

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Хабаровская государственная академия экономики и права»

**ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

Рекомендовано ФГБОУ ВПО «Государственный университет
управления» в качестве учебного пособия для студентов высших учебных
заведений, обучающихся по специальности 080109.65 «Бухгалтерский
учёт, анализ и аудит», направления 080100.62

Хабаровск 2012

ББК У 052
Х 12

Теория бухгалтерского учёта. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учёта : учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / сост. Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2012. – 92 с.
ISBN 978-5-7823-0573-4

Рецензенты:

Третьяков М.М. – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой маркетинга и коммерции Хабаровского государственного технического университета

В.Т. Шишмаков – доктор экономических наук, профессор, ректор Дальневосточного института международного бизнеса

ISBN 978-5-7823-0573-4

©Котлова Юлия Александровна, 2012

©Лахина Любовь Александровна, 2012

©Хабаровская государственная академия экономики и права, 2012

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	5
1.1. Историческая справка.....	5
1.2. Общее понятие о бухгалтерском балансе	11
2 СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	17
2.1 Актив бухгалтерского баланса.....	19
2.2 Пассив бухгалтерского баланса	26
3. ЧЕТЫРЕ ТИПА ИЗМЕНЕНИЙ В ВАЛЮТЕ БАЛАНСА.....	31
4. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ	37
5. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БАЛАНСУ. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ.....	47
6. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	49
7. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	52
8. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ВАРИАНТАМ.....	58
9. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ВАРИАНТАМ	62
10. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ВАРИАНТАМ	63
11. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ	80
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	81
ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.....	84
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	90

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебное пособие предназначено для оказания помощи студентам в изучении курса «Теория бухгалтерского учёта».

В тематику пособия включены все вопросы, необходимые для изучения темы «Бухгалтерский баланс», предусмотренной федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования для бакалаврантов по направлению 080100.62 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» и студентов по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» в составе курса «Теория бухгалтерского учёта».

В первом разделе пособия приводится историческая справка, в которой авторы попытались не только описать зарождение бухгалтерского баланса, но и рассмотреть эволюцию российского бухгалтерского баланса и зарождение балансоведения как науки.

Кроме того, учебное пособие содержит полное теоретическое описание основных моментов, касающихся изучения особенностей бухгалтерского баланса как одного из элементов метода бухгалтерского учёта от классификации балансов, требований, которые предъявляются к балансам до подробного рассмотрения структуры современного бухгалтерского баланса.

Пособие предусматривает различные формы закрепления пройденного материала: задания для практической работы студентов и бакалаврантов, задания для индивидуальной работы студентов по вариантам задания для контрольной работы по вариантам, а также контрольные вопросы и тестовые задания

В заключительной части учебного пособия приведён библиографический список, рекомендуемый студентам для дополнительного изучения с целью усвоения предложенного материала.

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

1.1. Историческая справка

Термин «баланс» происходит от латинских слов «bis» – дважды и «lanx» – чаша весов, буквально обозначает «двучашие». Как символ равновесия весы изображены на гербе Международного союза бухгалтеров.

Как бухгалтерское понятие слово «баланс» существует уже почти 600 лет. В литературе по истории бухгалтерского учёта можно встретить различные сведения о времени появления этого термина, относящиеся к концу XIV – началу XV вв. Так, по свидетельству Рувера, слово «баланс» было впервые применено к финансовым отчётам в 1427 г. независимо от того, были ли эти отчёты на самом деле балансами в современном понимании этого термина или нет.

Как известно, одним из первых систематизаторов двойной бухгалтерии считается Л. Пачоли (1445–1517), описавший данную систему учёта в 11 трактате «*О счетах и записи*» сочинения «*Сумма арифметики*». Именно в трактате Л. Пачоли можно найти первые упоминания о балансе как неизменном элементе двойной бухгалтерии. В частности, в главе 36 разъясняется, что «под балансом Главной книги разумеется сложенный в длину лист, на котором перечислены по правой руке все верители и по левой – все должники; если сумма страницы «Дать» равна сумме страницы «Иметь», то этим доказывается, что книга исправна».

Конечно, здесь не идёт речь о понимании баланса как отчётной формы, однако этот лист можно считать прообразом современного проверочного баланса, который до настоящего времени является одним из основных элементов двойной бухгалтерии.

Уже к концу XIX века и практики, и теоретики, и даже законодатели всерьёз заинтересовались проблемами бухгалтерской отчётности.

Так, *германское Торговое Уложение* предписывает купцу при открытии предприятия составить точный *инвентарь* с подробным указанием в нём:

- принадлежащего ему недвижимого имущества;
- долгов, причитающихся к получению;
- долгов, на нём состоящих;
- суммы наличных денег;
- всякого другого имущества с обозначением его стоимости.

Затем он должен вывести *баланс*, показывающий отношение между его активом и пассивом. Каждый купец обязан вести торговые книги и периодически составлять баланс.

Баланс и инвентарь должны были составляться ежегодно, и лишь по отношению к некоторым торговым организациям, ввиду особого их свойства, разрешается составление названных документов производить один раз в два года. Документы эти должны быть подписаны купцом (а в товариществе – всеми участниками). Они могут быть вносимы в особо заведенную для того книгу или же составляться каждый раз в виде отдельных документов и должны сохраняться в течение 10 лет со дня их составления. По отношению к акционерным обществам имперский закон от 18 июля 1884 г. установил особые, более подробные правила и между прочим предписывал исходящий из баланса убыток или прибыль указывать отдельно.

В России одно из первых упоминаний о необходимости ведения учётных записей можно найти в Воинском уставе Петра I от 1716 г. Однако в то время велась «простостатейная» бухгалтерия, а русские бухгалтеры познакомились с двойной бухгалтерией лишь в конце XVIII в.

В 1788 г. в Москве была опубликована книга *«Наставление необходимо-нужное для российских купцов, а более для молодых людей»*, в которой впервые был представлен баланс. В этой книге не шла речь о необходимости периодического составления баланса, а указывалось, что «купцу надлежит вести три книги: Мемориал, Журнал и Грот-бух, а начинать дела следует с составления инвентариума».

Уже в конце XIX века идеи двойной бухгалтерии и составления инвентариума провозглашаются первыми русскими бухгалтерами.

Русское законодательство в статье 614 Устава Торгового (изд. 1887 г.), даёт весьма сходные с германским Торговым Уложением, хотя и не столь

подробные положения баланса. Впервые общие правила составления баланса в России регламентировались инструкцией от 25 мая (11 мая по старому стилю) 1899 г. «О применении Положения о государственном промысловом налоге».

Рассмотрим, что же представлял собой баланс предприятия того времени.

На рисунке 1 изображён Инвентариум (или инвентарный баланс). По сути, это первая форма баланса, применяемая в России. Рекомендации о целесообразности периодического составления инвентариума можно видеть практически в любом руководстве по бухгалтерии тех лет.

Форма инвентариума

ИНВЕНТАРИУМ					
Января 1 числа 1788 года					
Дебет	Руб.	Коп.	Кредит	Руб.	Коп.
Товаров	1 911	-	Должен по разным векселям	2 250	-
Векселей	0	-	По счетам разным добавить	610	-
Долгов мне	3 800	-	Служителям наёмным денег		
должных		-	отдать	140	-
Наличных	3 550	-	Итого всех долгов на мне		
денег	3 000	-	имеется	3 000	-
Недвижимого		-	Итого за вычетом сей мною		
имения	9 000	-	должной суммы из имения		
Движимого	2 500	-	моего напротив показанного		
			имеет остаться наличного		
			моего КАПИТАЛУ	37 960	-
Всего имения	40 960	-	Всего	37 960	-
Капитал мой ныне по сей описи имеется на				- 37 960 руб.	
А прошлого 1787 года по описи тог года состоял				- 32 460 руб.	
Итого Бог благословил меня сего года прибылью				5 500 руб.	

Рисунок 1 – Форма Инвентариума

В 1901 г. впервые в России была опубликована книга по балансоведению петербургского учёного З. П. Евзлина «*Общепонятный отчёт акционерных предприятий*», в которой он высказывался о необходимости систематизации отчётности. З. П. Евзлин считал, что «анархия в отчётности никак не может способствовать успешному

развитию бизнеса». По его мнению, акционерные отчёты и балансы должны включать «общепонятные, точные и полные сведения о положении деятельности предприятия, которые давали бы возможность акционерам быть в курсе дел предприятия и следить за ходом его».

З. П. Евзлин привёл возможные варианты форматов отчётности для предприятий различной отраслевой принадлежности, основанных на идее трёх счетов, предложенной первым русским учёным, чистым теоретиком бухгалтерского учёта В. Д. Беловым:

- а) АКТИВ (имущество);
- б) ПАССИВ (капитал и обязательства);
- в) ОБОРОТ (расходы и доходы).

Таким образом З. П. Евзлина можно по праву считать основоположником российской школы балансоведения.

Позднее, идеи З. П. Евзлина успешно развил петербургский учёный А. К. Рощаховский, выпустивший в 1910 г. свою монографию *«Балансы акционерных предприятий»*. В своей монографии он предложил один из вариантов формата баланса, который могли бы взять за основу бухгалтеры акционерных обществ.

Благодаря проводимым в конце XIX века научным исследованиям в области теории бухгалтерского баланса и использованию метода двойной записи появляются два вида баланса – баланс инвентарный (статический) и баланс оборотный (динамический). Производится разделение в балансе статической и динамической части. Используется метод вертикального разделения баланса на дебет и кредит, и горизонтального деления баланса — на статическую и динамическую составляющие. При этом выводятся три стороны хозяйственных операций:

- юридические отношения (пассивные операции);
- экономические отношения (активные операции);
- административные отношения (хозяйственный оборот).

Таким образом, всё это определило, что баланс предприятия, отражая в себе данные отношения, состоит из актива, пассива и оборота.

Необходимо отметить, что наиболее весомый вклад в развитие балансоведения и теории баланса внёс известный российский учёный

А. П. Рудановский, он определил баланс как «...совокупность умозрительных свойств хозяйства, присущих ему реально, независимо от того, насколько и как они постигаются счетоводством».

В бухгалтерском учёте с помощью двойной записи в пассиве баланса отражаются не только одни обязательства, а все источники формирования имущества, актива, капитала в целом. При этом каждый элемент имущества имеет источник своего возникновения. «Поскольку актив и пассив выражают в двух различных направлениях по существу средства одной и той же хозяйственной организации, итоги сумм актива и пассива баланса должны быть равны между собой».

Балансовая теория определяет бухгалтерский баланс предприятия как главный счёт, «счёт счетов», разделяя его при этом на три основных компонента – активы (имущество), капитал (собственный) и пассивы (обязательства).

Таким образом, уже в 20-х годах XIX столетия в России начинается становление балансоведения как науки.

Структура типового баланса акционерного предприятия (1910 г.)

АКТИВ	ПАССИВ
1. Имущество реальное	1. Капиталы (по видам)
2. Имущество нереальное (подробный перечень)	2. Кредиторы (по категориям)
3. Должники по категориям)	3. Корреспонденты:
4. Корреспонденты:	- по счетам <i>Loro</i>
- по счетам <i>Loro</i>	- по счетам <i>Nostro</i>
- по счетам <i>Nostro</i>	4. Переходящие суммы
5. Переходящие суммы	5. Нераспределённый остаток прибылей прошлых лет
6. Расходы по учреждению предприятия	6. Прибыль отчётного года
7. Расходы и убытки прошлых лет	
8. Убыток отчётного года	
БАЛАНС	БАЛАНС

Рисунок 2 – Структура типового баланса акционерного предприятия (1910 г.)

Так, в 70-х годах XX века структура типового бухгалтерского баланса промышленного предприятия была представлена в составе следующих основных групп статей:

- Актив**
- I. Основные средства
 II. Оборотные средства
 III. Отвлечённые средства

- Пассив**
- I. Источники собственных средств
 II. Источники привлечённых средств

При этом баланс выглядел так, как показано на рисунке 3.

*Типовой бухгалтерский баланс промышленного предприятия на
 01.01.197__ г. (в руб.)*

АКТИВ	ПАССИВ
<i>I. Основные средства</i>	<i>I. Источники собственных фондов</i>
1. Основные средства (средства труда)	а) Фонды
Итого....	1. Уставный (основной) фонд
<i>II. Оборотные средства</i>	2. Амортизационный фонд
а) Предметы труда	3. Специальные фонды
2. Сырьё и основные материалы	Итого....
3. Вспомогательные материалы	б) Финансирование
4. Топливо	4. Целевое финансирование
5. Полуфабрикаты	Итого....
6. Незавершённое производство	в) Прибыль
Итого....	5. Прибыль отчётного года
б) Продукты труда	Итого....
7. Готовая продукция (на складе)	<i>II. Источники привлеченных средств</i>
8. Товары отгруженные	а) Банковские кредиты
Итого....	6. Краткосрочные ссуды Госбанка
в) Денежные средства	Итого...
9. Расчётный счёт в Госбанке	б) Обязательства по расчётам
10. Касса	7. Расчёты с поставщиками и
Итого....	подрядчиками
г) Средства в расчетах	8. Расчёты с рабочими и служащими
11. Расчёты с покупателями и заказчиками	9. Расчёты с разными кредиторами
12. Расчёты с подотчётными лицами	
13. Расчёты с разными дебиторами	
Итого....	
<i>III. Отвлеченные средства</i>	
14. Взносы в бюджет отчислений от прибыли	
15. Отчисления в фонд	
Итого....	Итого....
Всего....	Всего....

Рисунок 3 – Типовой бухгалтерский баланс промышленного предприятия в 70-е годы

Позднее, в начале 90-х годов, типовой бухгалтерский баланс организации стал содержать 6 разделов:

Актив

- I. Внеоборотные активы
- II. Оборотные активы
- III. Убытки

Пассив

- IV. Капитал и резервы
- IV. Долгосрочные пассивы
- VI. Краткосрочные пассивы

На рисунке 4 показано, как выглядел бухгалтерский баланс организации в этот период времени.

Типовой баланс промышленного предприятия на 01.01.199_ г.

АКТИВ	ПАССИВ
<i>I. Внеоборотные активы</i>	<i>IV. Капитал и резервы</i>
1. Нематериальные активы	1. Уставный капитал
2. Основные средства	2. Добавочный капитал
3. Долгосрочные финансовые вложения	3. Резервный капитал
	4. Нераспределённая прибыль прошлых лет
Итого по разделу I	5. Нераспределённая прибыль отчётного года
<i>II. Оборотные активы</i>	Итого по разделу IV
1. Запасы	<i>IV. Долгосрочные пассивы</i>
2. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1. Заёмные средства
3. Дебиторская задолженность	2. Прочие пассивы
4. Краткосрочные финансовые вложения	Итого по разделу V
5. Денежные средства	<i>VI. Краткосрочные пассивы</i>
Итого по разделу II	1. Заемные средства
<i>III. Убытки</i>	2. Кредиторская задолженность
1. Непокрытые убытки прошлых лет	3. Доходы будущих периодов
	4. Резервы предстоящих расходов и платежей
Итого по разделу III	Итого по разделу IV
Всего....	Всего....

Рисунок 4 – Типовой бухгалтерский баланс промышленного предприятия в 90-е годы XX века

1.2. Общее понятие о бухгалтерском балансе

Руководству организации необходимо знать, каким именно имуществом они располагают и из каких источников это имущество

получено. Такие сведения должны представляться в обобщённом денежном выражении на отдельную дату. Для изучения состава и назначения имущества необходима его экономическая группировка. Все эти сведения получают при помощи бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс является одним из основных элементов метода бухгалтерского учёта.

Основным элементом бухгалтерского баланса (единицей отражаемой в нём информации) считается балансовая статья (строка). *Балансовая статья* соответствует показателю (на начало или конец отчётного периода), характеризующему отдельные виды экономических ресурсов (активы) и источников их образования (капитал собственника и привлечённый капитал или обязательства).

В балансе имущество организации представлено, с одной стороны, по его видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой – по источникам его формирования и целевому назначению. Состояние имущества организации и источников его формирования показывается на определённый момент, как правило, на первое число отчётного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, а с учётом современных требований – также и за предыдущий отчётный период, можно утверждать, что состояние показателей дано не только в статике, но и в динамике.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении.

С одной стороны, бухгалтерский баланс является частью метода бухгалтерского учёта.

С другой стороны, бухгалтерский баланс – одна из форм периодической и годовой отчётности.

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учёта двойное назначение характерно только для бухгалтерского баланса. Потенциальные инвесторы и кредиторы могут изучать и оценивать содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь.

Двусторонняя таблица баланса в графическом изображении показывает на левой стороне состояние имущества в последовательности, соответствующей функциональной роли его составляющих исходя из степени ликвидности и характера участия имущества организации в процессе воспроизводства общественного продукта. Это актив баланса. Актив (лат. *activus* — деятельный, действительный) раскрывает состав имущества, как оно действует, чем представлены его составные части. Источники образования данного имущества отражены в правой стороне баланса — пассиве. Пассив (лат. *passivus*, страдательный, недейтельный) показывает собственный капитал, а также совокупность долгов и обязательств экономического субъекта.

Экономически однородный вид имущества в активе или источников его формирования в пассиве принято называть статьёй баланса. Каждая статья приведена в балансе по соответствующей строке, которая имеет свой код. Так, в активе статьями являются «Нематериальные активы» (код строки 1110), «Основные средства» (код строки 1150) и др.

В пассиве это статьи: «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (код 1310), «Резервный капитал» (код 1360), Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (код 1370) и т. п.

Экономически однородные по своему содержанию статьи объединены в группы. Например, группа «Запасы» (код 1210) объединяет большой перечень статей, которые однозначно признаются в учёте в составе указанных оборотных активов (сырьё, материалы, готовая продукция, товары и т.д.). Организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям баланса. При этом организации – субъекты малого предпринимательства в бухгалтерский баланс могут включать показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Суммы, представленные по соответствующим статьям или в составе отдельных групп, как это указано выше, формируют итоги в разрезе отдельных разделов баланса. Такая методика построения бухгалтерского баланса упорядочивает структуру и расширяет возможности его в процессе проведения экономического анализа.

В интересах сближения отечественной практики с требованиями международных бухгалтерских стандартов бухгалтерский баланс составляют не в первоначальной (исторической) оценке (баланс-брутто), а в реальной оценке на дату составления баланса, «очищенном» от регулирующих статей (баланс-нетто). Такой подход распространяется как на имущество длительного пользования, так и на состав оборотных активов. Поэтому в балансе отсутствуют такие статьи, как «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Торговая наценка» и некоторые другие.

Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что он выделен в самостоятельную отчётную единицу. Баланс – стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчётности, составляющие в совокупности «бухгалтерский отчёт». Если в указанных отчётных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всего имущества организации и конечный результат её деятельности за отчётный период. В основу построения бухгалтерского баланса положена классификация имущества организации.

Классификация имущества организации – основа построения баланса.

В бухгалтерском балансе показывают состояние имущества организации в денежной оценке на определённую дату.

Дадим определение баланса.

Бухгалтерский баланс является способом обобщённого отражения и экономической группировки сведений о величине имущества и обязательств организации в едином денежном измерителе на определённую дату.

В рыночной экономике широкий круг пользователей постоянно уделяет внимание бухгалтерским балансам, их рассматривают, анализируют, исследуют отдельные его статьи. Стала традиционной фраза: «Баланс есть зеркало организации».

Баланс следует рассматривать с экономическо-правовой и учётной точки зрения. Первый подход представляет собой совокупность всего того, что хозяйствующий субъект имеет и что может быть исчислено в

денежном выражении. Другими словами, баланс характеризует имущественное состояние собственника, поэтому не случайно, что одним из признаков юридического лица в гражданском праве является наличие самостоятельного бухгалтерского баланса. Учётное понятие баланса, по существу, дополняет первый подход и идёт дальше, отображая состояние не только хозяйства на каждый определённый момент, но и всех процессов; отражает движение имущества и источников его образования, формируя финансовый результат деятельности.

Но как ни подходить к бухгалтерскому балансу, – рассматривать его с позиций отдельных организаций или многочисленных внешних пользователей бухгалтерской информации – всюду роль его является значительной, не случайно форма баланса утверждается соответствующими законами.

В экономике любого государства баланс выполняет важные функции, перечислим лишь основные. Баланс знакомит собственников, менеджеров и других лиц с управлением имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. Из баланса они узнают, чем собственник владеет, то есть каков в количественном и качественном выражении тот запас материальных средств, которым организация способна распоряжаться и кто принимал участие в создании этого запаса.

По балансу определяют, сумеет ли организация в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед третьими лицами, количество которых в рыночной экономике увеличивается (акционеры, инвесторы, кредиторы, покупатели, продавцы), или ему угрожают финансовые затруднения.

Правильному отражению имущественного состояния организации в балансе способствует группировка счетов по экономически однородным признакам, что определяется экономическим смыслом счетов, связанным с их назначением и структурой.

Конечный финансовый результат работы организации – важный аспект для оценки способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы – также находит своё отражение в виде чистой прибыли в пассиве или убытка в активе.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, которое становится неотъемлемой частью контроля за движением денежных потоков в соответствии с полученным финансовым результатом (прибылью или убытком).

В рыночной экономике многие организации становятся весьма сложными хозяйственными образованиями, где отдельные их части пользуются широкой хозяйственной и административной автономией, ведут законченный бухгалтерский учёт и составляют самостоятельные балансы. Располагая балансами дочерних организаций, руководители акционерного общества могут надлежащим образом координировать деятельность всего хозяйственного комплекса.

Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами статистики, поскольку, отражая совокупность имущественных отношений в пределах данного хозяйственного субъекта, балансы отдельных организаций дают богатый материал для изучения особенностей современной экономической жизни. Ряд сложных проблем современной хозяйственной политики невозможно решить без внимательного анализа балансовых цифр.

2. СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Баланс даёт обобщённую характеристику имущества организации. Полнота, правильность, практическое значение этой характеристики зависят от строения или структуры баланса.

Под структурой баланса следует понимать определённую систему подразделения актива и пассива на части (разделы, группы, статьи) и расположения их в балансе.

Структура баланса основывается прежде всего на единых принципах группировки имущества и обязательств.

Имущество организации по составу и размещению подразделяется на внеоборотные активы и оборотные активы. По источникам формирования имущество организации подразделяется на две группы – собственные и привлечённые. Что такое собственные источники формирования имущества, видно из названия. Привлечённые источники формирования имущества (обязательства перед третьими лицами) используются организацией временно, в течение определённого срока, по окончании которого возвращаются собственникам.

Форма бухгалтерского баланса, применяемая начиная с 2011 года, утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».

Баланс имеет адресную часть, она заполняется в следующем порядке:

реквизит «*Организация*» (код по ОКПО) – указывается полное наименование организации (в соответствии с учредительными документами);

реквизит «*Идентификационный номер налогоплательщика*» (ИНН) – указывается регистрационный номер налогоплательщика в налоговых органах;

реквизит «*Вид экономической деятельности*» (код по ОКВЭД) – указывается вид деятельности согласно общесоюзному классификатору видов экономической деятельности;

реквизит «*Организационно-правовая форма/форма собственности*» (код по ОКОПФ/ОКФС) – указывается правовая форма организации;

реквизит «Единица измерения: тыс. руб.(млн руб.)» (код по ОКЕИ) – указывается, в каких единицах измерения заполнен баланс;

реквизит «Местонахождение (адрес)» – указывается полный почтовый адрес организации.

Бухгалтерский баланс состоит из таблицы, разделённой на две части. Левая часть баланса называется *активом*, правая часть – *пассивом*.

Актив от латинского слова «*aktivus*» – деятельный, пассив от латинского слова «*passivus*» – недеятельный. В настоящее время они утратили смысл и имеют условное обозначение.

Важнейшей особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, поскольку в активе показывается имущество организации, а в пассиве – за счёт каких источников сформировано это имущество.

Актив баланса	Пассив баланса
Группировка имущества организации по составу и размещению	Группировка имущества по источникам образования и целевому назначению

Актив баланса состоит из двух, а пассив – из трёх разделов.

Актив	Пассив
I. Внеоборотные активы II. Оборотные активы	III. Капитал и резервы IV. Долгосрочные обязательства V. Краткосрочные обязательства

В балансе отражаются показатели минимум за два предыдущих года:

– на текущую отчётную дату, то есть на последний календарный день отчётного периода (например, для промежуточной отчётности по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, а для годовой – 31 декабря отчётного года.);

– на 31 декабря предыдущего года. Как правило, эти данные совпадают с данными на начало отчётного года, если не было корректировок в «межотчётный период» (к примеру, переоценки основных средств);

– на 31 декабря года, предшествующего предыдущему году.

Таким образом, пользователи бухгалтерского баланса могут сопоставить и проанализировать данные об активах и обязательствах организации не только за текущий финансовый год.

Кроме того, к конкретной строке баланса в текущей отчетности в графе «Пояснения» необходимо указывать номер записей из пояснений к бухгалтерскому балансу. Такие сведения нужны пользователям прежде всего для удобства чтения отчетности, чтобы они смогли быстро найти нужные пояснения.

2.1. Актив бухгалтерского баланса

Актив баланса включает два раздела, представленные по экономической однородности с точки зрения ликвидности имущества следующими основными группами.

Первый раздел «Внеоборотные активы» содержит разнообразные по своей природе активы: нематериальные активы, основные средства, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения, доходные вложения в материальные ценности. Объединяет их длительный характер использования и принадлежность к наименее мобильным (внеоборотным) активам.

В следующей таблице представлена схема первого раздела актива баланса с указанием счетов, остатки по которым отражаются в соответствующей строке баланса.

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	Код
Нематериальные активы (04-05)	1110
Результаты исследований и разработок (04-05)	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140
Основные средства (01-02)	1150
Доходные вложения в материальные ценности (03)	1160
Финансовые вложения (58, 59, 73.1)	1170
Отложенные налоговые активы (09)	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
Итого по разделу I	1100

«Нематериальные активы» (код 1110). Данный подраздел отражает

имущественные права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства, права, учитываемые на одноименном счёте 04. К ним относят: патенты, товарные знаки (знаки обслуживания), организационные расходы (расходы по созданию организации) и иные, аналогичные перечисленным, права и активы, т. е. не имеющие физической субстанции, но обладающие стоимостью, основанной на соответствующих исключительных правах их собственника. По строке 1110 «Нематериальные активы» отражается остаточная стоимость нематериальных активов. Она равняется разнице остатков по счетам 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

«Результаты исследований и разработок» (код 1120) По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о расходах на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), учитываемых на счёте 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Статьи «Нематериальные поисковые активы» (код 1130) и «Материальные поисковые активы» (код 1140) предназначены для отражения информации о затратах на освоение природных ресурсов пользователями недр.

«Нематериальные поисковые активы» (код 1130). К нематериальным поисковым активам, как правило, относятся:

а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтверждённое наличием соответствующей лицензии;

б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

в) результаты разведочного бурения;

г) результаты отбора образцов;

д) иная геологическая информация о недрах;

е) оценка коммерческой целесообразности добычи.

«Материальные поисковые активы» (код 1140), как правило, включают в себя используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- в) транспортные средства.

«Основные средства» (код 1150). Важнейшим элементом производственного процесса являются основные средства как совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в неизменной форме в течение длительного времени и утрачивающих свою стоимость по частям. К ним относится имущество, которое служит более 12 месяцев, не предназначено для продажи, способно приносить доход, и используется для производства продукции или управленческих нужд. Основные средства — преобладающая группа в составе имущества промышленного предприятия среди других групп, представленных в первом разделе актива баланса. Это также долгосрочные активы (земельные участки и объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование), используемые в процессе хозяйственной деятельности. Объекты основных средств показывают по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом амортизации). В данном подразделе указывается остаточная стоимость объектов, учтённых на счёте 01 «Основные средства».

«Доходные вложения в материальные ценности» (код 1160). По данной строке отражается остаточная стоимость имущества (зданий, помещений, оборудования и других ценностей, имеющих материально-вещественную форму), которое организация приобрела для последующего предоставления за плату во временное владение и (или) пользование с целью получения дохода (сдачи в аренду или по договору лизинга).

«Финансовые вложения» (код 1170). По данной статье организация показывает долгосрочные (на срок более 12 месяцев) инвестиции в ценные бумаги, облигации, иные ценные бумаги, а также в уставные (складочные) капиталы других организаций или предоставленные займы на срок более 12 месяцев как сторонним организациям (счёт 58), так и своим работникам (счёт 73.1). Баланс не предполагает расшифровки этой строки. Но в пояснениях к бухгалтерскому балансу можно её расшифровать.

«Отложенные налоговые активы» (код 1180). По данной строке

показывается стоимость той части налога на прибыль (отложенный налог на прибыль), которая уменьшит сумму налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующих за отчётным периодах. Отложенный налоговый актив возникает, если моменты признания доходов (расходов) в бухгалтерском и налоговом учёте не совпадают, а именно:

а) если расходы в налоговом учёте возникают позже, чем в бухгалтерском;

б) если доходы в налоговом учёте признаются раньше, чем в бухгалтерском.

Отложенный налоговый актив можно рассчитать по формуле

$$\begin{array}{l} \text{Отложенный} \\ \text{налоговый} \\ \text{актив (ОНА)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Вычитаемая} \\ \text{временная} \\ \text{разница} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Ставка} \\ \text{налога на} \\ \text{прибыль} \end{array} \quad (2)$$

Дебетовое сальдо по счёту 09 записывается в балансе по строке 1180 «Отложенный налоговый актив».

«Прочие внеоборотные активы» (код 1190). Определённого перечня, что включает эта строка, нет. По данной строке отражаются сведения об имуществе и вложениях, которые не нашли отражения по другим строкам раздела I. В частности, здесь может быть отражена стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способом (вложения во внеоборотные активы), а также затраты по формированию основного стада, геологоразведочным работам и суммы авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, а также оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки (07 счёт «Оборудование к установке»).

Второй раздел актива баланса «Оборотные активы» представляет три блока наиболее ликвидных активов. Это мобильные средства организации, поскольку они в короткое время могут быть обращены в наиболее ликвидную их часть — денежные средства.

В следующей таблице представлена схема второго раздела актива баланса. Для удобства рядом с названием каждого счёта в скобках указаны шифры счетов, остатки по которым отражаются в соответствующей строке баланса

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	Код
Запасы (10,16, 11,20,21, 23, 25, 29, 44, 41, 43, 45, 97)	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям (19)	1220
Дебиторская задолженность (62, 71, 75, 76)	1230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (58)	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты (50, 51, 52, 55, 57)	1250
Прочие оборотные активы	1260
Итого по разделу II	1200

Здесь представлены как непосредственно используемые внутри организации средства (производственные запасы и затраты в незавершённом производстве), обязательства внутри и за её пределами (дебиторская задолженность), краткосрочные финансовые вложения, т.е. предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев: собственные акции, выкупленные у акционеров и т.п.), так и денежные средства.

По статье «Запасы» (код 1210) отражаются сводные данные о запасах и затратах организации (сырьё и материалы, затраты в незавершённом производстве, готовая продукция, товары отгруженные, расходы будущих периодов), но это не означает, что информация об отдельных видах запасов не будет недоступна пользователям отчётности. Приказом № 66н установлено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчётов. Кроме того, организация может расшифровать свои запасы в Пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Так по строке «Запасы» обобщается информация об остатках по следующим счетам:

«Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности»:

- дебетовый остаток счёта 10 «Материалы» (если в учёте материалы отражаются по фактической себестоимости);

- дебетовый остаток счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (если применяются учётные цены).

«Животные на выращивании и откорме» расшифровывают, как правило, сельскохозяйственные организации (дебетовое сальдо по счёту 11 «Животные на выращивании и откорме»).

«Затраты в незавершённом производстве» отражается стоимость

продукции, которая не прошла всех стадий обработки, или изделий, не прошедших технологическую приёмку. Для этого суммируются остатки по счетам 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты основного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам», 44 «Расходы на продажу» (часть расходов на продажу, которые относятся к остатку нереализованной продукции и не списаны со счёта 44).

«Готовая продукция и товары для перепродажи» – сальдо по счетам 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» за минусом кредитового сальдо по счёту 42 «Торговая наценка».

«Товары отгруженные» – сальдо одноименного счёта 45, на котором принято учитывать продукцию (товары), выручка от продажи которых определённое время не может быть признана в бухгалтерском учёте (например, при экспорте продукции), а также стоимость готовых изделий, которые переданы другим организациям для продажи на комиссионных началах.

«Расходы будущих периодов» – сальдо по счёту 97 «Расходы будущих периодов», на котором учитываются затраты, понесённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

По строке *«Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» (код 1220)* отражается остаток по счёту 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям». Остаток возникает в том случае, если суммы налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям по ценностям, полученным от поставщиков, ещё не были приняты к вычету из бюджета.

Строка *«Дебиторская задолженность (код 1230)»* обобщает информацию о задолженности других лиц и органов перед нашей организацией. Здесь отражается общая сумма сальдо по следующим счетам: 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами», 75 «Расчёты с учредителями» субсчёт 1 «Расчёты по взносам в уставный капитал», 71 «Расчёты с подотчётными лицами» и т.д. Причём организация может самостоятельно делить дебиторскую задолженность на краткосрочную (платежи по

которой ожидаются менее чем через 12 месяцев) и долгосрочную.

По строке «*Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)*» (код 1240) отражаются остатки по счёту 58 «Финансовые вложения» (выданные краткосрочные займы, прочие краткосрочные финансовые вложения), при условии, что первичный срок их погашения которых превышает 3 месяца, но не превышает 12 месяцев. Следует учитывать, что собственные акции фирмы, которые выкуплены у акционеров, в эту строку не вносятся. Они записываются в разделе «Капитал и резервы» в скобках. *Денежные эквиваленты* – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Например, к денежным эквивалентам могут быть отнесены открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (до 3-х месяцев).

По строке «*Денежные средства и денежные эквиваленты*» (код 1250) суммируются остатки имеющихся у организации денежных средств по кассе (счёт 50 «Касса»), расчётному (счёт 51 «Расчётный счёт») и валютному (счёт 52 «Валютный счёт») счетам с учётом пересчёта остатков иностранной валюты по курсу Центрального банка, действующему на последнее число отчётного месяца, а также по счетам 55 «Прочие счета в банках» и 57 «Переводы в пути». Также по этой строке отражается сумма *денежных эквивалентов*, для определения которых используются остатки по счетам 50 субсчёт 3 «Денежные документы», 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения» (в части вложений, первичный срок погашения которых менее 3-х месяцев).

По строке «*Прочие оборотные активы*» (код 1260) указываются данные об оборотных активах, которые не были отражены в других строках раздела II баланса.

Таким образом, мы рассмотрели основные разделы актива баланса, а также расшифровали счета, остатки по которым приводятся по каждой строке.

Далее приведём характеристику основных разделов пассива баланса.

2.2. Пассив бухгалтерского баланса

Третий раздел пассива баланса «Капитал и резервы» состоит из следующих статей.

В представленной ниже таблице отражена схема третьего раздела пассива баланса с указанием счетов, остатки по которым отражаются в соответствующей строке баланса.

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	Код
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (80)	1310
Собственные акции, выкупленные у акционеров (81)	1320
Переоценка внеоборотных активов (83)	1340
Добавочный капитал (без переоценки) (83)	1350
Резервный капитал (82)	1360
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (84)	1370
Итого по разделу III	1300

Некоммерческие организации именуют указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

«Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (код 1310). По данной статье показывается величина уставного капитала (сальдо счёта 80 «Уставный капитал») согласно положениям учредительных документов. Увеличение или уменьшение уставного капитала производится только после внесения в установленном порядке изменений в учредительные документы (устав) организации (организации).

По строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (код 1320) показывается остаток стоимости собственных акций организации, которые выкуплены у акционеров, учитываемые на счёте 81 «Собственные акции (доли)».

По строке «Переоценка внеоборотных активов» (код 1340) показываются суммы прироста стоимости имущества организации, отражённого в активе баланса, выявляемые по результатам их переоценки и отнесённые в добавочный капитал организации, т.е. учитываемые на счёте 83 «Добавочный капитал».

«Добавочный капитал (без переоценки)» (код 1350). По данной строке показываются суммы эмиссионного дохода акционерных обществ (т. е. суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещённых акций общества (за минусом расходов по их продаже)), средства целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств, а также курсовые разницы по взносам в уставный капитал, если он предусмотрен в иностранной валюте и т.д.

Поскольку уставный капитал зафиксирован в учредительных документах, то возникла необходимость учёта прироста собственного капитала хозяйствующего субъекта. Для этих целей предназначен счёт 83 «Добавочный капитал».

«Резервный капитал» (код 1360). Данная статья формирует источники в виде резервных фондов, создание которых предусматривается законодательством (по действующему законодательству резервные фонды в обязательном порядке создаёт ограниченное количество коммерческих организаций) или учредительными документами организации. В обязательном порядке его должны иметь только акционерные общества. Для этих целей предназначен счёт 82 «Резервный капитал».

«Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» (код 1370). В данном разделе приводятся суммы нераспределённой прибыли, т. е. прибыли, оставшейся в распоряжении организации после отражения обязательств перед бюджетом. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и прибыль (убыток) отчётного года показываются одной суммой. При наличии убытка в данном разделе показывается его размер в круглых скобках.

Четвёртый раздел пассива баланса носит название «Долгосрочные обязательства», он состоит из следующих статей.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код
Заёмные средства (67)	1410
Отложенные налоговые обязательства (77)	1420
Оценочные обязательства (96)	1430
Прочие обязательства	1450
Итого по разделу IV	1400

Представленная выше таблица отражает схему четвёртого раздела пассива баланса с указанием счетов, остатки по которым отражаются в соответствующей строке баланса.

«*Заёмные средства*» (код 1410) Здесь раскрывается содержание долгосрочных кредитов банков и долгосрочных займов. Долгосрочные займы и кредиты учитываются на счёте 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам». Сальдо этого счёта записывается в балансе по строке «*Заёмные средства*», расшифровывать эту сумму не нужно.

«*Отложенные налоговые обязательства*» (код 1420). По данной строке отражается та часть налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчётным или в последующих отчётных периодах. В данную строку переносится остаток по кредиту одноименного счёта 77.

Отложенные налоговые обязательства появляются, если расходы в бухгалтерском учёте признаются позже, чем в налоговом, а доходы – раньше. Отложенное налоговое обязательство возникает, если моменты признания доходов (расходов) в бухгалтерском и налоговом учёте не совпадают, а именно:

- а) если расходы в налоговом учёте возникают раньше, чем в бухгалтерском;
- б) если доходы в налоговом учёте признаются позже, чем в бухгалтерском.

Отложенный налоговый актив можно рассчитать по формуле

$$\begin{array}{l}
 \text{Отложенное} \\
 \text{налоговое} \\
 \text{обязательство} \\
 \text{(ОНО)}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 \text{Налогооблагаемая} \\
 \text{временная} \\
 \text{разница}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{l}
 \text{Ставка} \\
 \text{налога на} \\
 \text{прибыль}
 \end{array}
 \quad (3)$$

«Оценочные обязательства» (код 1430). Оценочное обязательство - это обязательство с неопределённой величиной и (или) сроком исполнения. К ним, в частности, можно отнести суммы существующих на отчётную дату резервов:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации;
- в связи с выявлением убыточности заключённого организацией договора;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в её пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придётся заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в связи с наличием обязательств организации по гарантийному обслуживанию продаваемой продукции.

Для отражения суммы создаваемых резервов используется счёт 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учёта затрат 20 «Основное производство» и прочих производств (по видам производств – 23, 25 и т.д.), если резервы связаны с обычными видами деятельности, и в корреспонденции со счётом 91 «Прочие расходы», если резервы создаются в связи с судебными разбирательствами или прочими фактами, не связанными с обычными видами деятельности.

По данной строке отражаются учитываемые на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчётной даты.

«Прочие обязательства» (код 1450). Данная строка отражает другие наименования обязательств со сроком погашения более 12 месяцев после

отчётной даты (арендные обязательства арендатора по долгосрочной аренде и т.п.).

«Краткосрочные обязательства» являются пятым разделом пассива баланса, который состоит из следующих статей.

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код
Заёмные средства (66)	1510
Кредиторская задолженность (60, 68, 69, 70, 71, 75, 76)	1520
Доходы будущих периодов (98)	1530
Оценочные обязательства (96)	1540
Прочие обязательства	1550
Итого по разделу V	1500

В таблице, представленной выше, отражена схема пятого раздела пассива баланса с указанием счетов, остатки по которым приводятся в соответствующей строке баланса.

Заёмные средства (код 1510). В данном подразделе отражаются заёмные средства организации в виде ссуд банков и займов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. В указанную строку записывается сальдо по счёту 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам». Причём расшифровывать, сколько организация заняла у банка, других фирм или граждан, не нужно.

Кредиторская задолженность (код 1520). Данная строка отражает краткосрочные обязательства организации:

- перед поставщиками и подрядчиками (сальдо счёта 60);
- перед персоналом организации (сальдо счёта 70);
- перед государственными внебюджетными фондами (сальдо счёта 69);
- по налогам и сборам (перед бюджетом) (сальдо счёта 68);
- перед прочими кредиторами (сальдо счёта 76);
- перед участниками (учредителями) по выплате доходов (по начисленным, но невыплаченным дивидендам), а также по процентам по собственным ценным бумагам (акциям и облигациям и т.п.) (сальдо счёта 75.2 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов»).

Доходы будущих периодов (код 1530). По данной строке отражается сальдо доходов будущих периодов, учитываемых на одноименном счёте

98. Это так называемые доходы, полученные в отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам.

При заполнении этой строки организации – получатели государственных субсидий, а также организации-лизингодатели используют данные о кредитовом сальдо по счёту 98 (на котором отражаются бюджетные средства, направленные на финансирование расходов, или разница между общей суммой лизинговых платежей по договору лизинга и стоимостью лизингового имущества) и о кредитовом остатке по счёту 86 (в части целевого бюджетного финансирования и средств целевого финансирования, полученных в виде грантов, технической помощи (содействия) и т.п.) на отчётную дату.

Отметим, что получение денег в качестве предварительной оплаты или аванса доходом будущих периодов не является.

По строке *Оценочные обязательства (код 1540)* отражаются учитываемые на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Понятие оценочных обязательств рассматривалось выше (по строке 1430).

По статье *Прочие краткосрочные обязательства (код 1550)* отражаются обязательства организации сроком погашения менее 12 месяцев, не вошедшие в предыдущие подразделы пятого раздела пассива баланса.

Такова принципиальная структура и содержание бухгалтерского баланса.

Таким образом, бухгалтерский баланс, составленный с учётом изложенных требований, должен раскрывать финансовое положение организации по состоянию на отчётную дату.

3. ЧЕТЫРЕ ТИПА ИЗМЕНЕНИЙ В ВАЛЮТЕ БАЛАНСА

В процессе хозяйственной деятельности на организациях совершается большое количество операций, которые приводят к изменениям в составе имущества и источниках их формирования, это объясняется тем, что каждая операция затрагивает две статьи баланса.

Производимые организацией операции, акты хозяйственной деятельности тем или иным образом оказывают влияние на баланс организации и по этим признакам подразделяются на обороты:

- не затрагивающие общей стоимости имущества и счетов финансового результата, называемые *внутриимущественными оборотами*;
- влияющие на финансовый результат и затрагивающие общую стоимость имущества или *результатные обороты*.

Если сгруппировать эти операции в зависимости от характера изменений статей баланса, то получим четыре вида операций, которые могут привести к изменениям в балансе (данная классификация впервые была сформулирована одним из основоположников современной российской школы бухгалтерского учёта — Г. А. Бахчисарайцевым как четыре типа деления операций по влиянию на баланс организации).

Рассмотрим это на условном примере.

Предположим, имеется первоначальный баланс.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<i>I. Внеоборотные активы</i>		<i>III. Капитал и резервы</i>	
Основные средства	50 000	Уставный капитал	50 000
<i>Итого по разделу I</i>	50 000	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	10 000
<i>II. Оборотные активы</i>		<i>Итого по разделу III</i>	60 000
Запасы	20 000	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
– сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	20 000	Займы и кредиты	20 000
		<i>Итого по разделу IV</i>	20 000
		<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	20 000
Денежные средства	30 000	Кредиторская задолженность	
		В том числе:	
– касса	1 000	поставщики и подрядчики	10 000
– расчётный счёт	29 000	задолженность перед персоналом организации	10 000
<i>Итого по разделу II</i>	50 000	<i>Итого по разделу V</i>	20 000
<i>Баланс</i>	<i>100 000</i>	<i>Баланс</i>	<i>100 000</i>

ПЕРВАЯ ОПЕРАЦИЯ. С расчётного счёта в банке получено в кассу для выдачи заработной платы работникам организации 10 000 руб.

В результате денежные средства в кассе увеличились на 10 000 руб. а на расчётном счёте – уменьшились на 10 000 руб. Обе статьи расположены в активе баланса, и операция вызвала лишь перемещение средств из одной статьи в другую. Итог актива баланса не изменился, а поскольку в пассиве баланса вообще не было изменений, то равенство между итогом актива и пассива баланса сохраняется.

Таким образом, в результате операций I типа происходит изменение статей актива при неизменной валюте баланса. Произошло изменение в двух статьях. Одна статья актива увеличилась, а другая уменьшилась. Валюта баланса не изменилась.

Схематично операции I типа обозначают так:

$$A + x - x = П. \quad (4)$$

К таким операциям относят операции по использованию материальных ценностей в процессе производства, по выпуску готовой продукции из производства, её отгрузке, погашению дебиторской задолженности, получению денежных средств в кассу наличными с расчётного счёта и др.

БАЛАНС (после первой операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<i>I. Внеоборотные активы</i>		<i>III. Капитал и резервы</i>	
Основные средства	50 000	Уставный капитал	50 000
<i>Итого по разделу I</i>	50 000	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	10 000
<i>II. Оборотные активы</i>		<i>Итого по разделу III</i>	60 000
Запасы	20 000	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
– сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	20 000	Займы и кредиты	20 000
		<i>Итого по разделу IV</i>	20 000
		<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	
Денежные средства	30 000	Кредиторская задолженность	20 000
		В том числе:	
- касса (+ 10 000)	11 000	поставщики и подрядчики	10 000
- расчётный счёт (- 10 000)	19 000	задолженность перед персоналом организации	10 000
<i>Итого по разделу II</i>	50 000	<i>Итого по разделу V</i>	20 000
<i>Баланс</i>	100 000	<i>Баланс</i>	100 000

ВТОРАЯ ОПЕРАЦИЯ. На основании протокола собрания учредителей часть чистой прибыли в размере 5 000 руб. направляется на увеличение уставного капитала.

В результате второй операции изменились только статьи пассива баланса. Нераспределённая прибыль уменьшилась на сумму 5 000 руб., зато увеличился уставный капитал на сумму 5 000 руб. Итог пассива баланса не изменился и равен итогу актива.

К этой группе относятся хозяйственные операции, при отражении которых корреспондируют два пассивных счёта. Кредитовое сальдо одного увеличивается, другого уменьшается на сумму хозяйственной операции. Валюта баланса не изменяется.

Схематично операции II типа обозначают так:

$$П + x - x = А. \quad (5)$$

К таким операциям относят операции по распределению дохода, начислению налога на доходы физических лиц от заработной платы и др.

БАЛАНС (после второй операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<i>I. Внеоборотные активы</i>		<i>III. Капитал и резервы</i>	
Основные средства	50 000	Уставный капитал (+5 000)	55 000
<i>Итого по разделу I</i>	50 000	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (-5 000)	5 000
<i>II. Оборотные активы</i>		<i>Итого по разделу III</i>	60 000
Запасы	20 000	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
в том числе:			
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	20 000	Займы и кредиты	20 000
		<i>Итого по разделу IV</i>	20 000
		<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	
Денежные средства	30 000	Кредиторская задолженность	20 000
		В том числе:	
- касса	11 000	поставщики и подрядчики	10 000
- расчётный счёт	19 000	задолженность перед персоналом организации	10 000
<i>Итого по разделу II</i>	50 000	<i>Итого по разделу V</i>	20 000
<i>Баланс</i>	100 000	<i>Баланс</i>	100 000

ТРЕТЬЯ ОПЕРАЦИЯ. От поставщиков поступили основные

материалы на сумму 20 000 руб.

В результате этой операция запасы (материалы) увеличились на сумму 20 000 руб. и задолженность увеличилась перед поставщиками на 20 000 руб., так как с поставщиками ещё не рассчитались за поступившие материалы. Эта операция затрагивает одновременно актив и пассив баланса. Поскольку актив и пассив баланса увеличивается на одинаковую сумму, равенство итогов баланса не нарушается.

Схематично операции III типа обозначают так:

$$A + x = П + x. \quad (6)$$

Сюда относятся операции по поступлению основных средств и нематериальных активов, начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам, единого социального налога и др.

БАЛАНС (после третьей операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<i>I. Внеоборотные активы</i>		<i>III. Капитал и резервы</i>	
Основные средства	50 000	Уставный капитал	55 000
<i>Итого по разделу I</i>	50 000	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	5 000
<i>II. Оборотные активы</i>		<i>Итого по разделу III</i>	60 000
Запасы (+20 000)	40 000	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
в том числе:			
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	40 000	Займы и кредиты	20 000
		<i>Итого по разделу IV</i>	20 000
		<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	
Денежные средства	30 000	Кредиторская задолженность	40 000
		В том числе:	
- касса	11 000	поставщики и подрядчики (+20 000)	30 000
- расчётный счёт	19 000	задолженность перед персоналом организации	10 000
<i>Итого по разделу II</i>	70 000	<i>Итого по разделу V</i>	40 000
<i>Баланс</i>	120 000	<i>Баланс</i>	120 000

ЧЕТВЁРТАЯ ОПЕРАЦИЯ. Из кассы выплачена заработная плата сотрудникам организации в сумме 10 000 руб.

В результате этой операции затрагивается и актив, и пассив баланса.

Денежные средства в кассе уменьшаются на сумму 10 000 руб., и уменьшается задолженность перед рабочими и служащими на сумму 10 000 руб. Так как актив и пассив баланса уменьшились на одну и ту же сумму, равенство валюты баланса не нарушается.

Схематично операции IV типа обозначают так:

$$A - x = П - x. \quad (7)$$

К ним относят операции по оплате всех видов кредиторской задолженности организации, выбытию основных средств, выдаче зарплаты и др.

БАЛАНС (после четвертой операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<i>I. Внеоборотные активы</i>		<i>III. Капитал и резервы</i>	
Основные средства	50 000	Уставный капитал	55 000
<i>Итого по разделу I</i>	50 000	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	5 000
<i>II. Оборотные активы</i>		<i>Итого по разделу III</i>	60 000
Запасы	40 000	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
в том числе:		Займы и кредиты	20 000
		<i>Итого по разделу IV</i>	20 000
сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	40 000	<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	
		Кредиторская задолженность	30 000
		В том числе:	
- касса (-10 000)	1 000	поставщики и подрядчики	30 000
- расчётный счёт	19 000	задолженность перед персоналом организации (-10 000)	0
<i>Итого по разделу II</i>	60 000	<i>Итого по разделу V</i>	30 000
<i>Баланс</i>	<i>110 000</i>	<i>Баланс</i>	<i>110 000</i>

Таким образом, мы рассмотрели 4 типа хозяйственных операций, которые могут привести к изменениям в валюте баланса.

При операциях первого типа изменяется только состав имущества организации. Одна статья увеличивается, другая уменьшается, итог баланса остаётся прежним. Эту операцию можно схематично изобразить (A+ ; A-).

Операции второго типа вызывают изменения только в составе источни-

ков образования имущества организации. Одна статья источника увеличивается, другая уменьшается. При этом итог баланса остается прежним. Эту операцию можно схематично представить (П+ ; П-).

При операциях третьего типа происходит увеличение имущества организации и источников его образования на сумму операции. При этом итог баланса увеличивается и в активе и в пассиве на одинаковую сумму. Схематично эту операцию можно представить в следующем виде (А+ ; П+).

При операциях четвертого типа уменьшается и имущество организации, и источники образования имущества на сумму операции.

При этом итог баланса уменьшается как в активе, так и в пассиве на одинаковую сумму. Схематично эту операцию можно представить в следующем виде (А- ; П-).

Следовательно, любая операция не нарушает равенства итогов актива и пассива баланса.

4. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от целей их составления. Для более чёткого представления о видах балансов необходимо изучить их классификацию (рисунок 5).

1. По сущности показателей, отражённых в балансе, бухгалтерские балансы классифицируются:

- на статические;
- динамические.

Статические балансы формируются на основе моментальных показателей, рассчитанных на определённую дату. Примером статического баланса является *инвентарный* баланс.

Динамические балансы отражают данные об имуществе экономического субъекта и источниках его образования не только по моментальным показателям, но и в движении – в виде интервальных показателей (оборотов за отчётный период). Примерами динамического баланса могут служить *шахматный баланс* и *оборотная ведомость*.



Рисунок 5 – Классификация бухгалтерских балансов

2. По времени составления бухгалтерские балансы делятся:

- на вступительные (организационные);
- текущие (начальные или входящие, промежуточные и заключительные или исходящие);
- saniруемые, т.е. представленные организациями, находящимися на пороге банкротства (несостоятельности погашения своих обязательств);
- ликвидационные (начальные, промежуточные, заключительные);
- разделительные;
- объединительные (фузионные).

Вступительные балансы составляют на момент возникновения организации. Он определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность.

Текущие балансы составляют периодически в течение всего времени существования организации. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие). Начальный баланс формируется на начало, а заключительный на конец отчётного года.

Sанируемые балансы составляются в тех случаях, когда организации приближаются к банкротству.

Ликвидационные балансы отличаются от обычных главным образом оценкой своих статей (оценка производится по реализационной стоимости, в большинстве случаев более низкой, чем первоначальная балансовая стоимость). Ликвидационный баланс формируют при ликвидации организации. Они также носят название вступительных ликвидационных (на начало периода ликвидации), промежуточных ликвидационных (в течение вышеуказанного периода) и заключительных ликвидационных (на конец периода ликвидации). Вопрос системы бухгалтерских записей, оценки статей баланса при составлении ликвидационного баланса в настоящее время (в условиях приватизации, перехода из одной формы в другую) имеет исключительно актуальное значение.

Разделительные балансы составляют в момент деления крупной

организации на несколько более мелких структурных единиц или передачи одной либо нескольких структурных единиц данной организации другому предприятию. В последнем случае баланс часто называют передаточным.

Объединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данному предприятию.

Некоторые авторы считают, что если исходить из временного фактора по каждому отчётному периоду, то балансы можно подразделять на начальные, текущие и годовые (заключительные).

Начальные балансы составляются в начале отчётного года.

Текущие балансы составляются за отчётный период — период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчётность (за исключением на начало и конец финансового года).

Годовые (заключительные) балансы составляются организацией на конец финансового года.

3. По источникам составления балансы подразделяются:

- на инвентарные;
- книжные;
- генеральные.

Инвентарные балансы составляют только на основании инвентаря (описи) средств; они представляют собой сокращённый и упрощённый его вариант. Они требуются или при возникновении новой организации на существовавшей ранее имущественной основе, или при изменении хозяйством своей формы (например, превращение его из государственного в акционерное).

Книжный баланс составляют на основании только книжных записей (данных текущего бухгалтерского учёта) без предварительной проверки их путём инвентаризации.

Генеральный баланс составляют на основании учётных записей и данных инвентаризации. Согласно последней уточняются остатки средств, и тем самым повышается реальность баланса.

4. По объёму информации балансы подразделяются:

- на единичные;
- сводные.

Единичный баланс отражает деятельность только одной организации. Его отличительной особенностью является то, что он составляется на основании данных текущего учёта.

Сводные балансы получаются путём механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов, и подсчёта общих итогов актива и пассива. В таком балансе отдельные графы характеризуют состояние средств тех или иных организаций, а графа «Всего» отображает общее состояние средств всех организаций в целом.

Различают два вида сводных балансов в зависимости от объекта и способа их составления:

- во-первых, сводные балансы разрабатывают министерства и ведомства, рассчитывая агрегированные данные в целом по отрасли или по подведомственным единичной организации путём простого суммирования одноименных показателей и исключения остатков по взаимным расчётам между организациями внутри отрасли.

- во-вторых, сводные (или консолидированные) балансы составляет группа (холдинг, концерн), представленная материнской и её дочерними компаниями. Сводный баланс формирует информацию о группе как о едином предприятии и показывает, каким был бы собственный баланс материнской компании, если бы она закрыла все дочерние и сама осуществляла непосредственное управление их деятельностью.

Сводно-консолидируемый — составляется путём объединения балансов юридически самостоятельных организаций, взаимосвязанных между собой экономически; такими балансами пользуются холдинговые компании (владеющие контрольными пакетами акций других компаний), головные организации во взаимоотношениях со своими дочерними и зависимыми обществами.

5. По характеру деятельности могут быть:

- балансы основной деятельности;
- балансы неосновной деятельности.

Основной называется деятельность, соответствующая профилю организации, его уставу (для промышленных организаций основной является деятельность по производству и реализации промышленной продукции; для строительных организаций – выполнение строительно-монтажных работ; для торговых организаций – покупка и продажа товаров и т.д.). Все прочие виды деятельности организаций неосновные (подсобные сельские, жилищно-коммунальные и транспортные хозяйства и т.д.).

Подразделения организации, занимающиеся неосновной деятельностью, могут иметь отдельные балансы. Однако во многих случаях показатели работы этих подразделений отражаются на балансе основной деятельности. При этом имущество подразделений, занимающихся неосновной деятельностью, отражаются на соответствующих статьях, баланса вместе с имуществом по основной деятельности.

6. По формам собственности выделяются:

- балансы государственных (унитарных) предприятий;
- балансы муниципальных образований;
- балансы предприятий частной собственности;
- балансы смешанных форм собственности (акционерные, хозяйственного товарищества и пр.);
- балансы совместных организаций;
- балансы предприятий коллективной формы собственности;
- балансы общественных организаций.

Основным источником образования собственных средств государственных организаций является уставный фонд, кооперативных – основной, паевой и другие фонды и т.д.

7. По объекту отражения балансы делятся:

- на самостоятельный;
- отдельный.

Самостоятельный (юридический) баланс имеют только организации, то есть хозяйства, являющиеся юридическими лицами.

Отдельный баланс составляют структурные подразделения организации (филиалы, представительства, автотранспортные и т.п.).

8. По способу очистки выделяют:

- балансы-брутто;
- балансы-нетто.

Баланс-брутто – это баланс, включающий в себя регулирующие статьи (02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»). Регулирующими называются статьи, суммы по которым при определении фактической себестоимости (или по остаточной стоимости) средств вычитаются из суммы другой статьи. Например, для расчёта остаточной стоимости основных средств из суммы статьи «Основные средства» вычитается сумма регулирующей статьи «Износ основных средств».

Баланс-нетто – это баланс, из которого исключены регулирующие статьи. Исключение из баланса регулирующих статей называется его «очисткой». Баланс-нетто обычно составляют при анализе финансового положения организации для упрощения расчётов.

Различают *контрарно-дополнительные регулирующие* статьи и *контрарно-регулирующие* статьи.

Контрарно-дополнительные регулирующие статьи дополняют те статьи, которые регулируют. Речь идёт прежде всего о статьях, уточняющих оценку производственных запасов, когда они учитываются в текущем учёте по твёрдым учётным ценам, в то время как в балансе они должны быть отражены по фактической себестоимости.

Контрарно-регулирующие статьи размещаются в противоположной стороне баланса по отношению к тем основным статьям, которые они регулируют. Перечень таких регулирующих статей ограничен: амортизация основных средств, амортизация нематериальных активов и некоторые другие. Они позволяют скорректировать на отчётную дату величину соответствующих основных статей: основные средства,

нематериальные активы организации и пр.

В настоящее время балансы-брутто в отечественной практике не применяются, используются балансы-нетто, т. е. без регулирующих статей.

9. По периодичности предоставления выделяются:

- вступительные балансы;
- периодические балансы;
- заключительные балансы.

Заключительные балансы представляются по окончании отчётного года. Одновременно они являются вступительными на начало следующего отчётного года, подчёркивая тем самым один из основополагающих принципов бухгалтерского учёта – принцип непрерывности функционирующего предприятия.

10. По видам реорганизационных процедур бухгалтерские балансы ориентированы на жизненный цикл конкретной организации, который включает в себя слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование.

Различают следующие виды бухгалтерских балансов:

- вступительный;
- разделительный;
- объединительный;
- ликвидационный.

11. По форме построения различают бухгалтерские балансы:

- односторонние (вертикальные);
- двусторонние (линейные, горизонтальные).

Односторонние бухгалтерские балансы построены по вертикальному признаку: вначале приводятся разделы и статьи актива баланса, а под ним разделы и статьи пассива баланса.

Двусторонние бухгалтерские балансы представлены по горизонтальному признаку. На одной линии показываются статьи и разделы актива баланса, а на этой же линии на противоположной стороне отражаются разделы и статьи пассива баланса.

12. По видам экономической деятельности предусмотрены следующие виды бухгалтерских балансов:

- уставные;
- неуставные.

Уставные бухгалтерские балансы раскрывают финансовое, положение организации по основной деятельности, содержание которой определено в её уставе.

В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) уставная деятельность предприятий подразделяется на добывающие, обрабатывающие и предоставляющие услуги.

Неуставные бухгалтерские балансы представляют информацию по прочим (неуставным) видам деятельности соответствующего юридического лица (балансы обслуживающих производств — социальная сфера и пр.).

13. По отраслям народного хозяйства:

- промышленные;
- балансы транспортных организаций
- балансы торговых организаций
- балансы сельскохозяйственных организаций
- балансы строительных организаций и т. п.

14. По способу составления бухгалтерские балансы подразделяются:

- на оборотные (оборотно-сальдовые);
- простой формы;
- шахматной формы.

Оборотные (оборотно-сальдовые) балансы используются в целях текущего контроля за полнотой проведённых хозяйственных операций.

Форма оборотно-сальдового баланса представлена ниже.

Шифр счёта	Наименование счёта	Сальдо начальное		Обороты за период		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Рисунок 6 – Форма оборотно-сальдового баланса

Простая форма бухгалтерского баланса является типовой и утверждается Министерством финансов РФ.

Шахматный баланс включает в себя все признаки (свойства) оборотно-сальдового баланса.

Шахматный баланс выглядит следующим образом:

Дт счетов Кт счетов	01	04	10	20	26	43	50	51	52	И т.д.	Итого Дт
01											
10											
И т.д.											
Итого Дт											

Основное же преимущество шахматного баланса проявляется в следующем:

- усиливается контроль за фактами экономических событий, поскольку они обобщаются по однородным хозяйственным операциям;

- однородные хозяйственные операции представлены в балансе с двух позиций: со стороны дебетуемого и со стороны кредитуемого счёта;

- сокращается количество счетных записей, поскольку сумма по взаимосвязанным (корреспондирующим) счетам записывается за один приём при сохранении принципа двойной записи: на пересечении и дебетуемого и кредитуемого счёта;

- возрастает наглядность в использовании отдельных активов и источников их формирования, так как строение такого баланса не только раскрывает более глубокое понимание сущности совершаемых хозяйственных процессов, но и отражает обобщённые их показатели.

Рассмотренная классификация бухгалтерских балансов раскрывает познавательные и содержательные аспекты финансово-хозяйственной деятельности организаций с различной организационно-правовой формой собственности за разные отчётные периоды.

5. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БАЛАНСУ. ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ БАЛАНСОВ

При формировании показателей бухгалтерского баланса организация должна обеспечить соблюдение требований, предъявляемых к балансу и принципов его построения.

К бухгалтерскому балансу предъявляются следующие требования: правдивость (верность), реальность, единство, преемственность, ясность.

Правдивость (верность) баланса

Правдивым является баланс, составленный на основании записей, сделанных по всем документам, отразившим факты хозяйственной деятельности организации за отчётный год.

Условие правдивости баланса. Форма оборотно-сальдового баланса, обоснование его показателей документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчётами и инвентаризацией. Записи по счетам, в свою очередь, делают на основании первичных документов. Следовательно, информационной базой баланса служат документы, в которых отражаются факты, имеющие место в хозяйственной жизни организации. Правдивость определяется полнотой и качеством документов. Если не все факты хозяйственной жизни отчётного периода своевременно оформлены документами, то баланс не отражает действительных итогов организации.

Реальность баланса

Под реальностью баланса понимают соответствие оценок его статей объективной действительности.

Правдивость и реальность баланса – неоднозначные понятия. Баланс может быть правдивым, но нереальным, в первую очередь, из-за не реальной стоимостной оценкой статей.

Единство баланса

Единство баланса заключается в построении его на единых принципах учёта и оценки. Это означает применение во всех структурных подразделениях организации единой номенклатуры счетов бухгалтерского учёта, одинаковое содержание счетов, их корреспонденции и т.п. В

противном случае, составляя сводный баланс на основании единичных балансов, мы будем складывать разнородные величины. Кроме того, статьи во всех балансах должны оцениваться одинаково и в активе и в пассиве.

Преемственность баланса

Преемственность баланса на предприятии, существующем несколько лет, выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из баланса предыдущего. Например, заключительный баланс прошлого года должен быть начальным балансом отчётного года. Преемственность баланса заключается также в применении единообразных методов оценок и составления.

Ясность баланса

Ясность баланса – это его доступность для понимания лицами, его составляющими, и всеми его читающими.

При построении бухгалтерских балансов должны быть учтены требования следующих принципов:

1. Денежного выражения. Означает, что показатели в бухгалтерском балансе приведены в едином денежном измерителе, обобщающем объекты бухгалтерского наблюдения в однородную информационную модель.

2. Обособленного предприятия. Означает, что бухгалтерский баланс относится к предприятию, а не к лицам, связанным с ним (собственникам, кредиторам, дебиторам и т.д.); в активе учитывается имущество, принадлежащее предприятию на праве собственности или находящееся под полным контролем (в американском учёте – контролируемое имущество).

3. Действующего предприятия. Данный принцип означает, что период времени, в течение которого будет существовать организация, неизвестен, его ликвидация не намечается (имущество, показанное в балансе, оценивается по учётной стоимости, в случае ликвидации предприятия делается особая отметка и вступают в силу специальные правила оценки показателей баланса). Организация не планирует в обозримом будущем прекращать свою деятельность или сокращать её размеры.

4. Учёта по себестоимости. Активы отражаются в бухгалтерском балансе по суммам, оплаченным за их приобретение (первоначальная стоимость), а не по текущим рыночным ценам (в условиях гиперинфляции допускаются переоценки активов посредством государственного регулирования).

5. Двойственности. Концепция двойственности очевидна из того факта, что активы на левой стороне бухгалтерского баланса равны общей сумме собственного и привлечённого (кредиторская задолженность) капитала на правой его стороне.

6. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

При оценке статей бухгалтерского баланса организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчётного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерских балансов за периоды, предшествующие отчётному.

Не допускается зачёт между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачёт предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учёту.

Правила оценки статей баланса установлены Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации : Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98 г. №34-н

Имущество организации отражаются в балансе в следующей оценке:

1) основные средства — по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом износа;

2) нематериальные активы — по остаточной, то есть по фактическим

затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до пригодного состояния, за вычетом износа;

3) капитальные вложения — по фактическим затратам для застройщика (заказчика);

4) оборудование — по фактической стоимости приобретения;

5) финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других предприятий, облигации, займы и т.п.) — по фактическим затратам;

6) производственные запасы (сырьё, основные и вспомогательные материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, запасные части, тара и запасные части и другие материальные ресурсы) — по их фактической себестоимости;

7) готовая продукция — по фактической себестоимости;

8) товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в балансе по стоимости их приобретения. При учёте организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам разница между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, надбавки) отражается в бухгалтерской отчётности отдельной статьёй;

9) незавершённое производство (НЗП) при единичном производстве продукции отражают по фактическим производственным затратам, в массовом и серийном производстве НЗП может отражаться в балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости или по прямым статьям расходов, а также по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;

10) издержки обращения — в сумме издержек, приходящихся на остаток нереализованных товаров на предприятиях торговли и общественного питания;

11) расходы будущих периодов — в сумме фактически произведённых в отчётном периоде, но относящихся к следующим отчётным периодам;

12) дебиторская задолженность – в сумме, признанной дебиторами. Расчёты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчётности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры.

Источники средств организации отражаются в балансе в следующей оценке:

1) уставный капитал – в размере, зафиксированном в учредительных документах;

2) резервный капитал – в сумме неиспользованных средств этого капитала;

3) резервы предстоящих расходов – в сумме неиспользованных резервов;

4) доходы будущих периодов – в сумме, полученной в отчётном периоде, но относящейся к следующим отчётным периодам;

5) финансовый результат отчётного периода – в сумме фактически полученной в отчётном периоде нераспределённой прибыли (непокрытого убытка), то есть конечного финансового результата, выявленного за отчётный период, за минусом причитающихся за счёт прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и сборов и иных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения прибыли. Прибыль или убыток, выявленные в отчётном году, но относящиеся к операциям прошлых лет включаются в финансовые результаты отчётного года;

б) кредиторская задолженность – в суммах фактических долгов кредиторам;

7) задолженность по полученным займам и кредитам – показывается с учётом причитающихся на конец отчётного периода к уплате процентов.

7. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Задание 1. На основе данных об остатках по счетам организации на 31 декабря 20__ г. составить баланс. Статьи сгруппировать по разделам.

Остатки по синтетическим счетам на 31 декабря 20__ года ООО «Янтарь»

Шифр счёта	Наименование синтетического счёта	Сумма тыс. руб.
01	Основные средства	760 000
19	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	34 190
10	Материалы	45 000
20	Основное производство	33 000
43	Готовая продукция	36 000
50	Касса	110
51	Расчётные счета	55 000
60	Расчёты с поставщиками	11 400
68	Расчёты по налогам и сборам	2 400
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	2 100
70	Расчёты с персоналом по оплате труда	30 000
71	Расчёты с подотчётными лицами	100
76	Расчёты с разными кредиторами	800
84	Нераспределённая прибыль отчётного года	20 000
80	Уставный капитал	771 000
82	Резервный капитал	9 200
83	Добавочный капитал	3 000
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	5 000
66	Краткосрочные займы	73 400
66	Кредиты банка сроком на 5 лет	37 200

Задание 2. На основе данных об остатках по счетам организации на 31 марта 20_ г. составить баланс. Статьи сгруппировать по разделам.

Остатки по синтетическим счетам на 31 марта 20_ года ООО «Триумф»

Шифр счёта	Наименование синтетического счёта	Сумма тыс. руб.
01	Основные средства	1 170 000
19	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	43 820
10	Материалы	67 000
20	Основное производство	128 000
43	Готовая продукция	261 000
50	Касса	820
51	Расчётные счета	43 000
60	Расчёты с поставщиками	198 000
68	Расчёты по налогам и сборам	16 500
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	13200
70	Расчёты с персоналом по оплате труда	85 000
71	Расчёты с подотчётными лицами (дебиторская задолженность)	1 227
76	Расчёты с разными кредиторами	1167
84	Нераспределённая прибыль отчётного года	14 000
80	Уставный капитал	800 000
82	Резервный капитал	15 000
83	Добавочный капитал	18 000
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	62 000
66	Краткосрочные займы	252 000
66	Кредиты банка сроком на 5 лет	240 000

Задание 3. Составить баланс по разделам ООО «Темп» на 30 сентября 20__ г. года.

Остатки по счетам на 30 сентября 20__ г. года.

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма, тыс. руб.			
		Варианты			
		I	II	III	IV
01	Основные средства	872 900	873 500	882 800	884 200
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	7 840	6 355	6 346	7 182
02	Износ основных средств	161 856	146 758	157 951	163 056
04	Нематериальные активы	71 800	93 100	73 400	75 900
05	Амортизация нематериальных активов	10 550	11 250	10 850	12 000
10/1	Сырьё и материалы	210 000	20 520	227300	218 000
10/3	Топливо	224 320	219 608	242 583	233 088
10/5	Запасные части	10360	10 561	10 436	10 715
20	Основное производство	73 732	63 883	71 718	62 663
43	Готовая продукция	76700	76 900	81 840	77 550
45	Товары отгруженные	84 556	101 008	73 225	82 960
50	Касса	2 762	3 109	3 167	2 928
51	Расчётные счета	25 443	25 896	29 684	28 083
52	Валютные счета	12 656	11 823	11 581	12 781
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	15 600	18 100	18 600	16 300
66	Краткосрочные займы	76 000	77 000	74 000	75 000
66	Краткосрочные ссуды	238 579	243 364	294 596	261 440
68	Расчёты по налогам и сборам	7 500	8 000	8 500	8 000

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма, тыс. руб.			
		Варианты			
		I	II	III	IV
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	3 000	2 500	2 500	3 000
70	Расчёты с персоналом по оплате труда	87 500	79 600	78 900	83 800
76	Расчёты с разными дебиторами	3 000	4 000	2 500	3 000
80	Уставный капитал	764 411	772 406	743 365	760 153
76	Расчёты с разными кредиторами	1 700	1 700	1 400	1 600
82	Резервный капитал	164 693	4 331	181 881	171 581
83	Добавочный капитал	35 585	33 736	36 116	32 212
66	Кредиты банка сроком на 5 лет	93 415	98 808	95 229	96 544

Задание 4. Составить бухгалтерский баланс по разделам ОАО «Силуэт» на 31 декабря 20__ г.

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)							
		Вариант							
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
01	Основные средства	25 634	36 552	50 752	56 912	68 822	22 755	19 316	25 840
02	Износ основных средств	4 814	5 670	9 870	6 030	7 940	5 673	1 234	6 758
03	Доходные вложения в материальные ценности	17	15	13	14	12	5 844	13	14
04	Нематериальные	610	660	840	950	1 060	838	853	865

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)							
		Вариант							
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
	активы								
05	Амортизация нематериальных активов	100	50	130	140	150	160	180	190
10	Материалы	2 008	2 306	2 007	2 008	2 009	12 001	5 003	2 004
20	Основное производство	930	910	115	120	130	140	450	3 160
28	Брак в производстве	47	50	52	53	54	55	56	57
43	Готовая продукция	35	40	45	47	48	2 293	753	433
45	Товары отгруженные	570	580	537	539	531	532	842	534
51	Расчётные счета	316	500	600	700	800	900	1 000	6 000
58	Краткосрочные финансовые вложения	15	16	17	18	20	21	22	23
66	Краткосрочные займы	100	110	120	130	140	25	160	170
68	Расчёты по на- логам и сборам	53	60	65	66	67	68	69	70
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	45	8	9	10	11	12	13	14
67	Долгосрочные кредиты	210	211	115	116	175	118	193	194
70	Расчёты с персоналом по	158	158	160	165	166	176	185	190

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)							
		Вариант							
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
	оплате труда								
76	Расчёты с разными деби- торами	5	10	12	13	14	15	16	18
76	Расчёты с разными кредиторами	7	7	8	9	10	15	16	17
80	Уставный капитал	18 783	19 750	20 730	41 980	42 360	38 150	25 012	30 170
82	Резервный капитал	4 834	14 362	22 862	11 794	15 865	48	301	193
83	Добавочный капитал	670	680	637	639	6 310	632	633	643
96	Резервы предстоящих расходов и платежей	293	453	154	155	156	157	158	159
98	Доходы будущих периодов	120	120	130	140	150	160	170	180

8. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ВАРИАНТАМ

Задание 1. Составить бухгалтерский баланс ОАО «Олимп» на 31 марта 20__ года.

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)					
		Вариант					
		I	II	III	IV	V	VI
01	Основные средства	32 900	341 950	36 300	35 239	28 743	45 131
02	Износ основных средств	5 400	65 450	8 500	7 459	763	9 456
03	Доходные вложения в материальные ценности	74 280	568 945	956 783	952 345	90 786	75 685
04	Нематериальные активы	54 272	732 195	785 550	352 204	86 442	90 463
05	Амортизация нематериальных активов	777	8 745	983	6 534	768	789
07	Оборудование к установке	45 678	566 751	176 858	56 784	56 784	78 945
08	Вложения во внеоборотные активы	87 562	789 456	781 276	789 451	16 784	89 012
10	Материалы	67 234	564 534	745 622	673 548	36 784	45 693
20	Основное производство	84 562	657 834	679 845	567 834	31 567	56 784
43	Готовая продукция	70 956	365 487	906 785	154 365	58 764	254 170
21	Полуфабрикаты собственного производства	67 812	673 450	783 452	856 734	87 345	67 234
23	Вспомогательное производство	67 892	567 126	508 750	465 734	67 834	78 900
45	Товары отгруженные	80 143	684 563	709 856	254 368	58 765	60 985

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)					
		Вариант					
		I	II	III	IV	V	VI
58	Долгосрочные финансовые вложения	67 845	234 789	789 452	567 834	56 784	78 945
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	69 876	534 187	687 654	567 874	59 876	79 875
66	Краткосрочные займы	58 354	587 653	597 624	709 876	58 764	48 765
67	Долгосрочные кредиты	60 987	165 434	709 976	587 634	69 845	60 987
68	Расчёты по налогам и сборам	57 656	365 434	798 756	798 099	79 567	46 555
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	48 760	576 543	678 898	80 009	79 834	59 800
70	Расчёты с персоналом по оплате труда	96 805	346 547	577 678	254 368	86 946	79 134
71А	Расчёты с подотчётными лицами	79 456	624 431	576 785	669 535	69 876	58 345
73П	Расчёты с персоналом по прочим операциям	74 562	609 876	698 756	555 555	7 090	70 000
76 П	Расчёты с разными кредиторами	69 875	698 776	709 807	476 554	58 804	69 879
80	Уставный капитал	102 898	2 215 102	829 189	201 928	11 015	299 548
82	Резервный капитал	59 876	254 376	709 800	64 875	57 654	76 987
83	Добавочный капитал	68 345	254 861	598 760	587 656	69 878	47 654
96	Резервы предстоящих расходов и платежей	69 875	609 857	365 455	798 765	70 987	70 987
98	Доходы будущих периодов	36546	78670	465478	698 789	35467	59876
Итого:							

Задание 2. Для закрепления темы «Баланс» предлагается выполнить индивидуальную работу для студентов, состоящую из шести вариантов.

По данным ОАО «Мираж» составить баланс по разделам на 1 января 20__ года.

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)					
		Вариант					
		I	II	III	IV	V	VI
01	Основные средства	120 000	230 000	340 000	350 000	560 000	670 000
02	Износ основных средств	20 000	30 000	40 000	50 000	60 000	70 000
03	Доходные вложения в материальные ценности	55 000	56 000	57 000	58 000	59 000	60 000
04	Нематериальные активы	34 124	36 125	38 126	40 127	44 129	40 133
05	Амортизация нематериальных активов	2 000	3 000	4 000	5 000	6 000	7 000
07	Оборудование к установке	12 123	13 124	14 125	15 126	16 128	17 129
08	Вложения во внеоборотные активы	11 111	12 345	13 346	14 347	15 348	16 349
10	Материалы	146 124	36 388	37 795	38 837	39 222	40 000
20	Основное производство	15 230	14 110	65 230	78 540	98 870	66 660
43	Готовая продукция	15 795	17 895	16 450	14 350	19 100	18 605
45	Товары отгруженные	23 570	23 680	2 359	2 374	2 358	2 390
50	Касса	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000	15 000
51	Расчётные счета	120 000	130 000	140 000	150 000	23 000	24 000

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)					
		Вариант					
		I	II	III	IV	V	VI
52	Валютные счета	50 105	41 200	31 605	32 706	30 176	23 107
57	Переводы в пути	51 000	52 000	53 000	54 000	55 000	56 000
58	Краткосрочные финансовые вложения	10 000	11 000	12 300	13 400	14 500	15 600
60	Расчёты с постав- щиками и подрядчиками	60 123	70 124	80 125	90 126	100 890	120 523
66	Краткосрочные займы	52 346	53 347	54 348	55 349	56 350	23 960
67	Долгосрочные кредиты	11 234	12 134	13 135	13 136	142 890	150 000
68	Расчёты по налогам и сборам	123 124	12 812	123 124	128 129	127 128	135 136
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	63 693	65 636	64 636	68 693	63 511	63 811
70	Расчёты с персоналом по оплате труда	99 123	99 127	99 127	99 128	99 130	99 131
71А	Расчёты с подотчётными лицами	10 000	11 000	12 000	13 000	14 000	1 500
76- дебет	Расчёты с разными дебиторами	6 270	5 236	6 785	3 294	2 304	1 357
76- кредит	Расчёты с разными кредиторами	13 274	18 298	19 324	11 111	12 374	12 006
80	Уставный капитал	120 000	121 000	125 000	126 000	130 000	150 000

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)					
		Вариант					
		I	II	III	IV	V	VI
82	Добавочный капитал	120 000	121 000	125 000	126 000	130 000	150 000
83	Резервный капитал	3 301	92 236	80 712	94 829	38 252	62 373
96	Резервы предстоящих расходов и платежей	2 234	2 389	23 590	23 600	40 610	23 890
Итого							

9. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ВАРИАНТАМ

Задание 1. Составить бухгалтерский баланс на 30 июня 20__ г. по разделам ООО «Радиус» по следующим вариантам:

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)			
		Вариант			
		I	II	III	IV
01	Основные средства	120 000	122 000	124 000	127 000
02	Износ основных средств	5 000	6 000	7 000	9 000
04	Нематериальные активы	5 830	6 640	7 750	11 170
05	Амортизация нематериальных активов	3 000	4 000	5 000	6 000
07	Оборудование к установке	1 374	1 873	1 975	1 876
10	Материалы	2 530	2 640	2 750	2 870
43	Готовая продукция	1 230	124	125	126
45	Товары отгруженные	111	112	113	114

Шифр счёта	Наименование счёта	Сумма (тыс. руб.)			
		Вариант			
		I	II	III	IV
51	Расчётные счёта	6 015	7 017	8 019	7 015
50	Касса	112	115	120	125
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	504	606	608	610
66	Краткосрочные займы	2 868	1 085	10	1 200
67	Долгосрочные кредиты	9 476	8 400	1 084	9 350
69	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	950	840	790	916
68	Расчеты по налогам и сборам	1 234	1 234	1 234	1 234
70	Расчёты с персоналом по оплате труда	630	670	690	800
75 (II)	Расчёты с учредителями	320	22	12	140
76 (II)	Расчёты с разными кредиторами	1450	1350	1361	3500
80	Уставный капитал	62 144	72 780	82 790	72 800
82	Резервный капитал	26 700	23 100	24 150	21 160
83	Добавочный капитал	3 500	360	370	3 800
84 (II)	Нераспределённая прибыль	6 530	6 750	6 780	6 790
96	Резервы предстоящих расходов и платежей	13 065	13 490	13 137	13 160
97	Расходы будущих периодов	274	276	277	278
98	Доходы будущих периодов	105	110	113	114

10. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ВАРИАНТАМ

Вариант 1

Укажите номер правильного ответа

1. Бухгалтерский баланс – обобщённое отражение и экономическая группировка имущества и обязательств организации:
 - а) в денежной оценке его видам и источникам образования на определённую дату;
 - б) в денежной оценке по видам и источникам образования за определённый период времени;
 - в) на определённую дату в натурально-стоимостных показателях.

2. Баланс, в котором нет статьи «Амортизация основных средств» называется:
 - а) заключительным;
 - б) балансом-брутто;
 - в) балансом-нетто.

3. Операции третьего типа связаны:
 - а) с перегруппировкой имущества;
 - б) выбытием имущества;
 - в) увеличением имущества.

4. Операция «Зачислена на расчётный счёт краткосрочный кредит банка» относится к типу:
 - а) первому;
 - б) третьему;
 - в) четвёртому.

5. Вступительный баланс составляется:
 - а) для планирования хозяйственной деятельности;
 - б) подведения итогов работы организации за год;
 - в) оценки имущества на дату начала работы.

6. Актив баланса – это группировка имущества:
- а) по источникам образования и назначению;
 - б) составу и размещению;
 - в) фондам.
7. Операции второго типа связаны :
- а) с перегруппировкой имущества;
 - б) перегруппировкой источников образования имущества;
 - в) увеличением имущества.
8. Операция «Начислена заработная плата рабочим за изготовленную продукцию» относится к типу:
- а) первому;
 - б) второму;
 - в) третьему.
9. Ликвидационный баланс составляется:
- а) для выяснения финансового положения организации в конце года;
 - б) оценки имущества организации на момент ликвидации;
 - в) подведения итогов работы за год.
10. Пассив баланса – это группировка средств:
- а) по источникам образования и назначению;
 - б) видам и размещению;
 - в) фондам.
11. хозяйственная операция «Поступили платежи за проданную покупателю продукцию» относится:
- а) к первому;
 - б) второму;
 - в) третьему;
 - г) четвёртому.

12. В пассив баланса не войдёт информация:
- а) об уставном капитале;
 - б) задолженности по налогам и сборам;
 - в) задолженности по заработной плате;
 - г) качестве продукции.
13. По объёму информации балансы подразделяются:
- а) на единичные и сводные;
 - б) полные и частичные;
 - в) основные и неосновные.
14. Как влияют на валюту баланса операции первого типа?
- а) уменьшают;
 - б) не изменяют;
 - в) увеличивают.
15. Операции четвёртого типа связаны:
- а) с перегруппировкой имущества;
 - б) выбытием имущества;
 - в) увеличением имущества.

Впишите недостающие слова

Баланс-брутто – это баланс, включающий в себя _____ статьи. _____ называются статьи, суммы по которым при определении фактической себестоимости (или по остаточной стоимости) средств _____ из суммы другой статьи. Например, для расчёта остаточной стоимости основных средств из суммы статьи _____ вычитается сумма регулирующей статьи _____.

Двусторонние бухгалтерские балансы представлены по

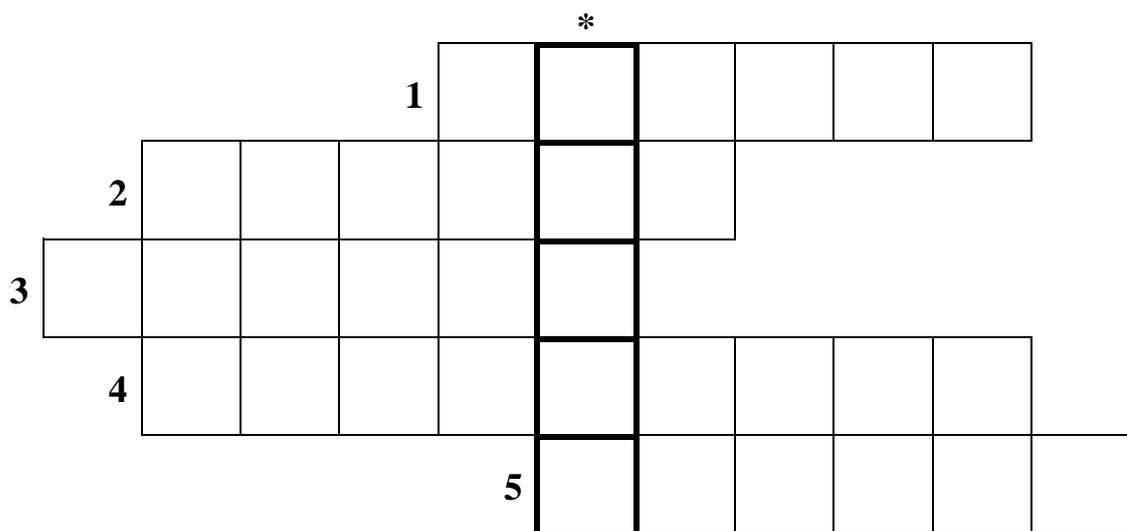
_____.

На одной линии показываются статьи и разделы _____
баланса, а на этой же линии на противоположной стороне отражаются
разделы и статьи _____.

Криптограмма

Правильно отгадав 5 слов по горизонтали, вы прочтёте в столбце, выделенном по вертикали, зашифрованное слово.

1. Способ обобщённого отражения и экономической группировки в денежной оценке средств организации по видам и источникам их образования на определённую дату.
2. Способ, с помощью которого имущество и обязательства получают денежное выражение.
3. Итоговая сумма всех операций по дебету или кредиту счета без учёта первоначального остатка.
4. Счета, которые применяются для учёта источников образования имущества.
5. Как называется итог актива и пассива баланса?



Вариант 2

Укажите номер правильного ответа

1. В активе баланса сгруппировано:
 - а) имущество;
 - б) обязательства;
 - в) результаты хозяйственной деятельности.

2. Операции второго типа валюту баланса:
 - а) уменьшают;
 - б) не изменяют;
 - в) увеличивают.

3. В пассиве баланса сгруппированы:
 - а) имущество;
 - б) обязательства;
 - в) результаты хозяйственной деятельности.

4. Операции первого типа валюту баланса:
 - а) уменьшают;
 - б) не изменяют;
 - в) увеличивают.

5. Операция «Поступили платежи от покупателей за проданную продукцию» относится к типу:
 - а) первому;
 - б) второму;
 - в) третьему.

6. Операция «Выплачена из кассы заработная плата работникам организации» относится к типу:
 - а) второму;
 - б) третьему;
 - в) четвёртому.

7. Операции четвёртого типа валюту баланса:
- а) уменьшают;
 - б) не изменяют;
 - в) увеличивают.
8. Перечислите, какие существуют виды бухгалтерских балансов:
- а) периодические, годовые, вступительные;
 - б) годовые, вступительные и разделительные;
 - в) периодические, saniруемые, ликвидационные;
 - г) разделительные, saniруемые, ликвидационные, сводные.
9. Определите, какие из приведённых разделов и статей относятся к пассиву баланса:
- а) внеоборотные активы, основные средства;
 - б) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
 - в) долгосрочные и краткосрочные обязательства;
 - г) запасы, затраты, НДС по приобретённым ценностям.
10. В каком разделе баланса показывается сумма оборотных активов:
- а) раздел I актива баланса;
 - б) раздел IV пассива баланса;
 - в) раздел II актива баланса;
 - г) раздел V пассива баланса.
11. Под влиянием хозяйственных операций третьего типа валюта баланса:
- а) не изменяется;
 - б) увеличивается;
 - в) уменьшается;
 - г) увеличивается итог актива баланса.
12. Пассив баланса – это группировка имущества:
- а) по источникам образования и назначению;
 - б) видам и размещению;
 - в) видам и источникам образования.

13. На основании каких данных составляют книжный баланс?
- а) только на основании книжных записей;
 - б) только на основании инвентаря (описи) средств;
 - в) на основании учётных записей и данных инвентаризации.
14. Бухгалтерский баланс – обобщенное отражение и экономическая группировка имущества организации:
- а) в денежной оценке по видам и источникам образования за определённый период времени;
 - б) в денежной оценке по его видам и источникам образования на определённую дату;
 - в) на определённую дату в натурально-стоимостных показателях.
15. По периодичности предоставления балансы делятся:
- 1) на вступительные, периодические и заключительные балансы;
 - 2) на вступительный, разделительный, объединительный и ликвидационный;
 - 3) на отдельный и самостоятельный.

Впишите недостающие слова

Бухгалтерский баланс – способ обобщения и группировки имущества и обязательств организации на определённую дату в _____.

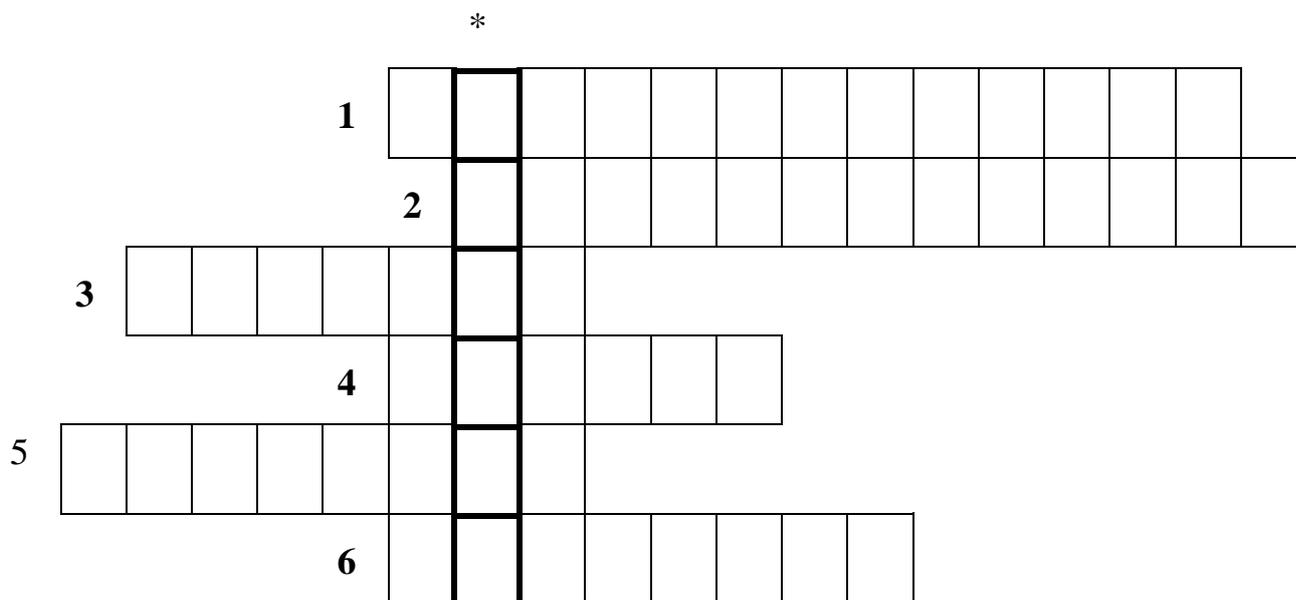
В активе баланса отражается _____ организации, сгруппированное в _____ раздела, расположенных в порядке _____ ликвидности.

Текущие балансы составляют _____ в течение всего времени существования организации. Они подразделяются, на _____, _____ и _____.

Криптограмма

Правильно отгадав 6 слов по горизонтали, вы прочтёте в строке, выделенной по вертикали, зашифрованное слово.

1. Как ещё называют долгосрочную или краткосрочную задолженность организации?
2. Как называют регистры, служащие для ведения учёта по отдельным аналитическим счетам.
3. Экономический итог хозяйственной деятельности организаций.
4. К какой группе имущества относятся сырьё, материалы и аналогичные ценности, готовая продукция?
5. Деловая бумага, подтверждающая какой-либо факт или право.
6. Как называется капитал организации, который формируется в соответствии с учредительными документами при её образовании?



Вариант 3

Укажите номер правильного ответа

1. Операции первого типа связаны:
 - а) с перегруппировкой имущества;
 - б) перегруппировкой источников образования имущества;
 - в) увеличением имущества.

2. Операции четвёртого типа связаны:

- а) с перегруппировкой имущества;
- б) выбытием имущества;
- в) увеличением имущества.

3. В каком разделе баланса отражаются нераспределённая прибыль отчётного года?:

- а) раздел I актива баланса;
- б) раздел IV пассива баланса;
- в) раздел III пассива баланса.

4. К какому типу относится операция «Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка»?

- а) к первому;
- б) третьему;
- в) четвёртому.

5. К какому типу относится хозяйственная операция «Начислены отпускные за счёт резерва на оплату отпусков»?

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвёртому.

6. Как называется баланс, в котором нет статей: «Износ основных средств», «Износ нематериальных активов»:

- а) баланс вступительный;
- б) баланс-брутто;
- в) заключительный баланс;
- г) баланс-нетто.

7. Когда составляется ликвидационный баланс:

- а) если организация находится на грани банкротства;

б) и при разделении одной организации на ряд самостоятельных организаций;

в) с начала ликвидационного периода организации.

8. Как влияют на валюту баланса операции третьего типа?

а) уменьшают;

б) не изменяют;

в) увеличивают.

9. В какой части баланса отражается кредиторская задолженность поставщикам и финансовым органам?:

а) раздел I актива баланса;

б) раздел IV пассива баланса;

в) раздел II актива баланса;

г) раздел V пассива баланса.

10. К какому типу относится операция «Выплатена из кассы заработная плата работникам организации»?

а) ко второму;

б) к третьему;

в) к четвёртому.

11. Какое из равенств обязательно в бухгалтерском балансе:

а) равенство разделов II актива и раздела IV пассива;

б) равенство итогов раздела I актива и раздела V пассива;

в) равенство актива и пассива баланса (валюта баланса);

г) равенство итогов раздела II актива и раздела III пассива.

12. К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы неучтённые основные средства, выявленные при инвентаризации»?

а) первому;

б) второму;

в) третьему;

г) четвёртому.

13. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс:

- а) четыре раздела;
- б) три раздела в активе и три – в пассиве;
- в) два раздела в активе и три раздела в пассиве;
- г) три раздела в активе и два раздела в пассиве.

14. Бухгалтерские балансы по времени составления подразделяются:

- а) текущие;
- б) сводные;
- в) вступительные;
- г) ликвидационные;
- д) единичные;
- б) разделительные.

15. Операции второго типа связаны:

- а) с перегруппировкой имущества;
- б) с перегруппировкой источников образования имущества;
- в) с увеличением имущества.

Впишите недостающие слова

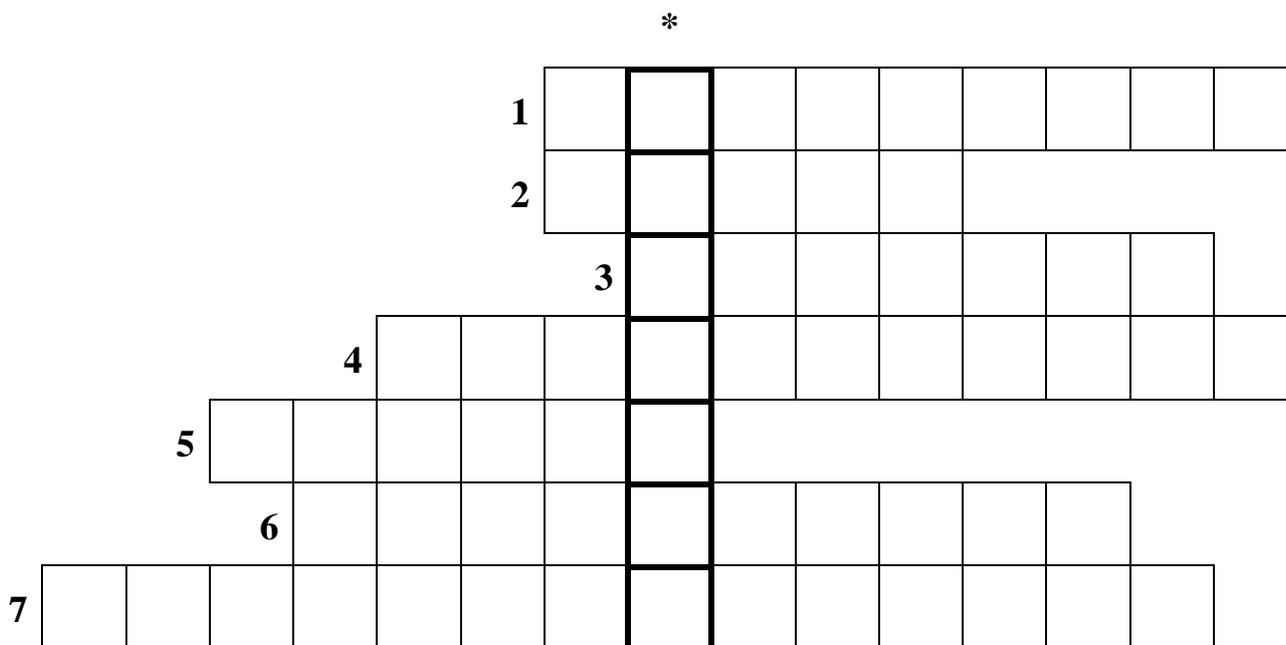
Вступительный баланс представляет собой совокупность определённых _____ и _____, _____, которыми располагает организация _____ осуществления своей уставной деятельности на дату её регистрации. Такой баланс составляет _____ созданная организация на месте ранее функционирующей в результате реорганизационных процедур.

Баланс-нетто – это баланс, из которого исключены _____ . Исключение из баланса _____ называется его «_____».

Криптограмма

Правильно отгадав 7 слов по горизонтали, вы прочтёте в столбце, выделенном по вертикали, зашифрованное слово.

1. Организации и лица, перед которыми имеется задолженность у данной организации.
2. Совокупность способов и приёмов, с помощью которых познаётся предмет бухгалтерского учёта.
3. Продукция, прошедшая все стадии обработки и переданная на склад.
4. Задолженность организаций и лиц перед данной организацией.
5. Документ, предназначенный для регистрации и группировки данных бухгалтерского учёта о наличии имущества и источников его формирования.
6. Система обобщающих и взаимосвязанных экономических показателей – источников информации за истекший период.
7. Способ систематической проверки фактического наличия средств и их соответствия учётным данным.



Вариант 4

Укажите номер правильного ответа

1. К какому типу относится хозяйственная операция «Оприходованы материалы, оставшиеся после демонтажа основных средств»?

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвёртому.

2. К какому типу относится хозяйственная операция «Выдана из кассы заработная плата персоналу организации»?

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвёртому.

3. В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность:

- а) раздел I актива баланса;
- б) раздел IV пассива баланса;
- в) раздел II актива баланса;
- г) раздел V пассива баланса.

4. Хозяйственная операция «Краткосрочная ссуда банка направлена на погашение долга поставщику» относится:

- а) к первому типу;
- б) второму типу;
- в) третьему типу;
- г) четвёртому типу.

5. Под влиянием хозяйственных операций первого типа валюта баланса:

- а) не изменяется;
- б) увеличивается;

- в) уменьшается;
- г) увеличивается итог актива баланса.

6. Операции третьего типа валюту баланса:

- а) уменьшают;
- б) не изменяют;
- в) увеличивают.

7. хозяйственная операция «Поступили материалы, деньги за которые поставщику не уплачены» относится:

- а) к первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвёртому.

8. В баланс включаются показатели:

- а) натуральные;
- б) стоимостные;
- в) натуральные и стоимостные;
- г) все перечисленные

9. В актив баланса не войдёт информация:

- а) о запасах материалов;
- б) банковских гарантиях;
- в) затратах в незавершённое производство;
- г) основных средствах.

10. По направлениям и степени влияния на структуру и размер валюты баланса все хозяйственные операции делятся:

- а) на три типа;
- б) четыре типа;
- в) два типа;
- г) такого вида деления не существует.

11. Актив баланса – это группировка средств:
- а) по источникам образования и назначения;
 - б) видам и размещению;
 - в) видам и источникам образования;
 - г) правильного ответа нет.
12. Бухгалтерский баланс – это свод показателей:
- а) аналитических;
 - б) синтетических;
 - в) трудовых.
13. В бухгалтерский баланс включаются данные :
- а) об уровне квалификации работников;
 - б) о численности персонала;
 - в) дебиторской задолженности;
 - г) качестве продукции.
14. Под влиянием хозяйственных операций четвёртого типа валюта баланса:
- а) не изменяется;
 - б) увеличивается;
 - в) уменьшается итог актива баланса;
 - г) увеличивается итог актива баланса.
15. К какому типу относится операция «Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства?»
- а) к первому;
 - б) ко второму;
 - в) к третьему.

Впишите недостающие слова

Источники образования имущества организации представлены в _____ баланса. В разделе III пассива баланса

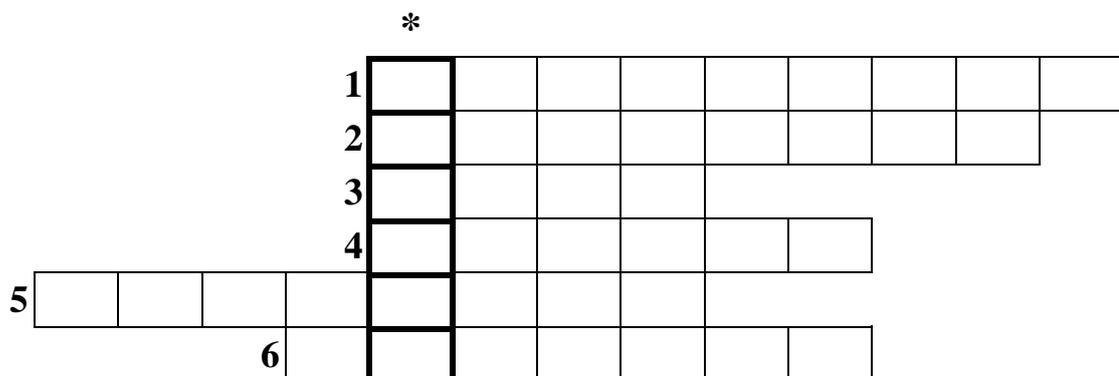
представлены _____.
 В разделах IV и V пассива _____ представлены по
 срочности их _____.

Односторонние бухгалтерские балансы построены по
 _____ признаку: вначале приводятся разделы
 и статьи _____ баланса, а под ним
 разделы и статьи _____ баланса.

Криптограмма

Правильно отгадав 6 слов по горизонтали, вы прочтёте в строке,
 выделенной по вертикали, зашифрованное слово.

1. Как называют документы, которыми фиксируют первичный факт хозяйственной жизни?
2. Как называют счета, предназначенные для учёта хозяйственных средств организации.
3. Способ группировки и учёта однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, хозяйственных операций.
4. Начальный или конечный остаток по счёту.
5. Обязательный элемент любого документа.
6. Как называют документы, составляемые на основе первичных документов.



11. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ

1. Назовите основные виды балансов. Кратко охарактеризуйте их.
2. Дайте определение бухгалтерского баланса.
3. Как принято классифицировать бухгалтерские балансы?
4. Перечислите наименования и содержание основных разделов актива баланса.
5. Какова структура баланса?
6. Дайте определение статьи баланса. Назовите некоторые статьи баланса.
7. Охарактеризуйте балансы по времени составления.
8. Назовите основные типы хозяйственных операций, вызывающих изменения в бухгалтерском балансе.
9. Перечислите наименования и содержание основных разделов пассива баланса.
10. Приведите примеры первого типа хозяйственной операции, влияющей на валюту бухгалтерского баланса.
11. Приведите примеры второго типа хозяйственной операции, влияющей на валюту бухгалтерского баланса.
12. Приведите примеры третьего типа хозяйственной операции, влияющей на валюту бухгалтерского баланса.
13. Приведите примеры четвертого типа хозяйственной операции, влияющей на валюту бухгалтерского баланса.
14. Чем объясняется равенство актива и пассива (валюта) бухгалтерского баланса?
15. Напишите формулы, отражающие влияние хозяйственных операций на баланс.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативно-правовые акты

1. О бухгалтерском учёте : ФЗ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.
2. О бухгалтерском учёте : ФЗ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
3. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации : приказ МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н.
4. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н.
5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
6. О формах бухгалтерской отчётности организаций : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Рекомендуемая основная литература

1. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Р. А. Алборов. – М. : КНОРУС, 2009.
2. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учёта : учеб. пособие для вузов. –10-е изд., перераб., доп. / В. П. Астахов. – М. : Эксмо, 2008
3. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета : учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. (ГРИФ) / Ю. А. Бабаев. – М. : Проспект, 2011.
4. Бакаев А. С. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению / А. С. Бакаев. – М. : Юрайт, 2011.
5. Богаченко В. М. Теория бухгалтерского учёта. – 2-е изд., доп. и перераб. / В. М. Богаченко, Л. А. Русалева. – М. : Феникс, 2010.
6. Вахрушина М. А. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности : учебное пособие / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова; под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : Финансы и статистика, 2009.

7. Воронина Л. И. Теория бухгалтерского учёта. – 7-е изд., перераб., доп. / Л. И. Воронина. – М. : Эксмо, 2010.
8. Гусева Т. М. Самоучитель по бухгалтерскому учёту : учеб. пособие. / Т. Н. Шеина, Т. М. Гусева – СПб. : Проспект, 2009.
9. Каморджанова Н. А. – Бухгалтерский учёт. Краткий курс. – 6-е изд. перераб и доп. / И. В. Карташова, Н. А. Каморджанова. СПб. – Питер, 2009.
10. Касьянова Г. Ю. 24 ПБУ: практический комментарий. – 10-е изд., перераб. и доп / Г. Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2011.
11. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт : учеб. пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. / Н. П. Кондраков. – М. : Инфра-М, 2009.
12. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учёта. – 3-е изд., перераб. и доп. / М. И. Кутер. – М. : Финансы и статистика, 2009.
13. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Предмет и метод бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2006.
14. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Классификация счетов бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2007.
15. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Первичное наблюдение : учеб. пособие / Л. А. Лахина, О. К. Коробкова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2007.
16. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2009.
17. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Счета и двойная запись как важнейший элемент метода бухгалтерского учёта : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010.
18. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта : сб. упражнений и тестов / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова, Е. А. Гибельнева. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2010.
19. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Модели текущего учёта основных хозяйственных процессов : учеб. пособие / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2011.

20. Медведев М. Ю. Все ПБУ (Положения по бухг. учёту) : постатейные комментарии. – 8-е изд. / М. Ю. Медведев. – М. : Проспект, 2011.

21. Мединский В. Р. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций. / В. Р. Мединский. – Ростов н/Д : Феникс, 2011.

22. Мизиковский Е. А. Теория бухгалтерского учёта : учебник. – 2-е изд., доп. и перераб. / М. В. Мельник, Е. А. Мизиковский. – М. : МАГИСТР-ПРЕСС, 2009.

23. Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учёта / А. И. Нечитайло. – СПб. : Проспект, 2010.

24. Никитин В. М. Теория бухгалтерского учёта / В. М. Никитин. – М. : ДиС, 2008.

25. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учёте / И. Б. Ланина. – 4-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2008.

26. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учёт на современном предприятии : учеб.-практ. пособие / Н. В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2009

27. Пошерстник Н. В. Самоучитель по бухгалтерскому учёту. – 14-е изд. / Н. В. Пошерстник, М. С. Мейксин. – СПб. : Герда, 2008.

28. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учёт : учебник / Н. Г. Сапожникова. – М. : КНОРУС, 2010.

29. Соколова Е. С. Теория бухгалтерского учёта : учеб.-метод. компл. / Е. С. Соколова, Е. В. Бебнева, И. В. Богачева. – М. : ЕАОИ, 2008.

Ресурсы INTERNET:

1. www.buhgalt.ru – Издательство и журнал «Бухгалтерский учёт».
2. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров в России.
3. www.gaap.ru – Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учёта, международным и национальным стандартам.
4. www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
5. www.garant.ru – Справочная правовая система «Гарант».

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Наименование счёта	№ счёта	Номер и наименование субсчёта
Раздел 1. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	1. Приобретение земельных участков
Вложения во внеоборотные активы	08	2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел 2. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырьё и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия конструкции и детали 3. Топливо

		<p>4. Тара и тарные материалы</p> <p>5. Запасные части</p> <p>6. Прочие материалы</p> <p>7. Материалы переданные в переработку на сторону</p> <p>8. Строительные материалы</p> <p>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности</p> <p>10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе</p> <p>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</p>
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	19	<p>1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств</p> <p>2. Налог на добавленную стоимость по приобретённым нематериальным активам</p> <p>3. Налог на добавленную стоимость по приобретённым материально-производственным запасам</p>
Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	

Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)		
Товары	40	
	41	1. Товары на складах
		2. Товары в розничной торговле
		3. Тара под товаром и порожня
		4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершённым работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации
		2. Операционная касса
		3. Денежные документы
Расчётные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	

Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел 6. Расчёты		
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчёты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчёты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчёты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчёты по социальному страхованию 2. Расчёты по пенсионному обеспечению 3. Расчёты по обязательному медицинскому страхованию
Расчёты с персоналом по оплате труда	70	
Расчёты с подотчётными лицами	71	
.....	72	1. Расчёты по предоставленным займам
Расчёты с персоналом по прочим операциям	73	2. Расчёты по возмещению материаль- ного ущерба
.....	74	

Расчёты с учредителями	75	1. Расчёты по вкладам в уставный капитал 2. Расчёты по выплате доходов
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчёты по имущественному и личному страхованию 2. Расчёты по претензиям 3. Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчёты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчёты	79	1. Расчёты по выделенному имуществу 2. Расчёты по текущим операциям 3. Расчёты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавленный капитал	83	
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По всем видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел 8. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	

.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счёт будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	001	
Материалы, принятые в переработку	002	
Товары, принятые на комиссию	003	
Оборудование, принятое для монтажа	004	
Бланки строгой отчетности	005	
Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов	006	
Обеспечение обязательств и платежей полученных	007	
Обеспечение обязательств и платежей выданных	008	
Износ основных средств	009	
Основные средства, сданные в аренду	010	
	011	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности
_____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) _____ по ОКЕИ

Местонахождение адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснение	Наименование показателя	Код	На ___ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснение	Наименование показателя	Код	На ____ 20____ г.	На 31 декабря 20____ г.	На 31 декабря 20____ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заёмные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заёмные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Учебное издание

Лахина Любовь Александровна
Котлова Юлия Александровна

**ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

Учебное пособие

Редактор Г. С. Одинцова

Компьютерная вёрстка Ю. А. Котловой

Подписано в печать 26.03.12. Формат 60x84/16. Бумага писчая.
Печать цифровая. Усл. п.л. 5,3 . Уч.-изд.л. 3,8 . Тираж 700 экз.
Заказ № 206.

680042, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 134, ХГАЭП, РИЦ