

**Тема: Бухгалтерский баланс,
счета и двойная запись**

* «*Баланс*» в переводе с латинского языка означает «двухчашечные весы» и употребляется как символ равновесия, равенства, поэтому в нем должно присутствовать обязательное равенство итогов.

* В балансе: *сумма всех статей актива должна быть равна сумме всех статей пассива.*

* **Актив** (от латинского слова *activus* - деятельный). В активе баланса отражаются действующие финансовые ресурсы, которые носят активный характер. Актив баланса включает в себя следующие статьи:

- *Краткосрочные (Оборотные) активы – «Денежные средства в кассе», «Денежные средства на текущем банковском счете», «Запасы», «Готовая продукция» «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)»,*
- *Долгосрочные (Внеоборотные) активы - «Основные средства», «Нематериальные активы», «Незавершенное строительство», «Доходные вложения в материальные ценности», «Долгосрочные финансовые вложения», «Прочие внеоборотные активы»;*

* **Пассив** (от латинского слова *passivus* - недейтельный). В пассиве баланса отражается структура ресурсов предприятия по источникам их образования. Пассив включает в себя:

- *Заемный капитал* - «Краткосрочные обязательства», «Долгосрочные обязательства»
- *Собственный капитал* - «Капитал и резервы» - уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, фонд социальной сферы, нераспределенная прибыль прошлых лет и др.

* Итоговая сумма остатков средств предприятия в активе и пассиве по строке «Баланс», носит название *валюты баланса*.

Классификация бухгалтерских балансов





* **Баланс-брутто (грубый)** включает в себя регулирующие статьи, используется для научных исследований, совершенствования информационных функций баланса и др.

* **Баланс-нетто (чистый)** - баланс, из которого исключены регулирующие статьи: "Износ основных средств", "Износ нематериальных активов" и др. В современных условиях возросло значение баланса-нетто, так как он позволяет определить реальную стоимость имущества предприятия. В настоящее время сальдовый баланс-нетто является действующей формой отчетности.

Типы изменений баланса под влиянием хозяйственных операций

* *Хозяйственные операции по структуре изменения в балансе делятся на 4 типа:*

Актив		Пассив	
увеличение	уменьшение	уменьшение	увеличение
1 тип			
2 тип			
3 тип			
4 тип			

* **1 тип:** указывает на изменение статей актива при неизменной валюте баланса (плюс актив и минус актив на одинаковую сумму).

* Пример: с расчетного счета в кассу поступили денежные средства в размере 150 000 тенге для выплаты зарплаты и других расходов. Согласно этой операции затрагиваются две статьи актива баланса: «Денежные средства на текущем банковском счете» и «Денежные средства в кассе». По счету «Денежные средства в кассе» сумма увеличивается, а по счету «Денежные средства на текущем банковском счете» уменьшается на равную сумму.

* Дт 1010 «Денежные средства в кассе» - 150,0

* Кт 1030 «Денежные средства на текущем банковском счете» 150,0

2 тип: указывает на изменение статей пассива при неизменной валюте баланса (плюс актив и минус актив на одинаковую сумму).

Пример: только за счет краткосрочного кредита оплачен счет поставщика на 200 000 тенге.

Дт 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»- 200,0

Кт 3010 «Краткосрочные кредиты банка» -200,0

3 тип: вызывают увеличение хозяйственных средств и их источников на равную сумму.

- * Пример, получены материалы от поставщика на сумму 250 000 тенге, расчеты за которые не произведены.

Дт 1310 «Сырье и материалы»-250,0

- * Кт 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»- 250,0

4 тип: характеризует уменьшение средств и их источников на одинаковую сумму.

- * Пример, выдана персоналу из кассы выплачена заработная плата 120 000 тенге.
- * Дт 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда»
- * Кт 1010 «Денежные средства в кассе» -120,0

Двойная запись

- * **Счет** представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия. На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

Графически счет представляет собой таблицу Т - образной формы, левая сторона которой называется *дебет* и обозначается буквой «Дт», а правая - *кредит* и обозначается буквой «Кт».

Структура активного счета

Дт	Кт
1.Остаток (сальдо) на начало периода	3.Операции, вызывающие уменьшение (-)
2.Операции вызывающие увеличение (+)	
4.Остаток на конец периода (дебетовое сальдо) (1+2-3)	

Структура пассивного счета

Дт	Кт
3.Операции, вызывающие уменьшение (-)	1 .Остаток (сальдо) на начало периода
	2.Операции вызывающие увеличение (+)
	4.Остаток на конец периода (кредитовое сальдо) (1+2-3)

Активные и пассивные счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на *синтетические* и *аналитические*

- * *Синтетические счета* - счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения средств предприятия, их источников и совершаемых процессов в обобщенном виде.
- * Синтетические счета ведутся только в денежном выражении. Его данные используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности и, прежде всего баланса, а значит для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- * Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется *синтетическим учетом*. К счетам синтетического учета, имеющим несколько групп аналитических счетов, открывают *субсчета*.
- * Синтетические счета, не требующие ведения аналитического учета, называются *простыми* («Денежные средства в кассе», «Денежные средства на текущем банковском счете» и др.). Счета, которые требуют ведения аналитического учета называются *сложными* («Сырье и материалы», «Товары» и др.).

- * *Аналитические счета* - счета бухгалтерского учета, предназначенные для детализации, конкретизации информации о наличии, состоянии и движении средств и их источников, содержащейся в синтетических счетах. Они открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей, и где это требуется, с оценкой информации в натуральном, трудовом и денежном выражении.
- * Отражение хозяйственных средств и процессов в детализированном виде на аналитических счетах называется *аналитическим учетом*.
Аналитический учет организуется в карточках или книгах.

- * **Метод двойной записи** заключается в следующем - всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды: в дебет одного счета и в кредит другого.
- * Процедура определения счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, и последующего отражения в этих счетах суммы произведенной операции называется, **бухгалтерской проводкой** - сумма операции как бы проводится от счета к счету.
- * Взаимная связь между счетами, возникающая при двойной записи, называется **корреспонденцией счетов**, а счета, между которыми возникает такая связь, называются **корреспондирующими счетами**.

Вопросы для контроля:

- * 1. Какие требования предъявляются к балансу?
- * 2. Что является основой построения баланса?
- * 3. Что характеризует бухгалтерский баланс?
- * 4. Что отражает валюта баланса?
- * 5. По каким признакам классифицируются бухгалтерские балансы?
- * 6. Что означает понятие «открыть счет»?
- * 7. Какие бывают счета?
- * 8. В чем заключается метод двойной записи?
- * 9. Что называется корреспонденцией счетов?
- * 10. Для чего предназначен синтетический счет?
- * 11. Что такое субсчет?
- * 12. Какие счета называются простыми, а какие - сложными?