**Типы хозяйственных операций.**

Каждая хозяйственная операция, происходящая в организации, изменяет или размер имущества, или величину источников его формирования, или одновременно и величину имущества, и его источники формирования. При этом изменения могут быть как в сторону увеличения, так и уменьшения, валюта баланса также изменяется.

Хозяйственные операции, совершающиеся в организации, по признаку их влияния на величину актива и пассива бухгалтерского баланса бывают четырех типов.

Операции первого типа изменяют состав имущества, т. е. затрагивают только актив баланса. В этом случае валюта баланса не изменяется.

Например, получены в кассу организации с расчетного счета в банке 5 тыс. руб. Данная операция затрагивает две статьи баланса: "Касса" и "Расчетный счет", которые характеризуют размещение средств и находятся во II разделе актива баланса. Выполнение этой хозяйственной операции означает, что по статье "Касса" средства увеличились на +5 тыс. руб., а по статье "Расчетный счет" - уменьшились на -5 тыс. руб., т. е. произошло перемещение средств внутри актива баланса и в целом валюта баланса не изменилась.

Если обозначим итог актива баланса "А", итог пассива баланса - "П", изменения, происходящие в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственной операции, - "И" и цифровыми индексами соответствующий тип операций (т. е. 1, 2, 3, 4), то влияние хозяйственных операций первого типа можно выразить в виде следующей формулы:

∑А + И1 – И1 = ∑П, т.е. ∑А + 5 – 5 = ∑П.

Операции второго типа изменяют источники формирования имущества организации, т. е. затрагивают только пассив баланса. В этом случае валюта баланса не изменяется.

Например, часть прибыли отчетного года использована для создания фондов специального назначения в сумме 100 тыс. руб. Данная хозяйственная операция затрагивает такие статьи пассива баланса: "Нераспределенная прибыль отчетного года" и "Фонды накопления", которые характеризуют источники формирования имущества организации, находятся в IV разделе пассива баланса "Капитал и резервы". Выполнение этой хозяйственной операции означает, что по статье "Нераспределенная прибыль отчетного года" сумма на 100 тыс. руб. уменьшилась, а по статье "Фонды накопления" - на 100 тыс. руб. увеличилась, т. е. произошло перемещение сумм внутри пассива баланса и в целом валюта баланса не изменилась.

Используя предыдущие обозначения, влияние хозяйственной операции второго типа можно записать в виде следующей формулы:

∑А = ∑П + И2 – И2, т.е. ∑П + 100 – 100 = ∑А.

Операции третьего типа изменяют одновременно величину имущества и источники его формирования, при этом изменения происходят в сторону увеличения. Причем валюта баланса по активу и пассиву возрастает на равную величину.

Например, на валютный счет организации зачислена краткосрочная ссуда банка в размере 200 тыс. руб. Данная хозяйственная операция затрагивает две статьи баланса: "Валютные счета", который находится во II разделе актива баланса "Оборотные активы", и "Краткосрочные кредиты банков"; данная статья показывается в VI разделе пассива баланса "Краткосрочные пассивы". Выполнение этой хозяйственной операции вызывает увеличение статьи "Валютные счета" на сумму +200 тыс. руб. и одновременно увеличение задолженности организации по полученной в банке краткосрочной ссуде, т. е. статья "Краткосрочные кредиты банков" также увеличилась на сумму +200 тыс. руб. Валюта баланса и по активу, и по пассиву увеличилась на + 200 тыс. руб.

Влияние хозяйственной операции третьего типа на бухгалтерский баланс можно записать в виде следующей формулы:

∑А + И3 = ∑П + И3, т.е. ∑А + 200 = ∑П + 200.

Операции четвертого типа изменяют одновременно величину имущества и источники его формирования, при этом изменения происходят в сторону уменьшения. Причем валюта баланса по активу и пассиву уменьшается на равную величину.

Например, выдана из кассы заработная плата работникам организации в сумме 5 тыс. руб.

Данная хозяйственная операция затрагивает две статьи баланса: "Касса", которая находится во II разделе актива баланса "Оборотные активы", и "Кредиторская задолженность по оплате труда", которая показывается в VI разделе пассива баланса "Краткосрочные пассивы". Выполнение этой хозяйственной операции означает, что по статье "Касса" сумма уменьшилась на - 5 тыс. руб., но одновременно уменьшилась сумма и по статье "Кредиторская задолженность по оплате труда" на - 5 тыс. руб., так как при выдаче заработной платы задолженность организации работникам уменьшается. Валюта баланса и по активу, и по пассиву уменьшилась на - 5 тыс. руб.

Влияние хозяйственной операции четвертого типа на бухгалтерский баланс можно выразить в виде следующей формулы:

∑А – И4 = ∑П – И4, т.е. ∑А – 5 = ∑П – 5.

Как видно из приведенных формул, равенство валюты актива и пассива баланса при влиянии любого типа хозяйственной операции сохраняется.

Эти формулы имеют большое значение не только для отражения влияния различных видов хозяйственных операций на бухгалтерский баланс, но и на организацию бухгалтерского учета и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, оценку его финансово-имущественного состояния в условиях использования различных средств вычислительной техники.

При этом следует иметь в виду, что как актив, так и пассив баланса представляют собой сумму всех составляющих их статей, каждая из которых имеет соответствующий код, исходя из типовой утвержденной отчетности, а каждая из статей в зависимости от ее экономического содержания и поставленной цели может быть представлена в виде математической формулы.

Так, во II разделе актива баланса "Оборотные активы" отражается статья "Запасы", которая, в частности, включает стоимость материалов, учитываемых в ее составе.

Если остатки материалов в денежной форме обозначим 0м , остатки отдельных видов материалов, выраженные в натуральных измерителях, - q, а цены соответствующих материалов, по которым их остатки учитываются на предприятии, - р, количество единиц того или иного вида материала - от 1, 2, 3, ..., n, то величина запасов по материалам может быть представлена в виде следующей формулы:

Ом = ∑qp.

При помощи математических формул могут быть выражены любые количественные и стоимостные изменения, происходящие в бухгалтерском балансе организации в результате проведения соответствующих хозяйственных операций.