

**УДК: 657.1**

**Хусаинова Э.Э.,**

**студентка**

**3 курс, Факультет Экономики**

**ФГБОУ ВО «Ульяновский Государственный Университет»**

**Россия, г. Ульяновск**

**Кузнецова А.С.,**

**студентка**

**3 курс, Факультет Экономики**

**ФГБОУ ВО «Ульяновский Государственный Университет»**

**Россия, г. Ульяновск**

**Шибанова Д.А.,**

**студентка**

**3 курс, Факультет Экономики**

**ФГБОУ ВО «Ульяновский Государственный Университет»**

**Россия, г. Ульяновск**

## **СУЩНОСТЬ ПОНЯТИЯ «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС», ВИДЫ И ТРЕБОВАНИЯ К ЕГО СОСТАВЛЕНИЮ**

*Аннотация: В статье рассматривается сущность бухгалтерского баланса: его понятие, элементы и виды, а также требования, которые должны соблюдаться при его составлении. Актуальность данной темы обусловлена тем, что бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о хозяйственно-финансовом положении предприятия за отчётный период. Баланс, составленный на определенную дату, позволяет оценить текущее финансовое состояние предприятия (организации) и сопоставить данные баланса с предшествующими*

периодами, - своевременно отслеживать изменение финансового состояния экономического субъекта.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, бухгалтерский баланс, бухгалтерская отчётность, актив баланса, пассив баланса.

**Annotation:** The article considered the essence of accounting equation: the concept, elements and types, requirements that must be observed in its preparation. Actuality of this topic is due to accounting equation is significant source of information about financial and economic activities of the enterprise during the reporting period. The accounting equation complied at a certain date allows to assess the current state of the organization and compare the balance data with previous periods, to track changes in the financial state of the economic subject in a timely manner.

**Key words:** accounting, accounting equation, financial statements, balance asset, passive balance.

Бухгалтерский баланс представляет собой способ группировки активов организации по функциональной роли и источников их образования в денежной оценке на определённую дату.

В бухгалтерском учёте слово «баланс» имеет двойное значение и выступает: как равенство итогов записей по дебету и кредиту счетов по аналитическим и синтетическому счетам и по активу и пассиву бухгалтерского баланса; как основная форма бухгалтерской отчётности, показывающая состояние активов организации и источники их формирования в денежной оценке на определённую дату.

Бухгалтерский баланс как отчётная форма [1] характеризует состояние активов организации с точки зрения их состава и источников формирования на определённую дату и, в частности:

- представляет состав и структуру средств и источников в разрезе видов и групп;

- оценивает удельный вес каждой группы средств и источников, а также их взаимосвязь и взаимозависимость;
- отражает количественные и структурные изменения в составе активов и представляет собой способ обобщения совокупности активов на определённый момент [2, с. 289].

По структуре бухгалтерский баланс – двусторонняя таблица, в которой слева располагаются активы, а справа — пассивы. В активе отражается стоимость имущества организации по составу и размещению, а в пассиве — источники его образования. В бухгалтерском балансе должно присутствовать обязательное равенство итогов актива и пассива.

Для отражения состояния средств бухгалтерский баланс предусматривает три графы для цифровых показателей: на начало года, предшествующего отчётному году; на начало отчётного года и на конец отчётного года [3, с. 106].

В мировой практике применяются две формы бухгалтерского баланса: горизонтальная и вертикальная. При горизонтальной форме активы показываются в левой части, а источники — в правой части баланса. Вертикальная форма баланса предполагает последовательное расположение балансовых статей актива и пассива. При любой форме баланса соблюдается определённая последовательность в расположении балансовых показателей, которые объединяются в группы, а группы в разделы. В основе такого объединения лежит экономическое содержание самих показателей баланса, а порядок их расположения на конкретной стороне определён вертикальными и горизонтальными взаимосвязями между ними и разделами.

Вертикальные взаимосвязи показателей актива баланса предполагают их расположение в порядке повышения уровня ликвидности. В начале отражаются менее ликвидные статьи (нематериальные активы, основные средства, долгосрочные инвестиции и т.п.), а в конце — наиболее ликвидные

(денежные средства в кассе, на расчётном и валютном счетах, в расчётных документах).

Баланс состоит из пяти разделов (таблица 1). Группировка балансовых показателей актива баланса предусматривает два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы [2, с. 289]. Три следующих раздела расположены в пассиве: капитал и резервы; долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства.

Таблица 1 – Бухгалтерский баланс.

Актив	Пассив
1. Внеоборотные активы	3. Капитал и резервы
1) нематериальные активы (права на объекты интеллектуальной собственности; патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы; организационные расходы; деловая репутация организации);	1) уставный капитал, 2) добавочный капитал, 3) резервный капитал; 4) нераспределенная прибыль — непокрытый убыток
2) основные средства (земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудование и другие основные средства; объекты незавершенного строительства);	4. Долгосрочные обязательства
3) доходные вложения в материальные ценности (имущество для передачи в лизинг; имущество, предоставляемое по договору проката);	1) кредиты и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; 2) прочие обязательства
4) долгосрочные финансовые вложения (в дочерние и зависимые общества и в другие организации; займы, предоставляемые организациям на срок более 12 месяцев; прочие финансовые вложения);	5. Краткосрочные обязательства
5) отложенные налоговые обязательства;	1) кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; 2) кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам; 3) кредиторская задолженность перед дочерними и зависимыми обществами; 4) кредиторская задолженность перед персоналом организации; 5) кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
6) прочие внеоборотные активы	6) кредиторская задолженность перед участниками
2. Оборотные активы	
1) запасы (сырье, материалы и другие аналогичные ценности; животные на выращивании и откорме; затраты в незавершенном производстве; готовая	

продукция; товары для перепродажи и отгруженные товары; расходы будущих периодов; прочие запасы и затраты)	(учредителями) по выплате доходов; 7) кредиторская задолженность перед прочими кредиторами; 8) доходы будущих периодов; 9) резервы предстоящих расходов и платежей
2) налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
3) дебиторскую задолженность (покупатели и заказчики; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ, участников по вкладам в уставный капитал; выданные авансы; прочие дебиторы)	
4) краткосрочные финансовые вложения (займы, предоставленные организациям на срок до 12 месяцев; прочие финансовые вложения)	
5) денежные средства (расчетные счета, валютные счета, прочие денежные средства)	
6) прочие оборотные активы	

В целом, сложившаяся структура бухгалтерского баланса позволяет обеспечить формирование информации в соответствии с экономическим содержанием активов и пассивов организации и установить наиболее явные связи между отдельными видами имущества и источниками его приобретения [3, с. 51].

Бухгалтерский баланс классифицируются по различным признакам (таблица 2).

Таблица 2 – Классификации бухгалтерских балансов.

Признак	Виды	Особенности
По времени составления	Вступительный (организационный, нулевой) баланс	составляется на момент создания организации, служит для открытия счетов в новом отчётном году. Баланс создаваемых организаций будет крайне простым, так как имущество в основном состоит из денежных вкладов и организационных расходов
	Периодический и годовой (операционные) бухгалтерские балансы	по форме могут не отличаться. Но в технике формирования периодического (месячного, квартального) и годового бухгалтерских балансов существуют различия: периодический баланс составляется обычно на основе книжных данных; формированию годового бухгалтерского баланса предшествует большая подготовительная работа. Годовой бухгалтерский баланс выступает как заключительный баланс отчётного года.

		Заключительный и вступительный балансы формально должны быть тождественны, поскольку только при этом условии обеспечивается преемственность балансов.
	Ликвидационный	составляется при ликвидации организации. Отличается от других балансов оценкой своих статей (производимой по реализационной стоимости, в большинстве случаев более низкой, чем первоначальная балансовая стоимость). Некоторые статьи могут отсутствовать (бюджетно-распределительные статьи «Доходы будущих периодов», «Расходы будущих периодов»). С другой стороны, могут появиться статьи, которых раньше не было (стоимость фирмы (гудвилл), стоимость патента). Составляется с начала ликвидационного периода. Для нового хозяйства, которое возникает с этого момента, ликвидационный баланс будет вступительным. Баланс составляет ликвидационная комиссия после выяснения всех претензий кредиторов, возможной реализации имущества и урегулирования расчетов с дебиторами. К такому балансу должен прилагаться проект распределения активной массы между кредиторами в очередности, установленной законодательством
	Разделительный	составляется в момент разделения организации на несколько самостоятельных экономических субъектов или при выделении из единого баланса хозяйства некоторой доли капитала для образования новой организации
	Объединительный (соединительный)	составляется при слиянии двух и более хозяйствующих субъектов в одно юридическое лицо
	Санитуемый	составляется, когда у организации имеются признаки банкротства с привлечением аудитора до окончания отчетного периода с целью показать реальное состояние дел в организации
По источникам составления	инвентарный	составляется на основании данных инвентаризации
	книжный	составляется на основании только книжных записей без предварительной их проверки путем инвентаризации

	генеральный	основывается на учетных записях и данных инвентаризации
По объему информации	единичный	отражает деятельность только одной организации
	сводный	отражает деятельность нескольких организаций, составляется путем сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов и подсчета общих итогов актива и пассива (такой баланс составляют различные министерства и ведомства)
	консолидированный	объединение балансов юридически самостоятельных организаций, но зависимых в финансовом отношении
	сводно-консолидируемый	объединение балансов юридически самостоятельных организаций, но взаимосвязанных в экономическом отношении. Такой баланс объединяет бухгалтерский баланс головной организации и ее дочерних обществ, а также включает данные о зависимых обществах
По формам собственности	Балансы государственных, муниципальных, смешанных и совместных, частных, общественных организаций	
По объекту отражения	самостоятельный — имеет только организация, являющаяся юридическим лицом; отдельный — составляют структурные подразделения организации	
По способу очистки	балансы брутто (включают регулирующие статьи — амортизацию основных средств и нематериальных активов, торговую наценку); балансы нетто исключают указанные регулирующие статьи)	

Составление бухгалтерского баланса предусматривает соблюдение ряда требований: 1) правдивости — обоснования показателей баланса документами, записями в учётных регистрах, бухгалтерскими расчётами и инвентаризацией, отсутствие фиктивных записей; 2) реальности — соответствия оценок статей баланса объективной действительности; 3) единства — построение баланса на основе единых принципов учёта и оценки (означает применение во всех структурных подразделениях организации единой номенклатуры счетов бухгалтерского баланса, одинакового содержания счетов, их корреспонденции и т.п.); 4) преемственности — последующий баланс должен «вытекать» из предыдущего [3, с. 51]; 5) ясности — баланс составляется в доступной для понимания форме.

Общие требования к составлению бухгалтерского баланса:

1) не допускается зачёт между статьями активов и пассивов баланса, кроме случаев, когда такой зачёт предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету;

2) амортизируемое имущество (основные средства и нематериальные активы) нужно отражать по балансовой стоимости;

3) активы и обязательства следует разделять на долгосрочные и краткосрочные;

4) данные о расчётах с другими организациями и гражданами нужно показывать в развернутом виде. По тем счетам аналитического учёта, где имеется дебетовое сальдо, их записывают в активе, а по счетам с кредитовым сальдо - в пассиве;

5) если какой-либо показатель имеет отрицательное значение, то в балансе его нужно записать в круглых скобках.

Таким образом, бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о финансовом положении экономического субъекта за отчётный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, динамику и состояние дебиторской и кредиторской задолженностей, а также конечный финансовый результат (прибыль или убыток). В данной работе были также рассмотрены виды балансов и требования к их составлению.

#### **Использованные источники:**

1. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). – М., 2019. – Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

2. Воронченко, Т.В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов / Т.В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва:



Издательство Юрайт, 2023. — 289 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15748-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509595/p.69>.

3. Шахбанов, Р.Б. Балансоведение: учебное пособие для вузов / Р.Б. Шахбанов. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 106 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14878-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520348/p.51>.