розкриття статей балансу на основі П(С)БО 2 "Баланс".
4. Якою є структура активу балансу?
5. Якою є структура пасиву балансу?

### **IV. Сприйняття й засвоєння нових знань**

1. Вплив господарських операцій на баланс.

### **Нормативні та регулюючі документи**

1. Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 р. № 966-XIV.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 р. № 87(зі змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 14 червня 2000 р. № 131).

### **1. Вплив господарських операцій на баланс**

Бухгалтерський баланс, як відомо, відображає в узагальненому грошовому вимірнику стан засобів підприємства та джерел їх формування на певну дату. Проте у процесі господарської діяльності відбуваються безперервний рух засобів, зміна їхнього складу, розміщення та зміни в джерелах їх формування. Господарські засоби та їх джерела під впливом господарських операцій збільшуються або зменшуються, що приводить і до зміни окремих статей балансу в активі й пасиві. У деяких випадках ці зміни зумовлюють появу нових статей балансу або зникнення інших.

Для вивчення характеру цих змін, розуміння їхнього змісту складемо баланс з невеликою кількістю статей і розглянемо кілька господарських операцій.

**Баланс підприємства станом на 01.04.200 р. (початковий баланс)**

Актив	Сума, грн	Пасив	Сума, грн
Основні засоби	750 000	Статутний капітал	560 000
Матеріали	120 000	Прибуток	199 000
Незавершене виробництво	59 000	Резервний капітал	98 000
Рахунки в банках	120000	Кредити банків	100 000
Каса	1 000	Постачальники	121 000
Баланс	1 050 000	Баланс	1 050 000

Протягом місяця на підприємстві було здійснено такі господарські операції.

Операція 1. Отримано в касу підприємства з його поточного рахунка готівку для виплати заробітної плати працівникам у сумі 40 000 грн.

Внаслідок цієї операції залишок грошових коштів у касі збільшиться на 40 000 грн і сума за статтею "Каса" становитиме 41 000 грн (1000 + 40 000). Водночас на поточному рахунку в банку кошти на 40 000 грн зменшаться і за статтею "Рахунки в банках" залишок становитиме 80 000 грн (120 000 - 40 000).

Відобразимо цю операцію на нашому початковому балансі, який після першої операції матиме такий вигляд:

**Баланс (після першої операції)**

Актив	Сума, грн	Пасив	Сума, грн
Баланс початковий (БП)	1 050 000	Баланс початковий (БП)	1 050 000
Каса		+40 000	
Рахунки в банках		-40 000	
Баланс кінцевий (БК)	1 050 000	Баланс кінцевий (БК)	1 050 000

Як бачимо, зміни відбулися тільки в активі балансу, тобто відбулося переміщення коштів, а загальна сума їх не змінилася, відповідно, і підсумок балансу залишився тим самим. Рівність підсумків активу і пасиву балансу не порушилася.

Це перший тип операцій, який спричиняє зміни тільки в активі балансу: одна стаття активу збільшується, а друга зменшується на однакову суму. Загальний підсумок балансу не змінюється.

Схематично цей тип змін у балансі можна зобразити так:

Акаса+40000, Арахунки в банках-40000; Бпочатковий=Бкінцевий.

До операцій такого типу належать: видача готівки з каси підзвітним особам, надходження заборгованості від дебіторів у касу чи на рахунки в банку, оприбуткування готової продукції з виробництва, відпуск сировини і матеріалів у виробництво та ін.

Операція 2. За рішенням зборів засновників підприємства частку прибутку в сумі 90 000 грн розподілено на збільшення статутного капіталу.

Внаслідок цієї операції відбулися зміни в джерелах засобів: сума нерозподіленого прибутку зменшилася на 90 000 грн, а статутний капітал при цьому збільшився на цю суму і становив 650 000 грн (560 000 + 90 000). Отже, друга операція внесла зміни тільки у статті пасиву балансу: вона зумовила перегрупування в джерелах засобів, що не позначилося на загальному підсумку балансу. Рівність підсумків активу і пасиву балансу також не порушилася.

Відобразимо цю операцію на нашому початковому балансі, який після другої операції матиме такий вигляд:

**Баланс** (після другої операції)

Актив	Сума, грн	Пасив	Сума, грн
Баланс початковий (БП)	1 050 000	Баланс початковий	1 050 000
Статутний капітал		+90000	
Прибуток		-90000	
Баланс кінцевий (БК)	1 050 000	Баланс кінцевий	1 050 000

Це другий тип операцій, який спричиняє зміни тільки в пасиві балансу: одна стаття пасиву збільшується, а друга зменшується на однакову суму. Загальний підсумок балансу не змінюється.

Схематично цей тип змін у балансі можна зобразити так:

Бкаса+60000, Прибуток-60000; Бпочатковий=Бкінцевий.

До операцій такого типу належать: утримання податків та інших платежів із заробітної плати працівників, що підлягає перерахуванню до бюджету, оплата заборгованості постачальникам за рахунок отриманих кредитів банків, формування резервного капіталу за рахунок прибутку, операції з

переоформлення кредиторської заборгованості у боргові зобов'язання (векселі) та ін.

Операція 3. Від постачальників надійшли й були оприбутковані товари на суму 70 000 грн.

Внаслідок третьої операції відбулося збільшення запасів товарів на складі підприємства на 70 000 грн. Відповідно тепер у балансі

з'явилась нова стаття "Товари", у якій залишок на кінець місяця становитиме 70 000 грн. Одночасно відбулося збільшення заборгованості постачальникам за одержані товари на цю ж суму. Залишок за статтю "Постачальники" зросте до 191 000 грн (121 000 + 70 000).

Як бачимо, ця операція відрізняється від попередньої: водночас викликає зміни в активі й пасиві балансу. Оскільки зміни в статтях активу і пасиву відбулися на одну й ту саму суму в сторону збільшення, то загальний підсумок балансу також збільшився до 1 120 000 (1 050 000 + 70 000), але рівність не порушилася.

Після третьої операції баланс матиме такий вигляд:

**Баланс (після третьої операції)**

Актив	Сума, грн	Пасив	Сума, грн
Баланс початковий (БП)	1 050 000	Баланс початковий (БП)	1 050 000
Товари (нова стаття)	+70000	Постачальники	+70000
Баланс кінцевий (БК)	1 120 000	Баланс кінцевий (БК)	1 120 000

Це третій тип операцій, який спричиняє зміни в активі й пасиві балансу на одну й ту саму суму в сторону збільшення. Це, як правило, операції пов'язані з додатковим залученням господарських засобів (майна, запасів, коштів) в оборот підприємства.

Схематично цей тип змін у балансі можна зобразити так:

Атовари+70000, Ппостачальники-40000;Бпочатковий>Бкінцевий.

До операцій такого типу можна віднести: отримання і зарахування кредиту наданого банком, нарахування заробітної плати працівникам з одночасним віднесенням її на витрати виробництва, розрахунки за авансами одержаними, векселями виданими та ін.

Операція 4. Перераховано підприємством з поточного рахунка в банку заборгованість за раніше отриманим кредитом на суму 100 000.

Ця операція викликала зменшення грошових коштів на поточному рахунку в банку на суму 100 000 грн, залишок на якому тепер становить 20 000 грн (120 000 - 100 000), і одночасно зменшення заборгованості банку за кредитом на цю ж суму. В результаті операції, як бачимо, залишку за статтею "Кредити банків" не буде (60 000 - 60 000). Отже, це стаття пасиву балансу виключається.

Четверта операція, як і попередня, вносить зміни одночасно у дві статті балансу — активну і пасивну. Оскільки актив і пасив зменшуються на одну й ту саму суму (100 000) рівність підсумків зберігається, а загальний підсумок балансу зменшиться і становитиме 102 000 грн (112 000 - 100 000).

Після четвертої операції баланс матиме такий вигляд:

Баланс (після четвертої операції)

Актив	Сума, грн	Пасив	Сума, грн
Баланспочатковий(А,.)	1120000	Баланспочатковий(Д.)	1120000

Це четвертий тип операцій на балансі, який спричиняє зміни в активі й пасиві балансу на одну й ту саму суму в сторону зменшення. Це, як правило, операції, пов'язані з вибуттям активів підприємства з господарського обороту.

Схематично, цей тип змін у балансі можна зобразити так:

Арахунки в банку-100000, Пкредити банку-100000;Бпочатковий>Бкінцевий на 100000.

До операцій такого типу належать: виплата заробітної плати, дивідендів працівникам, погашення кредиторської заборгованості за одержані товари і матеріали, перерахування до бюджету податків і платежів та ін.

Розглянуто чотири типи операцій, які охоплюють всі можливі варіанти змін у балансі й дають змогу зробити такі висновки.

1. Кожна господарська операція зачіпає не менше ніж дві статті балансу. Це обумовлено особливостями кругообороту і пояснюється двоїстою сутністю господарських операцій (єдність протилежностей і взаємообумовленість, при цьому зберігається збалансованість активу і пасиву).

2. Усе розмаїття господарських операцій, що мають місце в діяльності підприємства за характером змін, які вони викликають у балансі, зводиться до чотирьох типів операцій.

3. Підсумок активу і пасиву балансу змінюється тільки тоді, коли господарська операція стосується одночасно засобів і джерел їх утворення.,

4. Рівність підсумків активу і пасиву балансу зберігається після будь-якої операції, у цьому і полягає контрольний прийом подвійноо відображення операцій.

Розглянуті типи балансових змін мають важливе значення для розуміння економічної суті господарських операцій, правильного відображення їх у балансі.

#### ***V. Систематизація й узагальнення вивченого***

##### **Бесіда і опитування студентів:**

1. Як впливають господарські операції на баланс?
2. Назвіть типи господарських операцій.

#### ***VI. Підсумок заняття. Оцінювання студентів.***

#### ***VII. Домашнє завдання:***

скласти конспект з СРС:

1. Інформаційний зміст бух. балансу, його аналітичні якості.

Література: [ 3 ], с. 65-100