

Магомедов М.Г., студент
Научный руководитель: проф. Омарова О.Ф.
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»

Изменение бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций

Аннотация: в статье рассмотрено понятие бухгалтерского баланса, а также изучены особенности изменений бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, хозяйственная операция, бухгалтерская отчетность, актив, пассив.

Abstract: the article considers the concept of the balance sheet, as well as the peculiarities of changes of the balance sheet under the influence of economic operations.

Keywords: accounting, balance, business transaction, financial statements, assets, liabilities.

Бухгалтерский баланс является наиболее важным документом бухгалтерской отчетности учреждения. Многообразие бухгалтерских сводов обуславливается самыми различными факторами: характером сведений, в основе которых складывается баланс, временем его формирования, направлением, методом отображения сведений и другими условиями. Виды и формы бухгалтерских балансов весьма разнообразны.

Понятие «баланс» используется в экономическом, бухгалтерском деле. С его помощью отражаются интервальные показатели, характеризующие источники формирования тех или иных ресурсов, а также направления, в которых они применяются. Рассмотрим далее более подробно, что такое баланс.

Для лучшего понимания, что такое баланс, следует обратиться к непосредственному значению этого слова. Оно имеет латинские корни.

Слово «баланс» происходит от слов *bis*, что означает «дважды» и *lanx* – это чаша весов. Таким образом, в дословном переводе термин обозначает «двучашие». Это слово используется в качестве символа равенства, равновесия [3, с.82].

Разъясняя, что такое баланс, следует обратить внимание на метод, который используется для его построения. Комплекс имеющихся данных заносится в двустороннюю таблицу. Этот метод достаточно широко применяется в экономическом анализе, бухучете и планировании. В системе плановых балансов присутствуют трудовые, денежные и материальные. С их помощью прогнозируется формирование и последующее распределение определенных видов сырья, товаров, финансов, а также рабочих резервов

Этот термин в финансовом учете имеет два значения. В соответствии с первым под балансом следует понимать равенство итогов. В этом случае результаты по записям кредита и дебета, аналитических, синтетических счетов равны. Согласно второму значению, баланс выступает в качестве одной из важнейших форм отчетности. Она отражает состояние средств компании, выраженное в денежных показателях, на конкретную дату. Таким образом, что такое бухгалтерский баланс? Это система моментных показателей, значение которых настолько велико, что зачастую ее выделяют в отдельную отчетную единицу. В качестве дополнений к балансу выступают разнообразные формы бух. отчетности. Их задача заключается в расшифровывании сведений. Говоря о том, что такое баланс предприятия, следует сказать, что это форма, в которой отражены все средства фирмы

Типы изменений, возникающих под влиянием хозяйственных операций

1. Затрагиваются две статьи Актива баланса: одна увеличивается, другая уменьшается. Итог баланса не меняется, т.к. идет перемещение средств внутри Актива. Например: Получены с расчетного счета в кассу деньги для выплаты заработной платы. Затронуты статьи второго раздела в активе баланса: «Касса» и «Расчетный счет». «Касса» увеличивается, а «Расчетный счет» уменьшается. Итог Актива остался прежним

2. Затрагиваются две статьи Пассива баланса: одна увеличивается, другая — уменьшается. Итог баланса не меняется. Например: Часть прибыли присоединена к Резервному капиталу. Затронуты две статьи четвертого раздела в Пассиве баланса: «Нераспределенная прибыль» и «Резервный капитал». «Нераспределенная прибыль» уменьшается, а «Резервный капитал» увеличивается. Итог баланса не меняется

3. Затрагивается одна статья в Активе, а другая статья в Пассиве баланса. Обе увеличиваются. Итог баланса увеличивается. Например: Получены материалы от поставщиков. Затрагиваются статья в Активе «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» и статья в Пассиве «Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам». Активная статья увеличивается, так как на складе прибавилось материалов. Пассивная статья также увеличивается, так как при поступлении материалов у организации появился долг перед поставщиком за материалы. Итог баланса увеличился.

4. Затрагивается одна статья в Активе, а другая статья в Пассиве баланса. Обе уменьшаются. Итог баланса уменьшается. Например: Перечислены поставщикам в погашение долга деньги с расчетного счета. Затронуты статья в Активе «Расчетные счета» и статья в Пассиве «Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам». Уменьшаются средства на Расчетном счете и соответственно статья «Расчетные счета». Одновременно уменьшается задолженность перед поставщиками при ее оплате и статья «Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам». Итог баланса также уменьшился [].

Баланс является средством контроля за работой предприятия по состоянию на 1 число каждого месяца. С началом следующего отчетного периода на предприятии происходит множество хозяйственных операций, которые по-своему влияют на баланс. Все эти хозяйственные операции можно разделить на 4 типа.

1) Активные (А+А-). При этом типе изменения происходят в активе баланса: од-на статья (или подстатья) увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же величину. Итог не меняется, равенство сохраняется.

Например, если получены деньги в кассу с расчетного счета 100.000 р.:

А «Касса» +100.000

А «Расчетный счет» –100.000,

итог актива не изменился.

Например, переданы материалы юридическому лицу как взнос в уставный капитал этого юридического лица 100.000:

А «Финансовые вложения» +100.000

А «Материалы» –100.000,

итог актива не изменился.

2) Пассивные (П+П-). При этом изменении одна статья (или подстатья) пассива увеличивается, а другая уменьшается, итог пассива не меняется.

Например, часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала организации:

П «Уставный капитал» +100.000

П «Прибыль» –100.000,

Итог пассива не изменился.

3) Активно-пассивные в сторону увеличения (А+П+). При этом изменении в балансе одна статья актива увеличивается и одна статья пассива увеличивается на ту же сумму. Итог актива и пассива также изменится (увеличится) на ту же сумму.

Например, поступили материалы от поставщиков:

А «Материалы» +14.000

П «Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)» +14.000,
увеличение пассива и актива на 14.000.

Например, получен краткосрочный кредит банка:

А «Расчетный счет» +100.000

П «Расчеты по кредитам и займам (кредиторская задолженность»
+100.000,

увеличение пассива и актива на 100.000.

4) Активно-пассивные в сторону уменьшения (А-П-). При этом изменении в балансе одна статья актива уменьшается и одна статья пассива уменьшается на ту же сумму. Итог актива и пассива также изменится (уменьшится) на ту же сумму.

Например, перечислены с расчетного счета средства в погашение задолженности поставщику 60.000р.:

А «Расчетный счет» -60.000

П «Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность» -60.000.

Таким образом, теоретически после каждой операции показатели актива и пассива баланса претерпевают изменения. Однако на практике невозможно после каждой операции составить баланс. Поэтому он составляется на определенную дату (один раз в месяц, квартал).

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

2. Абдукаримов Исмат Тухтаевич Роль и значение бухгалтерского баланса для управления финансами коммерческих предприятий // Социально-экономические явления и процессы. 2012. №11. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-buhgalterskogo-balansa-dlya-upravleniya-finansami-kommercheskih-predpriyatiy> (дата обращения: 22.05.2016)

3. Бухгалтерское дело / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. – М.: Магистр, 2011. -394 с.

4. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика 2014.