

Виды балансов

Все бухгалтерские балансы принято разделять на две группы: статические и динамические.

Статические балансы составляют на какую-либо дату или при наступлении какого-либо события. Следовательно, в статических балансах бухгалтерскую информацию показывают на заранее установленную или определенную дату, поэтому в таких балансах состояние активов и обязательств отражается не в динамике, а как результат деятельности организации за какой-либо период.

Динамические балансы предназначены для отражения изменений показателей в деятельности организации за какой-либо период. Большая часть динамических балансов предназначена для оперативного управления производственной деятельностью. Примерами таких балансов являются оборотные ведомости или шахматные оборотные балансы. Как правило, информация в таких балансах обобщается ежемесячно.

Рассмотрим подробнее классификацию балансов внутри этих групп.

К статическим балансам относятся:

1. *Отчетные балансы*, в число которых входят *годовые* и *промежуточные* (квартальные) балансы. Сроки представления таких балансов устанавливаются законодательно (ФЗ «О бухгалтерском учете»); формы отчетных балансов, а также порядок обобщения, группировки и детализации бухгалтерской информации, отражаемой в таких балансах, определяются нормативными документами Минфина России.

2. *Сводные и отдельные балансы*, которые составляют и представляют в рамках группы взаимосвязанных организаций или организации, имеющие филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества. *Отдельный баланс* – баланс хозяйствующего субъекта, функционирующего в составе юридического лица. *Отдельные балансы* представляют дочерние и зависимые общества, филиалы и представительства, выделенные на обособленный баланс, а также организации, данные о финансовом состоянии которых в соответствии с законодательством должны включаться в отчетность головной организации. *Сводные балансы* составляются и представляются головной организацией, они содержат совокупную информацию. Сводный баланс получают путем сложения сумм,

числящихся на статьях нескольких отдельных балансов. Разновидностью сводного баланса является *сводно-консолидированный* баланс. *Консолидированный* баланс представляет собой объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.

3. *Реорганизационные балансы* – балансы, составляемые в связи с реорганизацией хозяйственных обществ и товариществ. Разновидностями этого вида балансов являются:

- *объединительные* балансы, в которых аккумулируется информация о деятельности организаций, прошедших реорганизацию в форме объединения;
- *разделительные* балансы, которые представляют собой два или более балансов, составленных на основе разделения организаций или выделения одних организаций из других.

Как правило, данные объединительных балансов представляют собой арифметическую сумму данных балансов объединяемых организаций по соответствующим группам имущества и обязательств. Сумма данных по строкам разделительных балансов, как правило, соответствует данным баланса реорганизуемой организации по соответствующим строкам.

4. *Вступительные балансы* составляются с целью единовременного фиксирования данных о составе и стоимости имущества, а также о состоянии расчетов с учредителями на момент возникновения организации. Вступительный баланс содержит меньше статей, чем все последующие балансы. Для организаций, создаваемых в процессе реорганизации, вступительным балансом является объединительный или разделительный баланс.

К динамическим балансам относятся:

1. *Реформационные балансы* – составляемые в конце отчетного года с целью отследить реформацию данных о полученной прибыли. В процессе реформации баланса составляют как минимум два баланса: до и после реформации. *Нереформированный баланс* – баланс, в котором прибыль, полученная за отчетный период, еще не распределена и показывается в балансе отдельной строкой. *Реформированный баланс* – баланс, в котором прибыль, полученная за отчетный период, уже распределена. В этом случае в балансе отражается остаток нераспределенной прибыли, если на конец отчетного периода он имеется. Распределение прибыли в балансе не

показывается.

2. *Ликвидационные балансы* – составляемые в процессе процедуры ликвидации организации. В процессе ликвидации должно быть сформировано как минимум три баланса: первый – после принятия решения о ликвидации и начале проведения соответствующих процедур, второй – после удовлетворения требований кредиторов и третий – по завершении процедуры ликвидации. Помимо этих балансов в ряде случаев целесообразным является составление промежуточных ликвидационных балансов – после удовлетворения требований кредиторов каждой очереди и после выплат участникам по каждой очереди (например, в акционерных обществах – по привилегированным и простым акциям).

3. *Санируемые балансы* (санация – оздоровление) – составляемые в тех случаях, когда финансовые показатели организации свидетельствуют о высокой вероятности наступления банкротства. Первый санируемый баланс составляется, как правило, независимым аудитором, последующие – формируют после реализации отдельных мероприятий (или групп мероприятий), направленных на улучшение финансовых показателей и уменьшение риска банкротства организации.

4. *Рабочие балансы* составляют по произвольным формам и используют, чтобы оперативно отслеживать динамику данных о различных сторонах производственной или управленческой деятельности. К числу таких балансов относятся оборотные балансы и оборотные ведомости, которые могут составляться по всему перечню имущества и обязательств или по отдельным видам взаимосвязанных активов или пассивов.

В международной практике используется классификация балансов по видам оценки: *брутто-оценка и нетто-оценка*. **Баланс-брутто** – это баланс, включающий в себя регулирующие статьи (счета 02, 05 и др.). **Баланс-нетто** – это баланс, из которого регулирующие статьи исключены. Исключение из баланса регулирующих статей называют его очисткой.

В российском бухгалтерском учете при составлении балансов используется нетто-оценка. При нетто-оценке ряд данных бухгалтерского учета зачитываются между собой (взимопогашаются – полностью или частично). Например, амортизируемое имущество отражается в балансе по остаточной стоимости – за минусом начисленной амортизации, расчеты с дебиторами отражаются за

минусом сумм резерва по сомнительным долгам и др. Если баланс формируется в брутто-оценке (что практиковалось в отечественном учете в дореформенный период), то регулирующие статьи увеличивают валюту баланса, что приводит к искажению показателей отчетности.

Типы изменений баланса

При осуществлении хозяйственной деятельности в составе имущества и источников организации, а значит, в активе и пассиве бухгалтерского баланса происходят изменения, вызываемые непрерывно возобновляемыми хозяйственными процессами.

По способу влияния на баланс хозяйственные операции можно разделить на четыре типа.

Первый тип хозяйственных операций вызывает изменения статей актива при неизменной валюте баланса $A + a - a = П$, т.е. одна статья актива увеличивается, а другая – уменьшается на одну и ту же сумму, балансовое равенство сохраняется.

Например, в кассу поступили денежные средства от покупателей за проданную им продукцию в размере 20 000 р. В результате данной операции уменьшится сумма по статье «Дебиторская задолженность: покупатели» на 20 000 р. и одновременно увеличится сумма по статье «Денежные средства» также на 20 000 р. Общий итог баланса при этом останется без изменений.

Вступительный баланс, р.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	100 000	Уставный капитал	120 000
Сырье и материалы	50 000	Краткосрочные займы и кредиты	60 000
Денежные средства	5000	Задолженность поставщикам	40 000
Дебиторская задолженность: покупатели	120 000	Задолженность перед персоналом организации	55 000
Баланс	275 000	Баланс	275 000

Корреспонденция счетов при этом будет иметь вид: Дебет сч. 50 «Касса», кредит сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

– 20 000 р.

Второй тип хозяйственных операций вызывает изменения двух статей пассива баланса: одна статья увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму. Валюта баланса остается неизменной, балансовое равенство сохраняется. $A = \Pi + n - n$.

Первая операция вызовет следующие изменения в балансе:

Баланс, р. (после I операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	100 000	Уставный капитал	120 000
Сырье и материалы	50 000	Краткосрочные займы и кредиты	60 000
Денежные средства	25 000	Задолженность поставщикам	40 000
Дебиторская задолженность: покупатели	100 000	Задолженность перед персоналом организации	55 000
Баланс	275 000	Баланс	275 000

Например, погашена задолженность перед поставщиком за счет краткосрочного кредита банка на сумму 25 000 р.

Баланс после второй операции будет выглядеть следующим образом:

Баланс, р. (после II операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	100 000	Уставный капитал	120 000
Сырье и материалы	50 000	Краткосрочные займы и кредиты	85 000
Денежные средства	25 000	Задолженность поставщикам	15 000
Дебиторская задолженность: покупатели	100 000	Задолженность перед персоналом организации	55 000
Баланс	275 000	Баланс	275 000

В результате данной операции по статье «Краткосрочные займы и кредиты» сумма увеличивается на 25 000 р., а по статье «Задолженность поставщикам» сумма уменьшается также на 25 000 р., общий итог баланса остается без изменений.

Корреспонденция счетов будет следующая: Дебет сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит сч. 66 «Расчеты

по краткосрочным кредитам и займам» на сумму 25 000 р.

Третий тип хозяйственных операций вызывает увеличение средств в активе баланса с одновременным увеличением их источников в пассиве баланса. Валюта баланса при этом возрастает и по активу и по пассиву на одну и ту же величину, балансовое равенство сохраняется. $A + a = П + n$.

Например, приобретены у поставщика материалы на сумму 35 000 р.

Баланс после третьей операции будет иметь следующий вид:

Баланс, р. (после III операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	100 000	Уставный капитал	120 000
Сырье и материалы	85 000	Краткосрочные займы и кредиты	85 000
Денежные средства	25 000	Задолженность поставщикам	50 000
Дебиторская задолженность: покупатели	100 000	Задолженность перед персоналом организации	55 000
Баланс	310 000	Баланс	310 000

В результате данной операции происходит увеличение в активе по статье «Сырье и материалы» на 5 000 р., а также увеличение в пассиве по статье «Задолженность поставщикам» также на 5 000 р.

Общий итог баланса также увеличивается на 5 000 р.

Корреспонденция счетов в данном случае будет иметь следующий вид: Дебет сч. 10 «Материалы», Кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 5 000 р.

Четвертый тип хозяйственных операций вызывает уменьшение средств в активе баланса с одновременным уменьшением их источников в пассиве баланса. Валюта баланса убывает и по активу и по пассиву на одну и ту же величину, балансовое равенство сохраняется: $A - a = П - n$.

Например, на основании платежных ведомостей выдана из кассы заработная плата работникам организации в сумме 20 000 р.

Баланс после четвертой операции будет выглядеть следующим образом:

Баланс, р. (после IV операции)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	100 000	Уставный капитал	120 000
Сырье и материалы	85 000	Краткосрочные займы и кредиты	85 000
Денежные средства	5 000	Задолженность поставщикам	50 000
Дебиторская задолженность: покупатели	100 000	Задолженность перед персоналом организации	35 000
Баланс	290 000	Баланс	290 000

В результате данной операции происходит уменьшение в активе баланса по статье «Денежные средства» на 20 000 р., а также уменьшение в пассиве баланса по статье «Задолженность перед персоналом организации» на 20 000 р., общий итог баланса также уменьшается на 20 000 р.

Корреспонденция счетов будет иметь следующий вид: Дебет сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», Кредит сч. 50 «Касса» на сумму 20 000 р.

Следовательно, каждая хозяйственная операция вызывает изменения одновременно по двум статьям баланса. Обе статьи уменьшаются на одну и ту же сумму, и, таким образом, равенство баланса не нарушается.