

# 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

<b>Актив</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма</b>
Состав и размещение хозяйственных средств		Источники образования и целевое назначение хозяйственных средств	



# БАЛАНС

## АКТИВ

Раздел I Необоротные активы

Раздел II Оборотные активы

Раздел III Расходы будущих периодов

Раздел IV Необоротные активы и группы выбытия

## ПАССИВ

Раздел I Собственный капитал

Раздел II Обеспечение  
следующих расходов и платежей

Раздел III Долгосрочные  
обстоятельства

Раздел IV Текущие обстоятельства

Раздел V Доходы будущих периодов



Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
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		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>		
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>	<b>270</b>		
<b>IV. Необоротні активи та групи вибуття</b>	<b>275</b>		
<b>Баланс</b>	<b>280</b>		



Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
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		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>		
<b>II. Забезпечення таких витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
	415		
	416		
	417		
	418		
Цільове фінансування	420		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>		

**III. Довгострокові зобов'язання**

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

**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		
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>		
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>	<b>630</b>		
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

<b>Актив</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма</b>
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
<b>Итого</b>	<b>950000</b>	<b>Итого</b>	<b>950000</b>

# 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
<b>Итого</b>	<b>950000</b>	<b>Итого</b>	<b>950000</b>



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
<b>Итого</b>	<b>950000</b>	<b>Итого</b>	<b>950000</b>



# 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

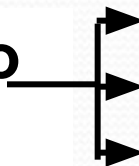
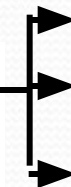
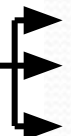


## Синтетические счета

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

### Пассивные счета

Д-т сч. «Основные средства» К-т    Д-т сч. «Уставный капитал» К-т

Сальдо 300000

Сальдо 415000

Д-т сч. «Материалы» К-т

Д-т сч. «Прибыль» К-т

Сальдо 80000

Сальдо 20000

Д-т сч. «Текущий счет» К-т

Д-т сч. «Кредиты банков» К-т

Сальдо 70000

Сальдо 15000

БЛАГОДАРИЮ ЗА ВНИМАНИЕ!