

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Лектор: доц. Хищенко С.В.

План лекции

1. Характеристика и структура баланса.
2. Хозяйственные операции и их влияние на статьи баланса.
3. Синтетические и аналитические счета.
4. Взаимосвязь между балансом и счетами.

Определение баланса

- Бухгалтерский баланс является способом экономической группировки и обобщенного отражения в денежной оценке наличия хозяйственных средств и источников их образования на определенную дату
- Баланс – это одна из форм финансовой отчетности, целью составления которого является предоставление пользователем полной, правдивой и непредубежденной информации о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату

Назначение баланса

- С помощью баланса осуществляется:
 - контроль учета хозяйственных операций;
 - обеспечивается сохранность ресурсов предприятия;
 - анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

П(С)БУ 2 «Баланс»

- В соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета утверждено Положение (стандарт) бухгалтерского учета «Баланс».
- П(С)БУ 2 «Баланс» определяет содержание и форму Баланса и общие требования к раскрытию его статей
- Уравнение баланса:
АКТИВ = СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ + ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Актив и пассив баланса состоят из отдельных статей

- Статьи бухгалтерского Баланса – это показатели, которые отражают состояние на соответствующую дату отдельных видов хозяйственных средств и источников их образования. Каждая статья Баланса имеет денежное выражение и называется оценкой статьи.

Равенство итогов актива и пассива баланса

- обусловлено тем, что в обеих его частях отражены в стоимостном измерении **одни и те же** хозяйственные средства, но только сгруппированные по разным признакам: **в активе** – по составу и размещению, **в пассиве** – по источникам их образования и целевому назначению.

БАЛАНС

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Состав и размещение хозяйственных средств		Источники образования и целевое назначение хозяйственных средств	

БАЛАНС

АКТИВ	ПАССИВ
Раздел I Необоротные активы	Раздел I Собственный капитал
Раздел II Оборотные активы	Раздел II Обеспечение следующих расходов и платежей
Раздел III Расходы будущих периодов	Раздел III Долгосрочные обстоятельства
Раздел IV Необоротные активы и группы выбытия	Раздел IV Текущие обстоятельства
	Раздел V Доходы будущих периодов

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010		
первісна вартість	011		
накопичена амортизація	012		
Незавершене будівництво	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030		
первісна вартість	031		
знос	032		
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
Інвестиційна нерухомість:			
справедлива (залишкова) вартість	055		
первісна вартість	056		
знос	057		
Відстрочені податкові активи	060		
Гудвілл	065		
Інші необоротні активи	070		
Гудвіл при консолідації	075		
Усього за розділом I	080		

II. Оборотні активи

Виробничі запаси	100		
Поточні біологічні активи	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130		
Товари	140		
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160		
первісна вартість	161		
резерв сумнівних боргів	162		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170		
за виданими авансами	180		
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230		
у т. ч. в касі	231		
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260		
III. Витрати майбутніх періодів	270		
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275		
Баланс	280		

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300		
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	()	()
Вилучений капітал	370	()	()
Накопичена курсова різниця	375		
Усього за розділом I	380		
II. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
	415		
	416		
	417		
	418		
Цільове фінансування	420		
Усього за розділом II	430		

III. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480		

IV. Поточні зобов'язання

Короткострокові кредити банків	500		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550		
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570		
з оплати праці	580		
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття утримуваними для продажу	605		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640		

Керівник**_____ Головний бухгалтер _____**

Хозяйственные операции

- – это деятельность, которая обуславливает изменения в финансовом положении, активах и пассивах предприятия, учреждения, организации
- *Например: поступление товарно-материальных ценностей, реализация товара, списание ТМЦ и др.*

БАЛАНС

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	690000	Уставной капитал	810000
Материалы	150000	Прибыль	50000
Готовая продукция	24000	Кредиты банков	30000
Касса	1000	Поставщики	40000
Счета в банках	85000	Расчеты по оплате труда	20000
Итого	950000	Итого	950000

Операция 1

Оприходованы в кассу ден.средства, полученные с текущего счета, в сумме
15000 грн.

БАЛАНС

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	690000	Уставной капитал	810000
Материалы	150000	Прибыль	50000
Готовая продукция	24000	Кредиты банков	30000
Касса	16000 (1000+ 15000)	Поставщики	40000
Счета в банках	70000 (85000- 15000)	Расчеты по оплате труда	20000
Итого	950000	Итого	950000

На увеличение уставного капитала зачислена прибыль в сумме 30000 грн.			
БАЛАНС			
Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	690000	Уставной капитал	840000 (810000+30000)
Материалы	150000	Прибыль	20000 (50000-30000)
Готовая продукция	24000	Кредиты банков	30000
Касса	1000	Поставщики	40000
Счета в банках	85000	Расчеты по оплате труда	20000
Итого	950000	Итого	950000

Операция 3

Оприходованы материалы, купленные у поставщика, на сумму 50000 грн.

БАЛАНС

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	690000	Уставной капитал	810000
Материалы	200000 (150000 +50000)	Прибыль	50000
Готовая продукция	24000	Кредиты банков	30000
Касса	1000	Поставщики	90000 (40000+ 50000)
Счета в банках	85000	Расчеты по оплате труда	20000
Итого	1000000	Итого	1000000

Операция 4

Погашена задолженность перед банком с текущего счета предприятия в сумме 30000 грн.

БАЛАНС

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	690000	Уставной капитал	810000
Материалы	150000	Прибыль	50000
Готовая продукция	24000	Кредиты банков	— (30000- 30000)
Касса	1000	Поставщики	40000
Счета в банках	55000 (85000- 30000)	Расчеты по оплате труда	20000
Итого	920000	Итого	920000

БАЛАНС

Тип балансовых изменений	АКТИВ		ПАССИВ		Итог баланса
	Хозяйственные средства		Источник хозяйственных средств		
	Увеличение (+)	Уменьшение (-)	Увеличение (+)	Уменьшение (-)	
I	Статья актива	Статья актива	—	—	Не изменяется
II	—	—	Статья пассива (+)	Статья пассива (-)	Не изменяется
III	Статья актива(+)	—	Статья пассива (+)	—	Увеличивается
IV	—	Статья актива (-)	—	Статья пассива (-)	Уменьшается

Связь между синтетическими и аналитическими счетами



на аналитических счетах отражаются те же изменения, что и на синтетических, но более подробно

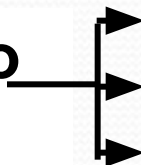


Синтетические счета

Счет «Основные средства»

Счет «Сырье и материалы»

Счет «Расчеты по оплате труда»



Аналитические счета

Счет «Сооружение 1»

Счет «Сооружение 2»

Счет «Сооружение 3»

Счет «Субстанция № 1»

Счет «Субстанция № 2»

Счет «Формообразующий материал»

Счет «Бандурко И.В.»

Счет «Овсиенко Е.А.»

Счет «Фоменко Ю.С.»

Источники составления баланса:

Двойная запись хозяйственных операций на счетах обеспечивает равенство итогов дебетовых остатков (к.с.) активных счетов и кредитовых остатков (к.с.) пассивных счетов. По данным этих остатков на счетах (конечное сальдо) составляют баланс на следующую отчетную дату (на 1-ое число следующего за отчетным периода).

Связь между балансом и бухгалтерскими счетами

- Баланс и счета являются взаимосвязанными элементами метода бухгалтерского учета: по данным баланса на начало месяца открывают счета для текущего учета хозяйственных операций с последующим использованием конечных остатков счетов для составления нового баланса.
- БАЛАНС→СЧЕТА→БАЛАНС

Бухгалтерские счета

Классификация по способу группирования и обобщения учетных данных бухгалтерского учета

Синтетический учет –
учет наличия и изменений
совокупности экономически
однородных хозяйственных средств
и источников их образования в
денежном измерителе.

Синтетические счета
- балансовые счета, обобщающие
учет хозяйственной деятельности
предприятия. Синтетические счета
предназначены для учета
информации в обобщенном виде и в
денежном измерителе.

Аналитический учет –
учет наличия и изменений
отдельных видов и объектов
хозяйственных средств, а также
источников их образования с
использованием различных
измерителей.

Аналитические счета
- балансовые счета, используемые
для детальной характеристики
объектов бухгалтерского учета, в
которых кроме денежного
измерителя, используются
натуральные и трудовые

Связь между балансом и бухгалтерскими счетами

Баланс

Актив	Сумма, грн.	Пассив	Сумма, грн.
Основные средства	300000	Уставный капитал	415000
Материалы	80000	Прибыль	20000
Текущий счет	70000	Кредиты банков	15000

Активные счета

Д-т сч. «Основные средства» К-т
Сальдо 300000
Д-т сч. «Материалы» К-т
Сальдо 80000
Д-т сч. «Текущий счет» К-т
Сальдо 70000

Пассивные счета

Д-т сч. «Уставный капитал» К-т
Сальдо 415000
Д-т сч. «Прибыль» К-т
Сальдо 20000
Д-т сч. «Кредиты банков» К-т
Сальдо 15000



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!