

05.12.2025 г.

Заочная форма обучения

Группа БУ 3/1- 11/23

МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

Вид занятия: лекция (2 часа)

Тема занятия: Бухгалтерский баланс и порядок его составления.

Цели:

- учебная
 - ознакомиться с порядком составления бухгалтерского баланса;
 - развивать навыки самостоятельной работы;
- воспитательная
 - формирование интереса к будущей профессиональной деятельности;
 - воспитание чувства ответственности за свой труд, положительного отношения к знаниям и умениям, дисциплинированности.

Список рекомендованной литературы

1 Штефан М.А. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебник для среднего профессионального образования / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н. В. Максимова. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 303 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5- 534-15410-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544589>

2 Налоговый учет и отчетность: учебник для среднего профессионального образования / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, Д.И. Ряховский, А.С. Зинягина; под редакцией Н.И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555944>.

Лекция

Тема «Бухгалтерский баланс и порядок его составления»

Задание

1. Изучить учебный материал лекции.
2. Ответить письменно на вопросы для самоконтроля.

Обязательно в конце выполненного задания написать ФИО, поставить подпись и дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту: olga_boyko_74@mail.ru

Баланс (франц. balance, весы) - система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающих наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату. В основе своей термин «баланс» латинского происхождения. Буквально: bis - дважды, lans - чаша весов.

Баланс – это наиболее важный документ бухгалтерской отчетности, существенный источник информации для управления, планирования, организации производства, нормирования, анализа, контроля.

По форме бухгалтерский баланс – это таблица, которая состоит из двух частей. Левая часть называется «актив». В ней отражаются данные о наличии и состоянии хозяйственных средств предприятия по их составу и размещению. Правая часть бухгалтерского баланса называется «пассив». В ней отображаются данные о видах и размерах источников формирования хозяйственных средств.

Активы предприятия разделены на необоротные и оборотные (долгосрочные и текущие). При таком разделении учитывается временной критерий (12 месяцев с даты баланса).

Пассивы состоят из собственного капитала и обязательств предприятия.

АКТИВ = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе все хозяйственные средства предприятия и источники их формирования (то есть каждый элемент актива и пассива) объединены в экономически однородные группы, которые называются статьями баланса. Они имеют название, отдельный код, их записывают отдельными суммами. Статьи бухгалтерского баланса делят на активные (которые размещаются в активе баланса) и пассивные (которые размещаются в пассиве баланса).

Однородные по экономическому смыслу статьи и группы баланса объединяют в разделы.

Актив:

Актив делится на два раздела:

Внеоборотные активы — имущество, срок использования которого составляет более 12 месяцев.

Оборотные активы — имущество, срок использования которого не превышает 12 месяцев.

I. Внеоборотные активы (нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, основные средства, прочие необоротные активы и др.).

II. Оборотные активы (запасы, незавершенное производство, дебиторская задолженность за товары, работы, услуги, дебиторская задолженность по расчетам, прочая текущая дебиторская задолженность, текущие финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты, прочие оборотные активы и др.).

Пассив:

Пассив состоит из трёх разделов:

III. **Капитал и резервы** — собственный капитал, сформированный вкладами учредителей или ресурсами, приобретёнными в процессе работы организации (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) и др.).

IV. **Долгосрочные обязательства** — задолженность предприятия,

существующую в течение длительного времени (долгосрочные кредиты банков, прочие долгосрочные обязательства, долгосрочные обеспечение и др.).

V. Краткосрочные обязательства — показывают активно меняющуюся часть задолженности организации (краткосрочные кредиты банков, текущая кредиторская задолженность, доходы будущих периодов и прочие текущие обязательства и др.).

Итог Актива равен итогу Пассива.

Итог баланса иначе называется валютой баланса.

Существует два понятия валюты баланса:

1. Валюта баланса **брутто** – итог показателей всех статей баланса без изъятия данных регулировочных статей (износ ОС, износ нематериальных активов, резерв сомнительных долгов).

2. Валюта баланса **нетто** – изъятие из валюты баланса брутто сумм, продублированных в различных статьях актива и пассива баланса, т.е. от первоначальной стоимости ОС, нематериальных активов отнимают сумму их износа; от суммы дебиторской задолженности отнимают сумму резерва сомнительных долгов и т.д.

В графе баланса «На начало года» показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы «На конец года» предыдущего года (заключительный баланс). В случае изменения вступительного баланса на 1 января отчетного года в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу должны быть указаны причины этого изменения (реорганизация, переоценка).

В графе баланса «На конец отчетного периода» показываются данные о стоимости активов, капитала и обязательств на конец отчетного периода (месяц, квартал, год).

Особенности баланса, составляемого предприятиями:

1. Бухгалтерский баланс РФ составляется по форме, утверждённой приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года №157н.

2. В балансе сравниваются данные на начало и конец отчётного периода.

3. Статьи баланса группируются по определённому признаку.

4. Не допускается взаимное погашение активов и пассивов баланса.

5. Статьи баланса являются отражением данных бухгалтерского учёта, приведенных в соответствии с фактическим наличием по результатам инвентаризации.

6. Оценка статей осуществляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Главная цель составления баланса – это предоставление пользователям полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии предприятия на отчётную дату.

Рассмотрим методику составления Баланса и согласованность между его статьями и Планом счетов.

Актив

Так заполняется **1-й** раздел актива баланса «Внеоборотные активы»:

1. Нематериальные активы (НМА), стр. 1110.

Дт 04

Кт 05

Издержки на исследования и разработки НИОКР не показываются.

2. Результаты исследований и разработок, стр. 1120.

Дт 04 в части НИОКР

3. Нематериальные поисковые активы (ПА), стр. 1130.

Дт 08

Кт 05 (оба счета берутся в части нематериальных ПА).

4. Материальные ПА, стр. 1140.

Дт 08

Кт 02 (оба счета берутся в части материальных ПА).

5. Основные средства, стр. 1150.

Дт 01

Кт 02 (исключая амортизацию доходных вложений в материальные ценности).

6. Доходные вложения в материальные ценности, стр. 1160.

Дт 03

Кт 02 (исключая амортизацию ОС).

7. Финансовые вложения, стр. 1170.

Дт 58

Кт 59 (только по долгосрочным вложениям финансов) + Дт 73/1 (только по процентным займам долгосрочного характера, счет 73/1 — расчеты с сотрудниками по выданным займам).

8. Отложенные налоговые активы (ОНА), стр. 1180.

Дт 09

9. Прочие внеоборотные активы, стр. 1190.

Дт 07 + Дт 08 (за исключением поисковых активов) + Дт 97 (издержки со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты).

Порядок заполнения **2-й** раздела актива баланса «Оборотные активы»:

1. Запасы, стр. 1210.

Дт 10 + Дт 11 – Кт 14 + Дт 15 + Дт 16 + Дт 20 + Дт 21 + Дт 23 + Дт 28 + Дт 29 + Дт 41 – Кт 42 + Дт 43 + Дт 44 + Дт 45 + Дт 97 (по расходам со сроком списания не выше 12 месяцев после отчетной даты).

2. НДС по приобретенным ценностям, стр. 1220.

Дт 19

3. Дебиторская задолженность, стр. 1230. Дт 46 + Дт 60 + Дт 62 – Кт 63 + Дт 68 + Дт 69 + Дт 70 + Дт 71 + Дт 73 (субсчет 73-1 не берется) + Дт 75 + Дт 76 (исключается отраженный на счетах учета расчетов НДС с выданных и полученных авансов).

4. Финансовые вложения (без денежных эквивалентов), стр. 1240.

Дт 58 – Кт 59 (только по краткосрочным финансовым вложениям) + Дт 55/3 (счет 55/3 – депозитные счета) + Дт 73/1 (только по краткосрочным процентным займам).

5. Денежные средства и денежные эквиваленты, стр. 1250. Дт 50 + Дт 51 +

Дт 52 + Дт 55 + Дт 57. Не берется субсчет 50/3 и сальдо по субсчету 55/3.

6. Прочие оборотные активы, стр. 1260. Дт 50/3 + Дт 94.

Пассив

Так заполняется 3-й раздел пассива баланса «Капитал и резервы»:

1. Уставный капитал (и его законодательно закрепленные разновидности), стр. 1310. Кт 80.

2. Собственные акции, выкупленные у акционеров, стр. 1320. Дт 81 (указывается в скобках, вычитаемый или отрицательный показатель).

3. Переоценка внеоборотных активов, стр. 1340. Кт 83 (на сумму дооценки ВНА).

4. Добавочный капитал (без переоценки), стр. 1350. Кт 83 (без дооценки ВНА).

5. Резервный капитал, стр. 1360. Кт 82.

6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр. 1370. Кт 99 + Кт 84 (либо Дт 99 + Дт 84, берется в скобки; Кт 84 – Дт 99, Кт 99 – Дт 84 если получен минус, берется в скобки).

Порядок заполнения 4-го раздела пассива баланса «Долгосрочные обязательства»:

1. Заемные средства, стр. 1410. Кт 67 (период погашения задолженности на отчетную дату не выше 12 месяцев).

2. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), стр. 1420. Кт 77.

3. Оценочные обязательства, стр. 1430. Кт 96 (только обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты).

4. Прочие обязательства, стр. 1450. Кт 60 + Кт 62 + Кт 68 + Кт 69 + Кт 76 + Кт 86 (долгосрочная задолженность по всем счетам).

Порядок заполнения 5-го раздела пассива баланса «Краткосрочные обязательства»:

1. Заемные средства, стр. 1510. Кт 66 + Кт 67 (если на счете есть задолженность со сроком погашения не выше 12 месяцев на отчетную дату).

2. Кредиторская задолженность, стр. 1520. Кт 60 + Кт 62 + Кт 68 + Кт 69 + Кт 70 + Кт 71 + Кт 73 + Кт 75 + Кт 76 (только задолженность краткосрочного характера, исключается учтенный на счетах учета расчетов НДС с выданных и полученных авансов).

3. Доходы будущих периодов, стр. 1530. Кт 98.

4. Оценочные обязательства, стр. 1540. Кт 96 (только обязательства со сроком исполнения не выше 12 месяцев после отчетной даты).

5. Прочие обязательства, стр. 1550. Кт 86 (только краткосрочные обязательства).

Коды строк баланса проставляются согласно приказу Минфина № 66н от 02.07.10 г. в ред. от 19/04/19 г. (п. 5).

Необходимо помнить, что сворачивание статей активов и обязательств является недопустимым, кроме случаев, предусмотренных соответствующими П(С)БУ.

После заполнения всех строк Баланса необходимо подсчитать итоги Актива и Пассива, и, если они равны - Баланс составлен правильно.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение понятию «баланс».
2. Какова главная цель составления бухгалтерского баланса предприятия?
3. Из каких частей состоит баланс?
4. Что отражается в активе баланса?
5. Что отражается в пассиве баланса?
6. Сколько разделов в активе, и сколько разделов в пассиве баланса?
7. Что понимают под «валютой баланса»?

Домашнее задание

Используя возможности Интернет-ресурсов, самостоятельно найти бланк формы бухгалтерского баланса и изучить содержание его статей.

Преподаватель: Бойко Ольга Антоновна

+7949 486 439 77