

**ФГБОУ ВО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»**

**Кафедра: «Бухгалтерский учет и аудит»**

**Презентация на тему:  
«Бухгалтерский баланс»**

**Выполнила: студентка 2 курса 4 группы  
экономического факультета  
Специальности «Эконом. Безопасность»**

**Игнатьева Мария  
Руководитель: Навасардян П.А**

**Ульяновск 2015 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ:

- 1. Сущность бухгалтерского баланса. Его строение и классификация.
- 2. Информационные возможности бухгалтерского баланса.
- 3. Типы изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.



# 1. СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА. ЕГО СТРОЕНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ.

**Бухгалтерский баланс** – это способ обобщенной группировки и текущего учета имущества предприятия по функциональной роли и источникам его образования в денежной оценке на определенную дату. По экономическому содержанию имущества баланс представляет собой совокупность материальных и нематериальных ценностей, финансовых активов и денежных средств. В бухгалтерском балансе имущество организации рассматривается с двух позиций: по составу и размещению и по источникам образования.



- Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, составленную из двух частей : левая – актив – отражает состав, размещение и использование средств организации, а правая – пассив – показывает те же средства, но по источникам их формирования и целевому назначению.

Итог актива равен итогу пассива баланса. Величина этих итогов называется валютой баланса.



# СТРОЕНИЕ БАЛАНСА

Баланс состоит из 2х частей:



## ПРИМЕЧАНИЕ:

- В отчетной практике заемные источники делятся по срокам их погашения на долгосрочные (больше года срок погашения) и краткосрочные (меньше года погашения). Нумерация сплошная, поэтому номера раздела в пассиве, продолжают нумерацию актива. Поскольку имущество у предприятия ровно столько на сколько оно располагает источниками, поэтому между активом и пассивом должно быть равенство.



# Бухгалтерский баланс

Актив		Пассив	
Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
<b>I. Внеоборотные активы</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Нематериальные активы</li> <li>• Основные средства</li> <li>• Капитальные вложения</li> <li>• Долгосрочные финансовые вложения</li> </ul>		<b>III. Капитал и резервы</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уставный капитал</li> <li>• Добавочный капитал</li> <li>• Резервный капитал</li> <li>• Нераспределенная прибыль</li> </ul>	
<b>II.оборотные активы</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Производственные запасы</li> <li>• Затраты</li> <li>• Готовая продукция</li> <li>• Дебиторская задолженность</li> <li>• Краткосрочные финансовые вложения</li> <li>• Денежные средства</li> </ul>		<b>IV. Долгосрочные обязательства</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Кредиты</li> <li>• Займы</li> </ul>	
		<b>V. Краткосрочные обязательства</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Кредиты и займы</li> <li>• Кредиторская задолженность</li> </ul>	
Итого актив		Итого пассив	

Под структурой баланса понимают удельный вес отдельных хозяйственных средств по их видам и источникам образования и валюты баланса.

По структуре актива баланса можно проанализировать удельный вес тех или иных активов организации в общей сумме всех средств, которыми она располагает на дату составления баланса.

Например, валюта баланса 2000000 руб., основные средства организации равны 300000 руб.

Структура пассива баланса отражает в процентах соотношение отдельных источников в формировании имущества организации.

Например, уставный капитал 1200000 руб., валюта баланса 2000000.

Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность организации и её финансовое положение. По данным баланса определяется обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др., а также выявляются недостатки в работе и финансовом положении и их причины. Данные бухгалтерского баланса позволяют контролировать правильность использования средств целевого назначения.



# КЛАССИФИКАЦИЯ:


Бухгалтерские балансы классифицируются по следующим признакам:

- 1. По времени составлению:
  - текущие (кратковременные);
  - годовые (баланс за год);
  - вступительные (баланс составленный на начало деятельности предприятия);
  - ликвидационные балансы (на момент закрытия предприятия);
  - разделительные балансы (на момент разделения предприятия);
  - объединительные балансы;
  - saniруемые балансы (связано с банкротством).




# По объему отражаемой информации баланс


ДЕЛИТСЯ НА:



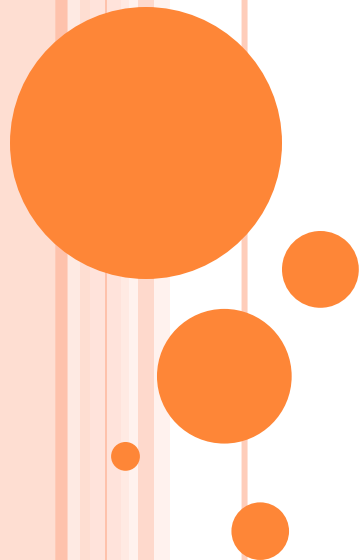
Единые балансы  
(балансы отдельных  
хозяйственных  
субъектов)



Свободные балансы  
(объединение баланса  
предприятия по таким  
признакам, как  
организационно-  
правовая;  
территориальная)



Свободно -  
консолидированные балансы  
(балансы, предприятий,  
составляемые объединением  
показателей предприятий  
имеющих  
самостоятельность, но  
взаимосвязанных между  
собой)



## По способу очистки БИЛАНСА:



Баланс -нетто (балансы не  
включающие  
регулирующие статьи)



Баланс – брутто (балансы  
включающие  
регулирующие статьи)

В настоящее время в российской практике  
составляются балансы **нетто!**



## По способу формирования

**Сальдовый баланс** характеризует в денежной оценке имущество хозяйствующего субъекта и источники образования имущества по состоянию на определённую дату. Баланс составляется бухгалтерией компании путём подсчёта остатков (сальдо) по счетам.

**Оборотный баланс** помимо остатков средств и источников формирования имущества на начало и конец периода содержит данные об их движении за отчётный период. Оборотный баланс имеет большое значение как промежуточный рабочий документ, который используется при составлении вступительного, заключительного и ликвидационного балансов.



# ИНФОРМАЦИОННЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

Бухгалтерский баланс является основным информационным источником для финансового анализа. От структуры его групп и разделов в значительной мере зависит общая оценка финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Действующая группировка статей баланса по активу и пассиву в соответствии с целями и задачами финансового анализа позволяет без дополнительной выборки данных достаточно быстро оценить финансовое состояние предприятия.

Экспресс-анализ бухгалтерского баланса дает оценку имущественного, финансового положения компании, а также динамичности развития и эффективности использования экономического потенциала данной организации за анализируемый период с предоставлением кратких рекомендаций по оптимизации деятельности компании.



Одним из основных направлений, с которого начинается экспресс-анализ финансовой отчетности, является общая оценка в статике и динамике показателей бухгалтерского баланса. В общих чертах признаками «положительного» баланса являются:

1. имущество в конце отчетного года увеличилось по сравнению с началом;
2. темпы прироста оборотных активов выше, чем темпы прироста внеоборотных активов;
3. собственный капитал предприятия превышает заемный и темпы его роста выше, чем темпы роста заемного капитала;
4. доля собственных средств в оборотных активах должна быть более 10 %;
5. темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые.



# ТИПЫ ИЗМЕНЕНИЯ БАЛАНСА ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Бухгалтерский баланс исходя из определения – это документ финансовой отчетности, в котором имущество и источники отражены на определенную дату, но предприятие функционирует и ежедневно происходит масса хозяйственных операций. В результате которых меняется состав имущества и источников (т.е. меняется баланс), и если предположить что после каждой операции будут подводиться итоги баланса, то можно выделить 4 типа влияния хозяйственной операции на баланс. Хозяйственные операции, которые имеют место на предприятии, оказывают влияние на общий итог и структуру бухгалтерского баланса. Итог актива баланса равен итогу пассива, который можно представить формулой  $A=P$

Существуют **четыре** вида изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций:

1. Первый вид изменений - когда значение одного актива растет, а другого - уменьшается. В таком случае происходят изменения только внутри актива баланса, а итог его остается без изменений. Если обозначим указанную сумму буквой а, то, изменения в результате осуществления хозяйственной операции в балансовом равенстве будут представлены так:

$$A + a - a = \Pi$$

- поступления денежных средств из кассы на расчетный счет;
- выдача денег из кассы подотчетным лицам;
- возврат неизрасходованных сумм подотчетным лицом в кассу;
- отпуск материалов со склада в производство;
- поступление готовой продукции с производства на склад, отгрузка готовой продукции со склада покупателям и др.





2. Второй вид изменений имеет место в случае, когда значение одного пассива растет, а другого - уменьшается. При этом изменения происходят только внутри пассива баланса, а его итог остается без изменений. Если обозначим эту сумму буквой **в**, то изменения в результате проведенной операции в равенстве баланса будут представлены следующим образом:

$$A = П + в - в$$

К этому типу относят операции по удержанию подоходного налога из заработной платы рабочих и служащих.



3. Третий вид изменений вызывает увеличение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива баланса и пассива баланса возрастают на одну и ту же сумму. Равенство и актива и пассива сохраняется.

К этому типу можно отнести хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств, материалов от поставщиков и др.

Операции третьего типа приводят к увеличению на одну и ту же сумму одной статьи в активе баланса, а другой статьи - в его пассиве. Валюта баланса увеличивается на эту же сумму, равенство сохраняется. Этот тип балансовых изменений можно отразить уравнением:

$$A + c = П + c$$



- 4. Четвертый вид операций имеет место, когда средства выбывают с предприятия. В таком случае уменьшается одна статья актива и одновременно - одна статья пассива, то есть уменьшаются как актив, так и пассив баланса. Если обозначим указанную сумму буквой **d**, то после проведенной операции получим следующее балансовое равенство:

$$A - d = П - d$$

К этому типу относятся операции, связанные с погашением с расчетного счета кредиторской задолженности, оплатой поставщику за поступившие от него товары с расчетного счета и др.



## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

- 1) Бухгалтерский учет, Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф., 2009.
- 2) Роберт Н. Антони. Основы бухгалтерского учета. 2010.
- 3) Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник - Москва:  
Юнити-Дана, 2005
- 4) <http://litcey.ru/>
- 5) <http://sprbuh.systems.ru/>

