

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Становление бухгалтерского учета протекало на протяжении тысячелетий. Он определялся человеческой хозяйственной работой. По имеющимся документам учета следует, что бухгалтера занимали достаточно высокое положение в древности, их дело очень ценилось. Счетоводство содержало системы учета, которые принимались из материальных носителей данных. К примеру, в Египте применяли папирус, в Вавилоне – глиняные таблички, в Риме – восковые таблички и т.д.

Зарождение бухгалтерского учета приходится на период итальянского Возрождения. Возникновение двойной записи предоставило толчок будущему становлению частного капитала, который создавал благосостояние для творчества, жизни общества. Система двойной записи возникла в 13-16 вв., ее применяли в определенных торговых центрах Северной Италии. В записях Генуи такая система датирована 1340 г.

Впервые систематизировать бухгалтерский учет начал монах Л. Пачоли, который создал существенный труд под названием «Трактат о записях и счетах» в 1494 г., он открыл сущность записей учета.

Задачи бухгалтерского баланса во многом перекликаются с целями, стоящими перед бухгалтерским учетом в целом.

Слово "баланс" происходит от французского *balance* - весы. Бухгалтерский баланс представляет собой сводную ведомость, отражающую в денежном выражении состояние средств предприятия (организации, учреждения) как по их составу и размещению (актив), так и по их источникам, целевому назначению и срокам возврата (пассив).

Уверенно можно говорить о том, что бухгалтерский термин "баланс" существует уже почти 600 лет независимо от того, были ли финансовые отчеты того времени балансами в современном понимании этого термина или нет. Таким образом, бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки имущества по его составу, размещению и источникам его формирования на

определенную дату (обычно на 1-е число месяца, квартала, года).

Актуальность данной темы обусловлена тем, что в экономике, как и в других сферах деятельности, общепринятым является постоянное стремление к соответствию между потребностями и возможностями их удовлетворения. Такая взаимосвязь предполагает сбалансированность. Применение ее в теории и практике воспроизводства совокупного общественного продукта определяет содержание балансового метода.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности.

Целью работы является исследование особенностей бухгалтерского баланса как исторической категории и основ его построения.

Исходя из поставленной цели, можно выделить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского баланса как исторической категории и основы его построения;
- изучить виды и классификацию балансов;
- рассмотреть содержание баланса и его структуру.

Объектом исследования является бухгалтерский баланс как историческая категория и механизм его построения.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и прикладных проблем, которые возникают в процессе построения бухгалтерского баланса.

Теоретической и методологической основой исследования являются работы отечественных и зарубежных ученых и специалистов, которые раскрывают методологические аспекты бухгалтерского баланса как исторической категории.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА КАК ИСТОРИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ

1.1. Исторические аспекты развития двойной записи в системе бухгалтерского учета

Становление бухгалтерского учета протекало на протяжении тысячелетий. Он определялся человеческой хозяйственной работой. По имеющимся документам учета следует, что бухгалтера занимали достаточно высокое положение в древности, их дело очень ценилось. Счетоводство содержало системы учета, которые принимались из материальных носителей данных. К примеру, в Египте применяли папирус, в Вавилоне – глиняные таблички, в Риме – восковые таблички и т.д. [10, с. 145].

Зарождение бухгалтерского учета приходится на период итальянского Возрождения. Возникновение двойной записи предоставило толчок будущему становлению частного капитала, который создавал благосостояние для творчества, жизни общества. Система двойной записи возникла в 13-16 вв., ее применяли в определенных торговых центрах Северной Италии. В записях Генуи такая система датирована 1340 г.

Впервые систематизировать бухгалтерский учет начал монах Л. Пачоли, который создал существенный труд под названием «Трактат о записях и счетах» в 1494 г., он открыл сущность записей учета.

Его работа достаточно актуальна в настоящее время. Отличаясь от нынешнего бухгалтерского учета прошлого времени, бухгалтерский учет обеспечивал данными одного владельца, информация была секретной, на тот момент отсутствовала граница между имуществом предприятия и собственностью, отсутствовало понятие отчетного времени, наличие различных денежных единиц усложняло применение двойной бухгалтерии.

В Венеции в 1581 г. образовано первое в истории бухгалтерское общество. К окончанию 19 в. система бухгалтерского учета, заложенная Л. Пачоли, имела изменения. Через определенное время труд бухгалтера выделился в самостоятельную профессию.

С одобрения королевы Виктории в 1880 г. сформирован институт присяжных бухгалтеров Шотландии и Англии. К 1887 г. бухгалтера сформировали Американскую ассоциацию общественных бухгалтеров [26, с. 138].

В истории бухучета выделяются основные периоды – литературный и долитературный. Первый период описывается отсутствием учебных литературных источников, а второй – наличием таких источников.

Период становления литературы учета начинается с 1494 г., с выхода труда Л. Пачоли под названием «Сумма арифметики и геометрии, учение об отношениях, пропорциях». Одним из разделов указанного труда выступает трактат, под названием «О записях и счетах», который представил учебное пособие для исследования двойной бухгалтерии. Возникновение трактата только на два года отстало от открытия Америки Х. Колумбом.

Считается, что двойная бухгалтерия в долитературный период находится на стадии развития. В труде Л. Пачоли обобщает наилучшие методы осуществления бухгалтерского учета, которые популярны в тот период. В труде описывается «венецианский способ», который выступает наиболее упрощенным вариантом двойной бухгалтерии. Его простота поясняется тем, что данный вариант не предполагает того, что выступает сущностью нынешней бухгалтерии – составление отчетности. За счет своей простоты данный вариант достаточно популярен среди небольших и средних предприятий [23, с. 106].

Историки не пришли к единой точке зрения касательно того, какие учетные книги выступают доказательствами двойной бухгалтерии.

Двойная запись возникла спонтанно, вследствие надобности разноски по счетам. Т. Церби показал техническую надобность бухгалтерам контролировать разноску по бухгалтерским счетам. Многие факты хозяйственной жизни имели двойной характер: поступление товаров от поставщиков, продажа товаров. При этом имелись односторонние факты. К примеру, украденные товары, сгоревший дом. В данной ситуации имелся счет для записей, однако отсутствовал корреспондирующий счет. Для таких ситуаций, бухгалтера приводили отдельные листы, на которых отмечали. Отдельного смысла в сущность таких записей они не вкладывали. В конце 18 в. для отдельных бухгалтеров стало открытие того, что за двойной записью скрывается некоторое содержание [8, с. 112].

Имеется несколько пояснений, по какой причине имеющаяся бухгалтерская процедура именуется двойной, что обусловлено тем, что применяется:

- две разновидности записей – систематическая и хронологическая;
- два уровня регистрации – синтетический и аналитический учет;

- две группы счетов – личные и материальные;
- в каждом счете два разреза – дебет и кредит;
- два раза в равнозначной сумме отмечаются факты хозяйственной жизни;
- у каждого потока информации имеются две точки – выход и вход;
- в хозяйственной жизни два лица принимают участие – передающая и принимающая;
- каждая бухгалтерская работа выполняется два раза – регистрация фактов хозяйственной жизни, непременная проверка правильности исполненной работы [16, с. 128].

В целом, идея двойной бухгалтерии выступает средством познания, она создает и продолжает формировать условия для управления хозяйственными процессами, единовременно для улучшения.

Хозяйственные операции имеют двойной характер, по этой причине они отображаются в балансе с помощью двойной записи. Такая запись в бухгалтерском учете выступает взаимосвязанным и одновременным отображением в бухгалтерском балансе хозяйственных операций одинаковой суммой по кредиту и дебету иного. Между счетами появляющуюся связь считают корреспонденцией счетов, такие счета соответственно корреспондирующими счетами. Двойная запись и балансовые счета выступают в качестве методологических приемов, без них невозможно выполнить бухгалтерский учет [27, с. 138].

Запись каждой хозяйственной операции вероятна лишь на основании первичной документации, которой она подтверждается. Двойная запись позволяет понимать, откуда поступают некоторые средства, откуда они выбывают, какие операции производят перемены таких средств, источников образования, какими финансовыми итогами описывается производственная работа предприятия.

Двойная запись экономически отображает двойной характер имущества организации, по этой причине в бухгалтерском балансе она анализируется с таких точек зрения: размещение и состав в активе бухгалтерского баланса, а источники образования – в пассиве баланса. Суммарный результат записей в активе баланса равняется результату записей в пассиве баланса, за счет чего можно с легкостью удостовериться в точности бухгалтерских проводок.

Составление бухгалтерских проводок, которое отображает сущность хозяйственных операций, требует от бухгалтеров творческого подхода, осознанного понимания сути такого процесса, осознания перемен, к которым они ведут. Бухгалтеру необходимо дело иметь с наиболее разной документацией. Каждый документ выступает в качестве носителя юридических и экономических данных – о движении денег, материальных ценностей.

В качестве одного из этапов, которые предшествуют записи операций на корреспондирующих счетах, выступает предварительная обработка первичной документации. В каждой документации двойная запись и выбор счетов именуется континировкой, которая подлежит заверению подписью бухгалтера, который делает ее.

Правильность счетов обладает основным значением при организации бухгалтерского учета, достоверности, реальности, так как на первом плане в каждом случае выступает правдивое отражение хозяйственных операций на счетах.

Документация выступает письменным доказательством о факте осуществления, права на осуществление хозяйственных операций, которые выступают существенным подтверждением достоверности. При отсутствии любой первичной документации, неправильном оформлении создаются существенные проблемы с проверяющими органами, с сотрудниками организации, поставщиками, инвесторами. Двойная запись в качестве принципа двойного отображения на счетах, основного приема учета, требует обязательного доказательства правомерности первичной документацией. Ее сбалансированность выступает доказательством действительности, правильности бухучета [12, с. 103].

Помимо двойной регистрации в равнозначной сумме любого факта хозяйственной работы, учет предусматривает двойственность иных процедур, атрибутов.

Бухгалтерский учет возник в эпоху Возрождения Италии. Возникновение двойной записи предоставило толчок будущему становлению частного капитала, которое создало благосостояние для творчества, жизни общества. Система двойной записи возникла в 13-16 вв., ее использовали некоторые торговые центры Северной Италии. Система двойной записи, которая была найдена в записях Генуи, датирована 1340 г. Наиболее ранняя запись появилась в торговой фирме Флоренции, а также французской фирме.

1.2. Экономическое содержание бухгалтерского баланса

Для оперативного управления предприятием необходимо иметь точные данные о его состоянии и наличии хозяйственных средств предприятия, за счет каких источников эти средства поступают на предприятие. Такие данные получают при составлении бухгалтерского баланса.

Раскрытие термина «бухгалтерский баланс» в литературных источниках приведено в табл. 1.1.

Таблица 1.1

Раскрытие термина «бухгалтерский баланс» в литературных источниках

№	Источник	Определение
1	Голикова Е.И. [8, с. 39]	Бухгалтерский баланс - форма бухгалтерской отчётности, характеризующая в обобщённых денежных показателях состояние хозяйственных средств и источников их образования на отчётную дату.
2	Зонова А.В. [12, с. 62]	Бухгалтерский баланс — одна из основных форм бухгалтерской отчётности. В соответствии с международными правилами финансовой отчётности, баланс содержит данные об активах, обязательствах и собственном капитале.
3	Лытнева Н.А. [20, с. 84]	Бухгалтерский баланс - это свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленный в табличной форме.

- 4 Медведев А.В. [21, с.36] Бухгалтерский баланс – это отчет о финансовом состоянии учреждения, который отражает его активы, пассивы и капитал в обобщенном виде на определенную дату в денежной оценке.
- 5 Рогуленко Т.М. [27, с.59] Бухгалтерский баланс – это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре.
- 6 Карпова Т.П. [13, с. 82] Бухгалтерский баланс — это способ обобщения и группировки активов хозяйства и источников их образования - пассивов - на определенную дату в денежной оценке.
- 7 Щадилова С.Н. [30, с. 46] Бухгалтерский баланс — это система показателей, характеризующая в обобщенных стоимостных отношениях состояние средств предприятия.

Слово "баланс" происходит от латинского слова «bilanx», которое означает "двучашие"; «bilanx» вместе со словом "Libra" (весы) означало у римлян двучашные весы. Отсюда во многих языках появились слова, близкие к слову «bilanx», которые означают "весы": итальянское слово – la balancia, французское - la balance, английское - balance и т.д.

Как учетный термин слово "баланс" имеет два значения:

1. равенство, равновесие двух итогов противоположного значения, которое имеет место в счетах, ведомостях и таблицах: равенство сумм доходов, расходов и прибыли, дебета и кредита, актива и пассива;
2. это отчет о финансовом состоянии предприятия, отражающий на определенную дату его активы, обязательства и собственный капитал.

По форме бухгалтерский баланс — это таблица, которая состоит из двух частей. Левая часть называется актив. В ней отображаются данные о наличии и состоянии хозяйственных средств предприятия по их составу и размещению. Правая часть бухгалтерского баланса называется пассив. В ней отображаются данные о видах и размерах источников формирования хозяйственных средств [18, с. 132].

При составлении баланса необходимо придерживаться ряда требований, в частности:

1. своевременность баланса - составление и предоставление баланса по назначению в установленные сроки;
2. полнота баланса - отражение в нем состояния имущества всех структурных подразделений, филиалов, которые входят в состав предприятия;
3. объективность баланса - достоверность баланса, которая базируется на данных текущего бухгалтерского учета;
4. реальность баланса - соответствие его статей действительности;
5. преемственность баланса - связь отчетного баланса с предыдущими балансами по форме, строению, содержанию, соответствию корреспонденции и оценки;
6. точность баланса - соответствие показателей баланса показателям других отчетных форм;
7. качество баланса - доступность для понимания не только лицам, которые его составляли и подписывали, но и всем специалистам, которые его изучают.

Каждое требование играет важную роль в системе бухгалтерского учета. Все они связаны между собой, дополняют одно другое и направлены на обеспечение достоверного, доступного, объективного и действенного бухгалтерского учета (рис.1.1).

Соблюдение требований во время составления баланса обеспечивает его многогранность и значимость. А поэтому баланс необходимо рассматривать с технической, экономической, правовой и научной сторон учетного процесса, как наиболее важный источник информации для анализа, планирования, управления предприятием, источник для научных исследований [23, с. 148].

Бухгалтерский баланс

Качество баланса

Полнота баланса

Своевременность баланса

Преемственность баланса

Точность баланса

Объективность баланса

Реальность баланса

Рис. 1.1. Связь между требованиями к балансу

Бухгалтерский баланс – это группировка хозяйственных средств и их источников на определенную дату. Равенство активов и пассивов баланса называют валютой баланса [22, с. 51].

Бухгалтерский баланс используют для анализа хозяйственной деятельности предприятия для того, чтобы изыскать внутренние резервы, сократить затраты и потери. Баланс используют не только внутренние пользователи, но и внешние (акционеры, учредители, кредиторы, банки).

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, в левой части которой показываются средства предприятия (организации, учреждения) по составу и размещению - актив баланса, а в правой части показываются источники формирования этого имущества (собственные и привлеченные) с указанием целевого назначения (если имеется) и сроков возврата. Правая часть бухгалтерского баланса называется пассивом. Пассив предполагает возможный в будущем отток активов вследствие удовлетворения требований собственников и (или) кредиторов. Пассив может быть изменен путем погашения или увеличения обязательств, уменьшения или увеличения величины собственного капитала.

Таблица 1.2

Схема бухгалтерского баланса

АКТИВ

ПАССИВ

Средства предприятия с указанием: Источники образования с указанием:

1. Состава

1. Целевого назначения

2. Размещения

2. Сроков возврата

Важной особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, потому что и в активе, и в пассиве отражается одно и то же - хозяйственные средства организации, но с разных диспозиций. Все ресурсы предприятия сгруппированы в активе баланса, а их источники образования - в пассиве баланса. Разделы в активе баланса расположены в порядке возрастания ликвидности [14, с. 126].

Баланс - отчет о финансовом состоянии предприятия, отражающий на определенную дату его активы, обязательства и собственный капитал.

Целью составления баланса является предоставление пользователям полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии предприятия, при этом нужно знать, какими средствами располагает предприятие, из каких источников эти средства поступают и т.д. Для изучения состава и назначения средств необходима их экономическая группировка, все эти сведения получают при помощи бухгалтерских балансов. Отчетный год - с 1 января до 31 декабря. Бухгалтерский баланс отражает состояние средств на 1 число каждого месяца. Баланс построен по принципу двухсторонней таблицы. Левая часть таблицы - актив, показывающий ресурсы, контролируемые предприятием в результате происшедших событий, исполнение которых, как ожидается, приведет к экономической выгоде в будущем. Правая часть таблицы - пассив, отражает обязательства и собственный капитал предприятия. Сумма итогов пассива и актива баланса должны быть равны, так как наличие средств должно соответствовать сумме обязательств собственного капитала. На этом и основано название «баланс», так как баланс означает равенство или равновесие, следовательно, итоги актива и пассива баланса также обозначаются словом «баланс». Каждый элемент средств актива и пассива называется статьей баланса.

Бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому:

1. руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием;
2. аудиторы получают подсказку для выбора правильного решения в процессе аудирования, планирования своей проверки, выявления слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во

внешней отчетности клиента;

3. аналитики определяют направления финансового анализа.

Бухгалтерский баланс построен на классификации хозяйственных средств, т. е. он состоит из двух равновесных частей: в одной отражаются средства по их составу (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, касса и т. д.), а в другой - по источникам формирования (уставный капитал, ссуды банка, задолженность поставщикам и т. д.

Важнейшей особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, поскольку и в активе, и в пассиве отображается одно и то же - хозяйственные средства предприятия, но с разных сторон: в активе показывается состав средств, а в пассиве - за счет каких источников они сформированы [7, с. 156].

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс - это отчет о финансовом состоянии предприятия, который отражает его активы, пассивы и капитал в обобщенном виде на определенную дату в денежной оценке.

1.3. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета

В качестве одной из особенностей бухучета выступает определенный порядок обобщения учетной информации от некоторых экономических стоимостных и натуральных показателей, которые сгруппированы в первичные документы, до обобщения баланса.

При поступлении в систему бухучета, часть информации скапливается на счетах аналитического учета с дальнейшим обобщением на синтетических счетах. Самым высшим уровнем обобщения бухгалтерской информации выступает баланс с сопутствующими формами отчетности, в которых сгруппированы коэффициенты низового уровня. Обособленные балансы самостоятельных структур хозяйствования обобщаются в консолидированные балансы, сообща с иными формами отчетности формируют отчетность предприятия за некоторый период [12, с. 131].

Баланс представлен весами, которые имеют две чаши весов. Это термин, который применяется в различных областях работы. В экономической науке, данный термин

используется для описания источника формирования, применения определенных ресурсов за некоторый временной интервал.

К примеру, производственный баланс, баланс распределения ВВП, баланс энергоресурсов, денежных расходов и доходов, материальные балансы.

Бухгалтерский баланс рассматривается в качестве элемента метода бухучета, формы финансовой отчетности. Баланс, в качестве элемента метода бухучета, выступает способом экономической классификации, отображением в общем денежном выражении имущества предприятия на определенный период по составу, размещению, источникам формирования, целевому предназначению.

В основании построения баланса лежит группировка средств организации, источников их появления. Данная группировка значительно труднее, так как средства группируют в зависимости от состава, источников образования, размещения, сроков компенсации, юридической принадлежности.

Основным признаком, на основании которого строится баланс, выступает разделение средств предприятия в зависимости от состава, размещения, источников образования. Согласно этому, бухгалтерский баланс включает две равные части – пассив и актив. В активе отображены средства в зависимости от состава, размещения. В пассиве – в зависимости от источников образования [25, с. 72].

Определения пассив и актив имеют латинское происхождение. Указанные определения потеряли изначальный смысл, обладают условным значением.

Важной особенностью бухучета баланса выступает равенство результатов пассива и актива, так как в пассиве и активе отображается одно и то же. Элементы пассива и актива именуется статьями баланса. Они распределяют по разделам, которые имеют некоторую экономическую сущность. С целью удобства разработки, рассмотрения баланса, строки нумеруются.

Баланс не считается нерушимой схемой, поскольку он относится к экономической категории, формируется сообща с становлением экономики.

Изначально бухгалтерский баланс не базировался на отчете о стоимости, он выступал побочным итогом периодического закрытия книг в системе двойной записи [9, с. 144].

Баланс выступает старой разновидностью финансового обобщения информации предприятия. В качестве бухгалтерского понятия, термин существует около шестисот лет. Посредством баланса соблюдается принцип сбалансированности, лежащий в основе организации бухучета на различных уровнях хозяйственной работы. Даже маленькому предприятию для действий, необходимы первоначальные средства.

Подлинность, что результаты правой и левой части уравнения равны, не зависит от числа осуществленных операций: меняются размеры капитала, активов, обязательств, но равенство активов сумме обязательств, капитала сохраняется всегда.

При этом балансовое равенство не выступает автоматическим действием. Длительное сохранение данного равенства выступает основным содержанием обобщения баланса.

Таким образом, суммы средств, находящиеся в распоряжении предприятия, в балансе представлены так, что можно установить: куда вложены финансовые ресурсы предприятия, какие источники происхождения.

Имеется несколько пояснений, по какой причине имеющаяся бухгалтерская процедура именуется двойной, что обусловлено тем, что применяется:

- две разновидности записей – систематическая и хронологическая;
- два уровня регистрации – синтетический и аналитический учет;
- две группы счетов – личные и материальные;
- в каждом счете два разреза – дебет и кредит;
- два раза в равнозначной сумме отмечаются факты хозяйственной жизни;
- у каждого потока информации имеются две точки – выход и вход;
- в хозяйственной жизни два лица принимают участие – передающая и принимающая;
- каждая бухгалтерская работа выполняется два раза – регистрация фактов хозяйственной жизни, неременная проверка правильности исполненной работы.

Система двойной записи базируется на принципе двойственности, обозначающей, что экономические явления обладают двумя аспектами: уменьшением и увеличением, компенсирующими друг друга. В такой системе факт хозяйственных операций регистрируется дважды: по дебету одного, кредиту иного счета так, чтобы сумма по дебету была равна сумме по кредиту. В системе наблюдается баланс [10, с. 147].

С помощью способа двойной записи на счетах наблюдается взаимосвязь между объектами бухучета, так, формируются условия для контроля за осуществляемыми операциями, за хозяйственной работой.

При рассмотрении разных в зависимости от содержания хозяйственных операций, можно наблюдать, что они различно меняют состояние финансовых ресурсов. При определении характера таких перемен и их взаимосвязи в определенной операции, следует обозначить следующее:

- 1) Вне зависимости от характера хозяйственных операций, все операции отражаются в равнозначных суммах – в дебете одного, кредите иного счета.
- 2) Равнозначное изменение таких счетов по определенной хозяйственной операции можно достичь за счет специального бухгалтерского приема – двойной записи.
- 3) Вне зависимости от пассивности, активности счета, бухгалтерская проводка выражается лишь в дебете счета, кредите иного счета.

Взаимосвязь между счетами учета, в момент регистрации хозяйственной операции, посредством двойной записи, выраженной как проводка по дебету одного счета, кредиту иного в равнозначной сумме, именуется корреспонденцией счетов. Такая корреспонденция содействует точному контролю за правильностью отображения операций.

Счет именуется корреспондирующим тогда, когда между счетами появляется взаимосвязь вследствие выполнения хозяйственных операций.

В целом, двойная запись обладает существенным контрольным значением, так как сумма всех хозяйственных операций отображается по дебету одного счета, кредиту иного, результаты записей по дебету равняются результату записей по кредиту счетов. В случае отсутствия данного равенства, считается, что допущены ошибки в учетных записях.

2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОСНОВЫ ЕГО ПОСТРОЕНИЯ

2.1. Виды и классификация балансов

Группировка балансов представлена такими признаками в зависимости от [21, с. 128]:

- времени разработки;
- источника разработки;
- объема данных;
- характера работы;
- формы собственности;
- объекта отображения;
- способа очистки;
- расположения пассива и актива;
- формы отображения оборота.

В зависимости от составления, балансы бывают:

- начальные и вступительные балансы – перед составлением которых в организации приводится инвентаризация, оценивание имущества;
- текущие балансы – составляется периодически на протяжении времени работы предприятия.

Текущие балансы бывают таких разновидностей:

- начальный баланс разрабатывается на начало отчетного времени;
- заключительный баланс разрабатывается на конец отчетного времени;

- промежуточный баланс разрабатывается за время между концом и началом отчетного времени;
- ликвидационный баланс представлен имущественным состоянием организации на период прекращения ее работы за отчетный момент;
- распределительные балансы разрабатываются в процессе деления большого предприятия на определенное количество малых подразделений;
- объединительные балансы разрабатываются в ходе объединения нескольких предприятий в единое крупное предприятие.

В зависимости от источников разработки, балансы делятся на:

- инвентаризационный баланс составляется согласно осуществляемой описи средств организации, он представляется в упрощенном и сокращенном видах;
- книжный баланс разрабатывается на основе информации текущего бухучета;
- генеральный баланс разрабатывается на основе учетной записи бухучета, информации осуществленной инвентаризации.

В зависимости от объема данных, балансы бывают:

- единичный баланс отображает данные о работе лишь одного предприятия;
- сводный баланс отображает данные о работе нескольких предприятий, разрабатывается посредством механического суммирования средств, которые числятся на статьях нескольких единичных балансов, подсчета единых результатов пассива и актива.

В указанных балансах некоторые графы отображают состояние средств некоторых предприятий, а «всего» описывает единое состояние средств всех предприятий в общем [5, с. 93].

В зависимости от характера работы, балансы делятся на:

- балансы основной работы соответствует уставной политике на предприятии;
- балансы не основной работы отображают иные разновидности работы предприятия.

В зависимости от формы собственности, баланс представлен по установленной организационной правовой форме: муниципальные, государственные, совместные, кооперативные предприятия.

В зависимости от объекта отображения, баланс делится на такие разновидности [13, с. 147]:

- самостоятельные балансы разрабатываются предприятиями, выступающими юридическими лицами;
- отдельные балансы представлены балансами структурных подразделений, которые относятся к единому предприятию.

В зависимости от способа очистки, балансы бывают таких разновидностей:

- балансы-брутто содержат в себе регулирующие статьи, применяется для научных исследований, для улучшения информационных функций;
- балансы-нетто исключают регулирующие статьи, применяются на данный момент сальдовые балансы-нетто, поскольку отображают действительную стоимость имущества предприятия.

В зависимости от расположения пассива и актива баланса, балансы бывают:

- балансы в форме счетов, в них отмечено параллельное расположение статей, разделов пассива и актива;
- балансы в форме отчетов, в них отмечается последовательное расположение пассива и актива.

В зависимости от формы отображения оборотов, балансы бывают таких видов:

- сальдовые балансы разрабатываются посредством подсчетов остатков по счетам;
- оборотные балансы, кроме остатков, включают информацию о движении остатков за отчетный период времени.

Ко всякому балансу следует предъявлять такие конкретные требования: верность, действительность, преемственность, единство, ясность.

Таким образом, реальность балансов описывается вероятностью жизни активов указанной организации. Единство баланса состоит в построении на одинаковых

принципах оценки и учета. Преемственность баланса состоит в том, что дальнейший баланс вытекает из прошлого баланса. Ясность баланса предполагает его доступность некоторым коэффициентам данных.

2.2. Содержание баланса и его структура

Баланс построен по принципу двухсторонней таблицы. Левая часть таблицы – актив, показывающий ресурсы, контролируемые предприятием в результате происшедших событий, исполнение которых, как ожидается, приведет к экономической выгоде в будущем. Правая часть таблицы – пассив, отражает обязательства и собственный капитал предприятия. Сумма итогов пассива и актива баланса должны быть равны, так как наличие средств должно соответствовать сумме обязательств собственного капитала. На этом и основано название «баланс», так как баланс означает равенство или равновесие, следовательно, итоги актива и пассива баланса также означаются словом «баланс» [16, с. 154].

Под активами понимают ресурсы, которые контролируются предприятием в результате прошедших событий, использование которых, как ожидается, приведет к поступлению экономических выгод в будущем.

Основными критериями, которые определяют возможность отнесения ценностей к активам, являются:

- 1) наличие ценности для предприятия;
- 2) приобретение по стоимости, которую можно измерить;
- 3) находятся в собственности или под контролем предприятия.

Пассивы состоят из собственного капитала и обязательств предприятия.

Собственный капитал и обязательства называют еще источниками хозяйственных средств, которые показывают, за счет чего (за чей счет) предприятие владеет активами.

Учетную формулу бухгалтерского баланса можно записать уравнением (рис. 2.1):

Собственный капитал

Обязательства

Актив

= = +

Рис. 2.1. Учетная формула бухгалтерского баланса

В бухгалтерском балансе все хозяйственные средства предприятия и источники их формирования объединены в экономически однородные группы, которые называются статьями баланса. Статьи баланса имеют общее название, отдельный код, их записывают отдельными суммами. Статьи бухгалтерского баланса делят на активные (которые размещаются в активе баланса) и пассивные (которые размещаются в пассиве баланса).

Однородные по экономическому смыслу статьи и группы баланса объединяют в разделы.

Собственный капитал отражается в балансе одновременно с отражением обязательств, которые привели к изменениям. Инвесторы (собственники) в отличие от кредиторов обладают правом остаточного иска, т.е. объектом их иска могут быть все средства, остающиеся после платежей по обязательствам предприятия, поэтому все активы предприятия могут быть востребованы либо кредиторами, либо владельцами, а поскольку общая сумма всех претензий не может превышать суммы востребованных активов, то из этого вытекает равенство актива и пассива, которое в бухгалтерском учете называют балансовым уравнением [7, с. 86].

Собственный капитал + обязательства = балансовое уравнение.

Собственный капитал – часть в активах, которая остается после вычета его обязательств. Задолженность предприятия, которая возникла в результате прошлых событий и погашение которых, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощает в себе экономическую выгоду. Статьи баланса сгруппированы в разделах, из них активны: необоротные активы и оборотные активы. В первом разделе «Внеоборотные активы» отражены все необоротные активы предприятия, а именно: основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство и др.

Во втором разделе «Оборотные активы» отражены денежные средства и их эквиваленты, а также прочие финансы, предназначенные для реализации или потребления в течение операционного цикла или в течение 12 месяцев с даты баланса.

Операционный цикл – промежуток времени между приобретением запаса для осуществления деятельности и получение денежных средств от реализации изготовленной из них продукции. В третьем разделе отражены расходы, которые имели место в течение текущего и предыдущего отчетных периодов, но относятся к последующим отчетным периодам [12, с. 95].

Статьи пассива баланса сгруппированы в разделы: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

Статьи третьего раздела баланса «Капитал и резервы» характеризуют собственный капитал предприятия, представленные уставным капиталом, резервным капиталом, добавочным капиталом и т.д. Здесь же отражена статья «Нераспределенная прибыль («Непокрытый убыток»)

Статьи четвертого и пятого раздела пассива баланса отражают заемный привлеченный капитал, в данных разделах дается характеристика долгосрочных обязательств, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты и краткосрочных обязательств, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также кредиторской задолженности.

Итог всех разделов актива и всех разделов пассива представляет показатель валюты баланса, то есть существует показатель валюты баланса по активу и показатель валюты баланса по пассиву. В валюту баланса не включают те его статьи, которые носят регулирующий характер.

Таким образом, основное свойство (правило) бухгалтерского баланса состоит в равенстве его итогов, то есть валюта баланса актива должна равняться валюте баланса пассива. Такое равенство вытекает из принципа двойственной характеристики объектов бухгалтерского учета.

2.3. Влияние хозяйственных операций на изменения в балансе

Бухгалтерский баланс отображает имущественное состояние организаций на период его разработки, на указанный период. Движение средств выступает результатом финансовых и хозяйственных операций, которые совершаются в организациях.

Каждый день в организациях происходит большое количество хозяйственных операций, воздействующих на размер хозяйственных средств, источников их формирования. Данные процессы воздействуют [18, с. 137]:

- на статьи актива, при этом порождая пере классификацию ресурсов;
- на статьи пассива, при этом порождая пере классификацию источников формирования ресурсов;
- на статьи пассива и актива, порождая снижение либо увеличение ресурсов.

Так как баланс отображает состояние средств, все операции порождают изменения. По воздействию на бухгалтерский баланс, хозяйственные операции делятся на такие типы.

Первый тип предполагает изменение состава имущества, они затрагивают лишь актив баланса. В данной ситуации не меняется валюта баланса. К примеру, в кассу предприятия получены средства с расчетного счета в сумме 8000 рублей. Такая операция затрагивает две статьи актива баланса «расчетный счет», «касса». На расчетных счетах происходит снижение на 8000 рублей, в кассе – рост на 8000 рублей, таким образом, происходит перемещение средств внутри актива баланса, валюта баланса не меняется.

В целом, хозяйственные операции данного типа порождают перемены лишь в активе баланса, общий результат баланса не изменяется.

Запишем в виде уравнения первый тип изменений:

$$A + X - X = П, (2.1)$$

где А - актив; П - пассив; X - изменение средств под влиянием хозяйственных операций.

В балансе следует отобразить данную операцию. Поступление денежных средств в кассу с расчетного счета для оплаты труда работникам, служащим предприятия в размере 50000 рублей.

Операция затрагивает две статьи актива. Происходит пере классификация средств в активе баланса. По статье «расчетный счет» средства снижаются, а по «кассе» растут на одинаковую сумму. Общий результат баланса остается неизменным [4, с. 52].

К данному типу относят операции по поступлению средств на расчетный счет из кассы предприятия.

Второй тип предполагает изменение источников образования имущества, пассив баланса. В данной ситуации валюта баланса не меняется. К примеру, часть прибыли отчетного периода в сумме 50000 рублей применена на формирование резервного фонда. Нераспределенная прибыль отчетного периода уменьшается на данную сумму, появляется коэффициент резервного капитала на данную сумму, происходит перемещение внутри баланса, валюта баланса не меняется.

В целом, операции такого типа приводят к переменам лишь в пассиве баланса. Общий результат баланса не изменяется.

Уравнением можно записать так:

$$A = П + X - X \quad (2.2)$$

К данному типу причисляются операции по удержанию налогов из оплаты труда работников, служащих, применению прибыли на формирование фондов специального назначения.

В балансе отобразим такую операцию: погашение задолженности поставщикам благодаря полученному банковскому кредиту в размере 20000 рублей. Данные статьи пассивные. Одна из них растет, иная – падает на одинаковую сумму. Общий результат баланса остается прежним.

Третий тип предусматривает изменение единовременно величины имущества, источника образования, перемены протекают в сторону роста. Валюта баланса растет на такую величину.

К примеру, предприятие получает средств по договору долгосрочного займа в сумме 300000 рублей. Растет коэффициент в активе баланса по расчетному счету, растет задолженность предприятия по долгосрочным займам. Валюта баланса растет по пассиву и активу.

Операции такого типа ведут к единовременному росту на одинаковую сумму одной статьи в активе, другой – в пассиве. Валюта баланса растет. Сохраняется равенство. Уравнением отразим тип изменений:

$$A + X = П + X \quad (2.3)$$

К данному типу относятся хозяйственные связи, которые связаны с поступлением основных средств, начислением оплаты труда работникам, поступлением материалов от поставщика.

Четвертый тип изменяет единовременно размер имущества, источника образования, однако, перемены протекают в сторону снижения. Валюта баланса снижается на равный размер [26, с. 61].

К примеру, перечисляются средства на уплату налогов в сумме 35000 рублей. Снижается показатель в активе баланса по расчетному счету, снижается коэффициент задолженности предприятия перед бюджетом.

Валюта баланса снижается на данную сумму по пассиву и активу.

В целом, операции данного типа порождают снижение в пассиве и активе баланса, результаты пассива и актива баланса снижается на равный размер. Сохраняется равенство между ними. Уравнением отображается данный тип.

$$A - X = П - X \quad (2.4)$$

Влияние четырех типов изменений на баланс могут быть представлены следующим образом (табл. 2.1):

Таблица 2.1

Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

Тип	Актив		Пассив	
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение
1	+	-		
2			+	-
3	+		+	

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- 1) любая хозяйственная операция затрагивает одновременно две статьи баланса и вызывает в нем один из четырех перечисленных видов изменений;
- 2) равенство итогов актива и пассива баланса сохраняется после любой операции;
- 3) изменение итогов актива и пассива баланса имеет место в случаях, когда хозяйственная операция затрагивает одновременно активную и пассивную часть баланса.

Каждая хозяйственная операция отражается в соответствующих статьях баланса. Это приводит иногда к исчезновению одних статей баланса и появлению других.

Все хозяйственные операции воздействуют на данные статьи баланса. По этой причине для всестороннего отражения операций в учете следует продемонстрировать их воздействие на данные статьи, вне зависимости от того, они относятся к капиталу, активам, обязательствам. Такая надобность порождается возникновением системы двойной записи, в которой для отражения двойного эффекта все операции фиксируются дважды – первая запись демонстрирует перемену одной статьи, вторая – перемену иной статьи [13, с. 124].

На счетах двойная запись выступает в качестве одной из самых специфичных приемов учета. Ее сущность состоит в том, все хозяйственные операции порождают стоимостную перемену в двух объектах бухгалтерского учета, которые отражены на соответственных счетах.

К примеру, когда организация получает наличные денежные средства в банковской структуре, вследствие такой операции денежных средств в кассе больше, на текущем счете – меньше. Когда организация получает товарные материальные ценности у поставщиков, таких ценностей на складах организаций больше, но в то же время на стоимость таких ценностей возрастает задолженность организации перед поставщиками.

Когда за товарные материальные ценности организация рассчитывается с поставщиками, на текущем счете денег стает меньше, при этом уменьшается задолженность перед поставщиками.

Все действия в балансе порождают противодействия, равные в зависимости от размера, противоположные по направлению. Стоимость имущества расти сама по себе не может: когда данная стоимость растет благодаря ссудам – на такую сумму растет и имущество.

Суть приведенных примеров состоит в том, что посредством двойной записи происходит двойное отражение средств на объектах учета, которые вызваны соответствующей хозяйственной операцией.

Средством записи хозяйственных операций выступают счета. Так как все хозяйственные операции воздействуют на статьи баланса, всем статьям отведен счет, все хозяйственные операции должны отражаться посредством двух счетов. В данной ситуации механизм действия способа двойной записи характеризуется в качестве одновременного, взаимосвязанного отражения всех хозяйственных операций на дебете одного счета, на кредите иного в равных суммах.

Все бухгалтерские проводки говорят о росте стоимости одной части имущества, который определен снижением стоимости иной части имущества, чем выступает экономический закон.

Двойная запись рассматривается в качестве способа отражения операций в дебете одного счета, кредите иного в равной сумме. Использование двойной записи обладает объективным характером, обусловлено двойственным характером отражения хозяйственных операций. Надобность двойной записи отражается в таких типах изменений баланса.

В ходе выполнения хозяйственных операций двойная запись отражает перемены в составе хозяйственных средств, их источников, либо одновременно в составе средств, источников посредством отражения по дебету одних, кредиту иных счетов на равную сумму.

Система двойной записи рассматривается в качестве системы осуществления записей, в которой отражается двойственный эффект всех хозяйственных операций организации.

Применение двойной записи обладает существенным контрольным смыслом, так как требует непременно сбалансированности результатов записей на счетах. Двойственный характер в части пассива и актива следует из закона баланса. Равенство можно достичь по завершении всех отчетных периодов, когда рассчитывается сумма оборотов по кредиту и дебету счетов вне зависимости от

разновидности. Они равняются между собой, в случае возникновения неравенства, это показывает ошибку, допущенную в записях, подсчетах. Взаимосвязь между счетами, отображающими такие операции, именуются корреспондирующими счетами.

Хозяйственная операция может охватывать много счетов.

Двойная запись способствует контролю за движением записей, источников их формирования, демонстрирует, откуда поступают, на какие цели нацелены. Она предоставляет возможность проверять экономическую суть хозяйственных операций, заканчивается отражением в балансе.

Такая запись обеспечивает установление ошибок в учетных записях. Все суммы отражаются по кредиту и дебету счетов, по этой причине оборот по дебету счетов равняется обороту по кредиту счетов. Нарушение такого равенства показывает допущение ошибок в записях, которые выявлены, исправлены.

Одинаковы правила двойной записи для капитала и обязательств, но противоположные таким правилам для активов, что вероятно потому, что активы находятся в иной части равенства.

Метод двойной записи определяет наличие понятий: корреспонденции счетов, бухгалтерской проводки. Первый термин предусматривает взаимосвязь между счетами, что возникает при способе двойной записи.

Бухгалтерская проводка представлена оформлением корреспонденции счетов, когда одновременно совершается запись по кредиту и дебету счетов на сумму хозяйственной операции, которая подлежит регистрации.

Все хозяйственные операции, учитывая экономическую суть, непременно затрагивают объекты учета.

Двойное отображение хозяйственной операции состоит в том, что она записывается по дебету одного и кредиту иного счета в равной сумме. При разработке корреспонденции счетов с применением метода двойной записи непременно принимают участие такие элементы: сущность хозяйственной операции, кредитуемый и дебетуемый счета.

Изменения, вызываемые хозяйственными операциями, носят двойственный характер, и происходят в двух взаимосвязанных объектах бухгалтерского учета. Это обуславливает необходимость применения двойной записи, сущность которой

состоит в том, что каждый факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован как минимум дважды: по дебету одного и кредиту другого счета таким образом, чтобы общая сумма по дебету уравновешивала общую сумму по кредиту.

Таким образом, двойная запись представляет собой элемент метода бухгалтерского учета, обеспечивающий двойственность отражения каждой хозяйственной операции по дебету и кредиту разных экономически связанных счетов.

Взаимосвязь счетов обуславливается их экономической общностью и характером отражаемых хозяйственных операций. Взаимосвязь между счетами, возникающая в результате отражения на них хозяйственных операций при помощи двойной записи, называется корреспонденцией счетов, а счета - корреспондирующими.

В отечественной практике и теории сложились две школы, дающие обоснование методу двойной записи: экономический подход и оперативно-балансовый. Наиболее полное научное обоснование методу двойной записи дает оперативно-балансовый подход.

Согласно этому подходу, сущность двойной записи объясняется строением баланса организации, в котором с двух позиций рассматривается ее имущество: по составу и размещению (актив баланса); по источникам формирования этого имущества (пассив баланса). Поэтому итоги статей актива и пассива баланса всегда равны. Каждая хозяйственная операция вследствие этого затрагивает две статьи баланса, что характеризуется влиянием на баланс четырех типов операций, которые изменяют или только имущество организации (актив баланса), или только источники формирования этого имущества (пассив баланса), или одновременно и имущество, и его источники образования (актив и пассив баланса). Следовательно, необходимость метода двойной записи вытекает из метода балансовой группировки имущества организации.

Для правильного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций необходимо понимать экономическое значение бухгалтерских счетов. Это позволит точно определить их корреспонденцию.

Запись операций на корреспондирующих счетах называется бухгалтерской проводкой. Бухгалтерские проводки бывают простые и сложные. При простой бухгалтерской проводке затрагиваются только два счета, на одном из которых сумма отражается по дебету, а на втором - по кредиту.

В сложной бухгалтерской проводке (записи) дебет одного счета может быть связан с кредитами нескольких счетов или кредит одного счета - с дебетами нескольких счетов. При этом сумма записей по дебету и кредиту разных счетов должна быть равна. В учетной практике организаций сложные бухгалтерские записи находят широкое применение.

Правильное определение корреспонденции счетов при отражении хозяйственных операций является необходимым условием правильного учета хозяйственной деятельности. Поэтому установление корреспонденции счетов по отдельным операциям производится в следующем порядке [18, с. 131]:

- исходя из содержания хозяйственной операции, определяются объекты учета, которые она затрагивает;
- определяется вид счета по отношению к балансу (активный или пассивный);
- устанавливается характер изменения на счетах (увеличение или уменьшение) в результате данной хозяйственной операции;
- исходя из схем записей на активных и пассивных счетах, устанавливается корреспонденция счетов.

Запись хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета на основании проверенных документов, свидетельствующих об их совершении, называется разноской.

Таким образом, двойная запись представляет собой элемент метода бухгалтерского учета, обеспечивающий двойственность отражения каждой хозяйственной операции по дебету и кредиту разных экономически связанных счетов. Взаимосвязь счетов обуславливается их экономической общностью и характером отражаемых хозяйственных операций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Становление бухгалтерского учета протекало на протяжении тысячелетий. Он определялся человеческой хозяйственной работой. По имеющимся документам учета следует, что бухгалтера занимали достаточно высокое положение в древности, их дело очень ценилось. Счетоводство содержало системы учета,

которые принимались из материальных носителей данных. К примеру, в Египте применяли папирус, в Вавилоне – глиняные таблички, в Риме – восковые таблички и т.д.

Зарождение бухгалтерского учета приходится на период итальянского Возрождения. Возникновение двойной записи предоставило толчок будущему становлению частного капитала, который создавал благосостояние для творчества, жизни общества. Система двойной записи возникла в 13-16 вв., ее применяли в определенных торговых центрах Северной Италии. В записях Генуи такая система датирована 1340 г.

Период становления литературы учета начинается с 1494 г., с выхода труда Л. Пачоли под названием «Сумма арифметики и геометрии, учение об отношениях, пропорциях». Одним из разделов указанного труда выступает трактат, под названием «О записях и счетах», который представил учебное пособие для исследования двойной бухгалтерии. Возникновение трактата только на два года отстало от открытия Америки Х. Колумбом.

Считается, что двойная бухгалтерия в долитературный период находится на стадии развития.

Имеется несколько пояснений, по какой причине имеющаяся бухгалтерская процедура именуется двойной, что обусловлено тем, что применяется:

- две разновидности записей – систематическая и хронологическая;
- два уровня регистрации – синтетический и аналитический учет;
- две группы счетов – личные и материальные;
- в каждом счете два разреза – дебет и кредит;
- два раза в равнозначной сумме отмечаются факты хозяйственной жизни;
- у каждого потока информации имеются две точки – выход и вход;
- в хозяйственной жизни два лица принимают участие – передающая и принимающая;
- каждая бухгалтерская работа выполняется два раза – регистрация фактов хозяйственной жизни, непременно проверка правильности исполненной работы

В качестве одной из особенностей бухучета выступает определенный порядок обобщения учетной информации от некоторых экономических стоимостных и натуральных показателей, которые сгруппированы в первичные документы, до обобщения баланса.

При поступлении в систему бухучета, часть информации скапливается на счетах аналитического учета с дальнейшим обобщением на синтетических счетах. Самым высшим уровнем обобщения бухгалтерской информации выступает баланс с сопутствующими формами отчетности, в которых сгруппированы коэффициенты низового уровня. Обособленные балансы самостоятельных структур хозяйствования обобщаются в консолидированные балансы, сообща с иными формами отчетности формируют отчетность предприятия за некоторый период.

В основании построения баланса лежит группировка средств организации, источников их появления. Данная группировка значительно труднее, так как средства группируют в зависимости от состава, источников образования, размещения, сроков компенсации, юридической принадлежности.

Группировка балансов представлена такими признаками в зависимости от:

- времени разработки;
- источника разработки;
- объема данных;
- характера работы;
- формы собственности;
- объекта отображения;
- способа очистки;
- расположения пассива и актива;
- формы отображения оборота.

Бухгалтерский баланс отображает имущественное состояние организаций на период его разработки, на указанный период. Движение средств выступает результатом финансовых и хозяйственных операций, которые совершаются в организациях.

Каждый день в организациях происходит большое количество хозяйственных операций, воздействующих на размер хозяйственных средств, источников их формирования. Данные процессы воздействуют [18, с. 137]:

- на статьи актива, при этом порождая пере классификацию ресурсов;
- на статьи пассива, при этом порождая пере классификацию источников формирования ресурсов;
- на статьи пассива и актива, порождая снижение либо увеличение ресурсов.

Так как баланс отображает состояние средств, все операции порождают изменения. По воздействию на бухгалтерский баланс, хозяйственные операции делятся на такие типы.

Первый тип предполагает изменение состава имущества, они затрагивают лишь актив баланса.

Второй тип предполагает изменение источников образования имущества, пассив баланса. В данной ситуации валюта баланса не меняется.

К данному типу причисляются операции по удержанию налогов из оплаты труда работников, служащих, применению прибыли на формирование фондов специального назначения.

Третий тип предусматривает изменение одновременно величины имущества, источника образования, перемены протекают в сторону роста. Валюта баланса растет на такую величину.

Четвертый тип изменяет одновременно размер имущества, источника образования, однако, перемены протекают в сторону снижения. Валюта баланса снижается на равный размер.

Каждая хозяйственная операция отражается в соответствующих статьях баланса. Это приводит иногда к исчезновению одних статей баланса и появлению других.

Все хозяйственные операции воздействуют на данные статьи баланса. По этой причине для всестороннего отражения операций в учете следует продемонстрировать их воздействие на данные статьи, вне зависимости от того, они относятся к капиталу, активам, обязательствам. Такая надобность порождается возникновением системы двойной записи, в которой для отражения

двойного эффекта все операции фиксируются дважды – первая запись демонстрирует перемену одной статьи, вторая – перемену иной статьи

На счетах двойная запись выступает в качестве одной из самых специфичных приемов учета. Ее сущность состоит в том, все хозяйственные операции порождают стоимостную перемену в двух объектах бухгалтерского учета, которые отражены на соответственных счетах.

Когда за товарные материальные ценности организация рассчитывается с поставщиками, на текущем счете денег стает меньше, при этом уменьшается задолженность перед поставщиками.

Все действия в балансе порождают противодействия, равные в зависимости от размера, противоположные по направлению. Стоимость имущества расти сама по себе не может: когда данная стоимость растет благодаря ссудам – на такую сумму растет и имущество.

Суть приведенных примеров состоит в том, что посредством двойной записи происходит двойное отражение средств на объектах учета, которые вызваны соответственной хозяйственной операцией.

Двойная запись способствует контролю за движением записей, источников их формирования, демонстрирует, откуда поступают, на какие цели нацелены. Она предоставляет возможность проверять экономическую суть хозяйственных операций, заканчивается отражением в балансе.

Такая запись обеспечивает установление ошибок в учетных записях. Все суммы отражаются по кредиту и дебету счетов, по этой причине оборот по дебету счетов равняется обороту по кредиту счетов. Нарушение такого равенства показывает допущение ошибок в записях, которые выявлены, исправлены.

Одинаковы правила двойной записи для капитала и обязательств, но противоположные таким правилам для активов, что вероятно потому, что активы находятся в иной части равенства.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06 дек. 2011 г. № 402-ФЗ // Собр. Законодательства Рос. Федерации. – 2011. - № 50. – Ст. 7344.

– СПС «Консультант Плюс».

2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. – № 23. – СПС «Консультант Плюс».
3. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Университет, 2015. - 720 с.
4. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 398 с.
5. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 318 с.
6. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2014. - 304 с.
7. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 480 с.
8. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2016. - 224 с.
9. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2015. - 260 с.
10. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2014. - 306 с.
11. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2015. - 137 с.
12. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: Рид Групп, 2014. - 480 с.
13. Карпова, Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2014. - 576 с.
14. Климова, М.А. Бухгалтерский учет : Учебное пособие / М.А. Климова. - М.: ИЦ ПРИОР, 2015. - 193 с.
15. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016. - 280 с.
16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 681 с.
17. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.

18. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ Академия, 2015. - 276 с.
19. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 221 с.
20. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с.
21. Медведев, А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: Учебное пособие / П.Г. Пономаренко, А.В. Медведев, А.Н. Трофимова; Под общ. ред. П.Г. Пономаренко. - М.: БЕК, 2016. - 558 с.
22. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2014. - 432 с.
23. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2015. - 592 с.
24. Молчанов, С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней: Экспресс-курс / С.С. Молчанов. - СПб.: Питер, 2014. - 352 с.
25. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 717 с.
26. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. - М.: Проспект, 2015. - 244 с.
27. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2016. - 464 с.
28. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 232 с.
29. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2015. - 672 с.
30. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2016. - 324 с.

Приложение 1

Приложение № 1

к Приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина РФ

от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс

на	20	г.		Коды	
Форма по ОКУД				0710001	
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.			по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес)					
			На 31 декабря	На 31 декабря	
Пояснения	Наименование показателя	20	Г. 3 20	г. ⁴ 20	г. ⁵
1					

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства

Доходные вложения в материальные
ценности

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

Прочие внеоборотные активы

Итого по разделу I

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы

Налог на добавленную стоимость по
приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность

Финансовые вложения (за исключением
денежных эквивалентов)

Денежные средства и денежные
эквиваленты

Прочие оборотные активы

Итого по разделу II

БАЛАНС

Форма 0710001 с. 2

		31	На 31	На 31	
		На	декаб	декаб	декаб
		20	г.	20	г.
		3	г.	4	5
Пояснения	Наименование показателя	20	г.	20	г.
1	2				

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶

Уставный капитал (складочный капитал,
уставный фонд, вклады товарищей)

Собственные акции, выкупленные у акционеров

()
7 () ()

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал (без переоценки)

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Итого по разделу III

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Отложенные налоговые обязательства

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу IV

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Кредиторская задолженность

Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу V

БАЛАНС

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная 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).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.