**Содержание**

Введение

Операции, влияющие на величину валюты баланса

Список использованной литературы

**Введение**

Деятельность организаций состоит из ряда процессов, представляющих собой движение хозяйственных средств и имущества в различных формах. В свою очередь каждый процесс состоит из множества операций, которые являются отдельными моментами движения хозяйственных средств.

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.

Поскольку баланс отражает состояние средств, то каждая операция будет влиять на баланс, изменять какие-либо его статьи. Поэтому в процессе хозяйственной деятельности происходит постоянное и непрерывное изменение статей баланса, что в конечном итоге приводит к изменению итогов разделов и итогов как актива, так и пассива.

Для этого необходимо посмотреть влияние отдельных операций на баланс.

Работа состоит из введения, основной части и списка литературы.

## 1. Операции, влияющие на величину валюты баланса

Термин БАЛАНС латинского происхождения. Дословно: bis – дважды, lanz – чаша весов, т.е. двучашие весов, как символ равновесия [2].

Бухгалтерский баланс отражает имущество предприятия в двух разрезах: с одной стороны, по их составу и функциональной роли, с другой - по источникам формирования и целевому назначению.

Все имущество группируется и обобщается в балансе в едином денежном измерении. Для того, чтобы показать состояние активов, баланс составляется на определенный момент, как правило, на первое число месяца (квартала). Так как в балансе показывается только состояния активов, то баланс не характеризует движения и использования средств. Эти совпадения получают из данных текущего бухгалтерского учета.

Однако показатели о состоянии имущества и его источников, сгруппированные в определенном порядке и содержащиеся в бухгалтерском балансе, очень важны для принятия правильных управленческих решений.

Таким образом, бухгалтерский баланс является способом группировки и обобщения в денежном измерении имущества на определенную дату [4].

Двухсторонняя таблица баланса в графическом изображении показывает:

* на левой стороне состояние имущества в последовательности соответствующей функциональной роли его составляющих, исходя из степени ликвидности и характера участия хозяйственных средств, в процессе воспроизводства - **это актив баланса** (от лат. aktivus-активный).
* источники имущества отражены в правой стороне баланса - **пассиве (**passivus-пассивный, противоположный активу). Пассив показывает собственный капитал, а также совокупность долгов и обязательств экономического субъекта в порядке увеличения изымаемости средств.

Каждый отдельный вид средств в активе или пассиве называется статьей баланса, определенные статьи баланса объединяются в разделы. Итог по активу баланса на начало года и конец отчетного периода равен итогу его пассива.

Общая величина баланса называется **валютой баланса [**5].

Равенство итогов имеет большое контрольное значение. Оно является одним из средств проверки учетных записей, его отсутствие свидетельствует об ошибках в записях.

Все хозяйственные операции оказывают влияние на валюту баланса. Это ведет к изменению, как величины статей актива, так и статей пассива, или тех и других одновременно. При всем своем многообразии перечень изменений сводится к четырем типам изменений валюты баланса [1].

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Вид изменений | Описание |
| 1 | Изменения, затрагивающие две статьи баланса, находящиеся в активе. | Перемещение одной и той же суммы из одной статьи актива в другую. |
| 2 | Изменяются статьи находящиеся в пассиве | Перемещение одной и той же суммы из одной статьи пассива в другую. |
| 3 | Изменения происходят в активе и пассиве в сторону уменьшения | На одну и ту же сумму изменится общий итог актива и пассива в сторону уменьшения. |
| 4 | Изменения актива и пассива в сторону увеличения | На одну и ту же величину возросли общие итоги актива и пассива. |

Графическое изменение статей баланса.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Тип хозяйственной операции | Условные обозначения операции | Отношения к балансу | Проводка | | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | А-А | ↑↓ | Общий итог баланса не изменится | 50 | 51 | 4 350 |
| 2 | П-П | ↑↓ | Общий итог баланса не изменится | 70 | 68 | 650 |
| 3 | А-П | ↓↓ | Валюта изменится в сторону уменьшения (-) | 70 | 50 | 4 350 |
| 4 | А-П | ↑↑ | Валюта изменится в сторону увеличения (+) | 44 (20, 25,26) | 70 | 10 000 |

Равенство валюты баланса сохраняется при любой хозяйственной операции. Поэтому в результате хозяйственных операций могут изменяться состав и размещение хозяйственных средств, источники их образования и целевое назначение. Постоянно меняется и содержание баланса.

Условные обозначения:

* стрелка с острием вниз (↓) показывает уменьшение средств;
* стрелка с острием вверх (↑) - увеличение средств;
* итог актива баланса А; итог пассива баланса П; И - изменения, происходящие в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственной операции;
* 1, 2, 3, 4 - цифровыми индексами соответствующий тип операций.

**1 тип хозяйственных операций** предполагает, что в результате хозяйственной операции изменяются статьи актива баланса. При этом одна увеличивается, другая – уменьшается, а валюта баланса не изменяется. Влияние хозяйственных операций первого типа можно выразить в виде следующей формулы:

∑А + И1 – И1 = ∑П.

**2 тип хозяйственных операций** предполагает, что в результате хозяйственной операции изменяются статьи пассива баланса. При этом одна статья увеличивается, другая – уменьшается, а валюта баланса не изменяется. Влияние хозяйственной операции второго типа можно записать в виде следующей формулы:

∑П + И2 – И2 = ∑А.

**3 тип хозяйственных операций** предполагает, что в результате хозяйственной операции изменяются актив и пассив баланса в сторону увеличения. При этом увеличивается статья актива и с другой стороны статья пассива, а валюта баланса также увеличивается на сумму хозяйственной операции. Влияние хозяйственной операции третьего типа на бухгалтерский баланс можно записать в виде следующей формулы:

∑А + И3 = ∑П + И3.

**4 тип хозяйственных операций** предполагает, что в результате хозяйственной операции изменяются актив и пассив баланса в сторону уменьшения. При этом уменьшается статья актива и с другой стороны статья пассива, а валюта баланса также уменьшается на сумму хозяйственной операции. Влияние хозяйственной операции четвертого типа на бухгалтерский баланс можно выразить в виде следующей формулы:

∑А – И4 = ∑П – И4.

Как видно из приведенных формул, равенство валюты актива и пассива баланса при влиянии любого типа хозяйственной операции сохраняется [6].

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.

Таким образом, операции, влияющие на баланс, можно свести к четырем типам:

Вызывающие изменения внутри актива баланса - **перемещение**;

Вызывающие изменения внутри пассива баланса - **изменение целевого назначения**;

Вызывающие изменение в общих итогах актива и пассива баланса в сторону уменьшения - **изъятие**;

Вызывающие изменения в общих итогах актива и пассива в сторону увеличения - **вложение**.

Каждая из операций затрагивает и изменяет только две статьи и при этом на одну и ту же сумму, т.е. балансовое равенство после каждой операции сохраняется.

Рассмотрим влияние хозяйственных операций на изменение валюты баланса, на примере упрощенного баланса [2].

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | СУММА | ПАССИВ | СУММА |
| Товары  Материалы  Касса  Расчетный счет | 100000  20000  25000  155000 | Уставный капитал  Задолженность:  поставщикам  по оплате труда  бюджету | 150000  90000  44000  16000 |
| Баланс | 300000 | Баланс | 300000 |

**1 тип хозяйственных операций**. Например: Получены денежные средства в кассу с расчетного счета организации в размере 15000 руб. В результате операции бухгалтерский баланс принимает следующий вид:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | СУММА | ПАССИВ | СУММА |
| Товары  Материалы  Касса  Расчетный счет | 100000  20000  40000  140000 | Уставный капитал  Задолженность:  поставщикам  по оплате труда  бюджету | 150000  90000  44000  16000 |
| Баланс | 300000 | Баланс | 300000 |

**2 тип хозяйственных операций.** Например: Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы персонала в сумме 4000 руб. В результате операции бухгалтерский баланс принимает следующий вид:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | СУММА | ПАССИВ | СУММА |
| Товары  Материалы  Касса  Расчетный счет | 100000  20000  40000  140000 | Уставный капитал  Задолженность:  поставщикам  по оплате труда  бюджету | 150000  90000  40000  20000 |
| Баланс | 300000 | Баланс | 300000 |

**3 тип хозяйственных операций**. Например: По накладной получены от поставщиков материалы на сумму 1000 руб. В результате операции бухгалтерский баланс принимает следующий вид:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | СУММА | ПАССИВ | СУММА |
| Товары  Материалы  Касса  Расчетный счет | 100000  21000  40000  140000 | Уставный капитал  Задолженность:  поставщикам  по оплате труда  бюджету | 150000  91000  40000  20000 |
| Баланс | 301000 | Баланс | 301000 |

**4 тип хозяйственных операций**. Например: Перечислена в бюджет с расчетного счета организации сумма задолженности по налогам – 10000 руб. В результате операции бухгалтерский баланс принимает следующий вид:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | СУММА | ПАССИВ | СУММА |
| Товары  Материалы  Касса  Расчетный счет | 100000  20000  40000  140000 | Уставный капитал  Задолженность:  поставщикам  по оплате труда  бюджету | 150000  90000  40000  20000 |
| Баланс | 300000 | Баланс | 300000 |

Таким образом, после каждой операции в балансе затрагиваются как минимум две статьи при обязательном соблюдении равенства между активом и пассивом.

**Список использованной литературы**

1. Бабаев. Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Ю.А.Бабаев. – М.: Аудит, 2006. - 391 с.
2. Бодикова, А.В. Бухгалтерский баланс: Текст лекций по дисциплине «Бухгалтерский учет» / А.В. Бодикова. – Красноярск: ГОУ ВПО «КГТЭИ», 2003. – 9 с.
3. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет и налогообложение / Н.Л.Вещунова, Л.Ф.Фомина. – М.: Проспект, 2006. – 512с.
4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П.Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 640с.
5. Сафонова, Л.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.И.Сафонова, Л.И.Желбунова, В.М.Кац. - Томск: Изд. ТПУ, 2006. - 140 с.
6. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Под ред. Е.А.Мезиковского. – М.: Юристъ, 2001. – 400с.