



СПОСОБ НА БАЛАНСОВОТО ОБОБЩАВАНЕ

гл. ас. д-р И. Кулова

2020 г.

Казус 2.2.

Към 31.12.20...г. предприятие „Х“ има следните активи и пасиви, в лева:

1. Получени дългосрочни заеми – 20 000;
2. Задължения към Доставчици – 10 000;
3. Разплащателна сметка в лева – 100 000;
4. Каса в лева – 5 000;
5. Задължения към НОИ – 30 000;
6. Административни разходи – 12 000;
7. Продукция – 2 000;
8. Разходи за бъдещи периоди – 1 000;
9. Разходи за основната дейност – 16 000;
10. Задължения към Персонала – 6 000;
11. Машины – 3 800;
12. Амортизация на машини – 800;
13. Транспортни средства – 6 000;

14. Амортизация на транспортни средства – 4 000;
15. Материали – 17 000;
16. Други резерви – 10 000;
17. Печаба от текущата година – 9 000;
18. Финансиране за текущата дейност – 8 000;
19. Други кредитори – 5 000;
20. Основен капитал, изискващ регистрация - ?.

Иска се:

1. Да се определи размерът на основния капитал, изискващ регистрация;
2. Да се определи размерът на собствения капитал;
3. Да се състави нетен счетоводен баланс на предприятието към 31.12.20..г.

Казус 3.1.

При регистрацията на „Омега“ ЕООД, гр. Пловдив, предприятието разполага със следните имуществени форми на собствения си капитал, чиято величина то регистрира:

1. Сгради за 20 000 лв.;
2. Машини за 10 000 лв.;
3. Материали за 8 000 лв.;
4. Парични средства в откритата на предприятието разплащателна сметка за 1 500 лв.;
5. Налични пари в левове – в касата на предприятието за 500 лв.

Иска се: да се състави началният баланс на предприятието.

Казус 3.2.

Приемаме, че при регистрацията предприятието „Омега“ ЕООД, гр. Пловдив разполага със същите имуществени форми на капитала като в *Казус 3.1.*:

1. Сгради за 20 000 лв.;
2. Машини за 10 000 лв.;
3. Материали за 8 000 лв.;
4. Парични средства в откритата на предприятието разплащателна сметка за 1 500 лв.;
5. Налични пари в левове – в касата на предприятието за 500 лв.

Част от това имущество на “Омега” ЕООД, гр. Пловдив обаче е набавено с предоставен дългосрочен заем, който е в размер на 15 000 лв. и е бил използван за закупуване на сградата на предприятието. Предприятието дължи тази сума на обслужващата го банка, която му е предоставила заема. Какво ще е съдържанието на счетоводния баланс при тези изходни данни?

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС – СЪЩНОСТ

- ▶ Балансовото обобщаване на капитала на предприятието е един от счетоводните методи. Той се състои в **съпоставянето** на **ресурсите** на предприятието с техните **източници**.

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС – СЪЩНОСТ

- ▶ **Счетоводният баланс е таблица, която има две страни – актив и пасив.**

Винаги между двете страни на счетоводния баланс има равенство, тъй като едно и също нещо – капиталът на предприятието се представя от две различни гледни точки (от гледна точка на това в какви конкретни ресурси е въплътен и от гледна точка на това чия собственост е).

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС – СЪЩНОСТ

► В актива на счетоводния баланс са представени **ресурсите** на предприятието, които според наложилата се практика в нашата страна са подредени обратно пропорционално на своята ЛИКВИДНОСТ.

Ликвидността на актива е способността му да се превърне в парични средства.

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС – СЪЩНОСТ

► В пасива на счетоводния баланс се представя **капиталът** на предприятието според това чия собственост е той.

Капиталът на едно предприятие може да бъде най-общо два вида – **собствен и привлечен** (чужд).

В пасива на счетоводния баланс капиталът се представя обратно пропорционално на своята изискуемост. Изискуемостта е вероятността капиталът да бъде поискан.

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС – СЪЩНОСТ

- ▶ Информацията в счетоводния баланс е представена в хиляди лева и е групирана в **раздели, групи и статии**.
- ▶ **Най-малката** информационна единица в баланса е балансовата **статия**. Прието е реда на балансовите статии да се отбелязва с **арабски цифри**.
- ▶ **Балансовата група** съдържа обобщена информация от няколко балансови статии. Групите се номерират с **римски цифри**.
- ▶ Информацията от две и повече балансови групи се обобщава в **балансовия раздел**. Балансовите раздели се отбелязват с **главни букви**.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на

към

ХИЛ.ЛВ.

АКТИВ

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума	Раздели, групи, статии	Сума
Сума на актива:		Сума на пасива:	

Казус 1

Към 31.12.20...г. предприятие „Х“ има следните активи и пасиви:

- ▶ Каса в лв. – 2 000 лв.
- ▶ Материали – 18 000 лв.
- ▶ Резерви – 6 000 лв.
- ▶ Разплащателна с/ка в лв. – 40 000 лв.
- ▶ Стоки – 7 000 лв.
- ▶ Персонал – 14 000 лв.
- ▶ Неразпределена печалба от минали години – 10 000 лв.
- ▶ Машини, оборудване и компютри – 50 000 лв.

- ▶ Други дебитори – 3 000 лв.
- ▶ Стопански инвентар – 1 000 лв.
- ▶ Доставчици – 4 000 лв.
- ▶ Клиенти – 9 000 лв.
- ▶ Основен капитал - ? лв.

Иска се:

- 1. Да се състави счетоводен баланс на предприятие „Х“ към 31.12.20...г.*
- 2. Да се определи размерът на основния капитал.*

Казус 2.1.

Към 31.12.20...г. предприятие „Х“ има следните активи и пасиви, в хиляди лева:

- | | |
|---|--|
| 1. Оборудване – 2 800; | 15. Задължения към персонала – 360; |
| 2. Земи – 800; | 16. Амортизация на оборудване – 800; |
| 3. Други резерви – 1 560; | 17. Амортизация на съоръжения – 500; |
| 4. Съоръжения – 2 500; | 18. Амортизация на търговски марки – 50; |
| 5. Продукция – 80; | 19. Печалба от текущата година – 125; |
| 6. Неразпределена печалба от минали години – 2 140; | 20. Разходи за бъдещи периоди – 150; |
| 7. Търговски марки – 180; | 21. Основен капитал, изискващ регистрация - ?. |
| 8. Финансирания за текущата дейност – 600; | |
| 9. Материали – 660; | |
| 10. Патенти – 1 200; | |
| 11. Амортизация на патенти – 200; | |
| 12. Вземания от Клиенти – 20; | |
| 13. Задължения към бюджета – 160; | |
| 14. Каса в лева – 560; | |

Иска се:

1. Да се състави нетен счетоводен баланс на предприятието към 31.12.20..г.
2. Да се определи размерът на основния капитал, изискващ регистрация;
3. Да се определи размерът на собствения капитал.