



BALANCE SHEET STRUCTURE: BALANCE ASSETS AND LIABILITIES

Eshmamatova Madina

Student of the Tashkent State
economic university

Email: eshmamatovamadina@gmail.com



Annotation:

To visually reflect the content of the balance sheet, a formal approach is used, according to which the form of presentation of the balance sheet is a table. The balance sheet is a table consisting of two parts (initially-the sides: left and right), one of which reflects the assets of the economic entity, and it is called the asset (A) of the balance sheet', the other shows the capital and liabilities of the economic entity, it is called the liability (P) of the balance sheet.

Keywords:

Balance sheet, asset, liability, financial result, equity.

Для визуального отражения содержания бухгалтерского баланса используется формальный подход, в соответствии с которым формой представления баланса является таблица. Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей (изначально — сторон: левой и правой), в одной из которых отражаются активы хозяйствующего субъекта, и она называется активом (А) баланса', в другой показываются капитал и обязательства хозяйствующего субъекта, она называется пассивом (П) баланса. Термины, используемые для обозначения двух сторон бухгалтерского баланса, — «актив» и «пассив» — латинского происхождения. Актив (активный, деятельный, действовать, быть) отражает экономические ресурсы субъекта экономики, поскольку именно они непосредственно функционирует в организации. Пассив (пассивный, бездеятельный, воздерживаться, объяснять) — первоначально показывал, что собственник должен воздерживаться от произвольного обращения со ресурсами, получаемыми займы, т.е. распространялся только на обязательства хозяйствующего субъекта. Впоследствии стал распространяться и на собственный капитал тоже. Еще в начале XX века Н.С. Лунский ввел понятие «источник», а затем объединил в термине «пассив» и кредиторскую задолженность (О), и капитал (К). Таким образом, пассив баланса стал выражаться равенством:

$$П = К + О.$$

Важнейшей особенностью бухгалтерского баланса является обязательное равенство итогов по активу и пассиву баланса, которое называются валютой баланса. Это равенство обусловлено тем, что в активе и пассиве баланса с юридической точки зрения отражается собственность хозяйствующего субъекта, но с различных сторон: в активе — по составу и размещению активов, в пассиве — по величине собственного и заемного (привлеченного)

капитала. На этом равенстве построено основное балансовое равновесие, получившее название балансового уравнения:

$$\text{Актив (А) баланса} = \text{Пассив (П) баланса.}$$

Если бы в распоряжении хозяйствующего субъекта находился бы только собственный капитал, то балансовое уравнение имело бы вид:

$$\text{Актив (А)} = \text{Собственный капитал (К).}$$

Однако ввиду того, что в деятельности хозяйствующего субъекта используется и привлеченный капитал, в связи с чем возникают обязательства (кредиторская задолженность), пассив баланса выражается равенством:

Пассив (П) = Собственный капитал (К) + Обязательства (О), и балансовое равенство принимает вид:

$$\text{Актив (А)} = \text{Капитал (К)} + \text{Обязательства (О).}$$

Из этого уравнения выводится еще одно равенство, которое называется капитальным уравнением (или уравнением капитала):

$$\text{Капитал (К)} = \text{Актив (А)} - \text{Обязательства (О).}$$

Структура бухгалтерского баланса: разделы и статьи

Важнейшим элементом бухгалтерского баланса является статья. Статьей баланса называется строка баланса, характеризующая отдельные виды активов, обязательств и капитала. Балансовые статьи объединены в разделы, что обусловлено их различным хозяйствующим содержанием. Хозяйствующие субъекты вправе самостоятельно детализировать статьи баланса, объединяя их в группы при существенности отражаемых в них показателей. (табл. 3):

Таблица 3.
Структура бухгалтерского баланса

Актив	Пассив
Долгосрочные активы	Источники собственных средств
Текущие активы	Обязательства
Баланс	Баланс

Все счета в национальной системе бухгалтерского учета кодируются (шифруются), т.е. им присваивается наряду с названием цифровое обозначение, которое в настоящее время в бухгалтерском балансе не отражается. Некоторые статьи бухгалтерского баланса отражают информацию о сальдо только одного счета, другие данные по нескольким счетам. В балансе и в активе, и в пассиве предусматриваются колонки с указанием числовых значений балансовых показателей по статьям на отчетную дату, за предыдущий год и за год, предшествующий предыдущему. Благодаря этому обеспечивается возможность контроля наличия, структуры и движения активов, обязательств и капитала, что используется при анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта и в оценке его платежеспособности. Рассмотрим разделы и статьи бухгалтерского баланса в отдельности.

Актив бухгалтерского баланса

В разделе "Долгосрочные активы" должны быть раскрыты стоимость основных средств и нематериальных активов, суммы долгосрочных инвестиций, оборудования к установке, капитальных вложений, долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных отсроченных расходов.

Основные средства и нематериальные активы, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) "Основные средства", утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 7 сентября 1998 года № 46 (№ 491 от 23.09.98 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан", 1999 г., № 6) и Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 7)

"Нематериальные активы", утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 12 октября 1998 года № 49 (№ 506 от 20.10.98 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан", 1999 г., № 6), должны быть раскрыты по первоначальной (восстановительной) стоимости, сумме износа (амортизация), остаточной стоимости.

Долгосрочные инвестиции, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 12) "Учет финансовых инвестиций", утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 25 декабря 1998 года № 65 (№ 596 от 16.01.99 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан", 1999 г., № 6), должны быть раскрыты по стоимости ценных бумаг, сумме инвестиций в дочерние хозяйственные общества, инвестиций в зависимые хозяйственные общества, инвестиций в предприятия с иностранным капиталом и прочих долгосрочных инвестиций.

Текущие активы

В разделе "Текущие активы" должны быть раскрыты суммы товарно-материальных запасов, расходы будущих периодов, текущая часть отсроченных расходов, дебиторской задолженности, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и прочих текущих активов.

В товарно-материальные запасы, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) "Товарно-материальные запасы", утвержденному Министерством финансов Республики Узбекистан 27 августа 1998 года № 44 (№ 486 от 28.08.98 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан", 1999 г., № 5), включаются следующие, которые должны быть раскрыты отдельно:

- а) производственные запасы, которые включают запасы сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, топлива, тары, запчастей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов, предназначенных для использования в процессе производства или при выполнении работ и оказании услуг, животных на выращивании и откорме, расходы по заготовке и приобретению материалов, отклонения в стоимости материалов;
- б) незавершенное производство, которое включает незавершенное основное производство, полуфабрикаты собственного производства, незавершенные вспомогательные и прочие производства, брак в производстве;
- в) готовая продукция;
- д) товары.

По дебиторским задолженностям должны быть раскрыты суммы задолженностей покупателей и заказчиков, задолженностей обособленных подразделений, задолженностей дочерних и зависимых хозяйственных обществ, авансов, выданных персоналу, авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, авансовых платежей по налогам и сборам в бюджет, авансовых платежей в государственные целевые фонды и по страхованию, задолженностей учредителей по вкладам в уставный капитал, задолженностей персонала по прочим операциям и задолженностей прочих дебиторов.

По денежным средствам должны быть раскрыты суммы остатков наличных денежных средств в кассе, денежных средств на расчетном счете, денежных средств на валютном счете и прочих денежных средств (специальные счета в банке, денежные эквиваленты, денежные средства (переводы) в пути).

Пассив бухгалтерского баланса

Собственный капитал (источники собственных средств)

В разделе "Собственный капитал" должна быть раскрыта информация по уставному капиталу, добавленному капиталу, резервному капиталу, выкупленным собственным

акциям, нераспределенной прибыли (непокрытому убытку), целевому поступлению и резерву предстоящих расходов и платежей.

Обязательства

В разделе "Обязательства" должна быть раскрыта отдельно информация по долгосрочным и текущим обязательствам.

Подолгосрочным обязательствам должны быть раскрыты суммы долгосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам, долгосрочной задолженности обособленным подразделениям, долгосрочной задолженности дочерним и зависимым хозяйственным обществам, долгосрочных отсроченных доходов, долгосрочных отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам, прочих долгосрочных отсроченных обязательств, авансов, полученных от покупателей и заказчиков, долгосрочных банковских кредитов, долгосрочных займов и прочих долгосрочных кредиторских задолженностей.

Обобщение процентных ставок, условия погашения договорных обязательств, очередность погашения, условия обращения и суммы премий и дисконтов должны быть указаны в пояснительной записке в части бухгалтерского баланса.

По текущим обязательствам должны быть раскрыты суммы задолженностей поставщикам и подрядчикам, задолженностей обособленным подразделениям, задолженностей дочерним и зависимым хозяйственным обществам, отсроченных доходов, отсроченных обязательств по налогам и обязательным платежам, прочих отсроченных обязательств, полученных авансов, задолженностей по платежам в бюджет, задолженностей по страхованию, задолженностей по платежам в государственные целевые фонды, задолженностей учредителям, задолженностей по оплате труда, краткосрочных банковских кредитов, краткосрочных займов, текущей части долгосрочных обязательств и прочих кредиторских задолженностей. Текущая доля долгосрочных обязательств может быть исключена из текущих обязательств, если предприятие намеревается рефинансировать обязательства на долгосрочной основе согласно кредитному соглашению. В этом случае должны быть раскрыты сумма обязательств и условия рефинансирования.

Пояснения в части бухгалтерского баланса

Пояснения в части бухгалтерского баланса должны обеспечивать пользователей бухгалтерского баланса дополнительными данными, которые необходимы для реальной оценки имущественного и финансового основы предприятия, в том числе:

- а) ограничения в правах собственности на активы;
- б) выданные гарантии по обязательствам;
- в) условные (непредвиденные) активы и обязательства, при возможности в количественном выражении;
- г) средства, предназначенные для финансирования будущих долгосрочных инвестиций.

Пояснительная записка в части бухгалтерского баланса составляется в соответствии с требованиями, предусмотренными Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) "Учетная политика и финансовая отчетность", утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 26 июля 1998 года № 17-07/86 (№ 474 от 14.08.1998 г., "Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан", 1999 г., № 5).

Список использованной литературы:

1. Республиканский закон от 13.04.2016 № ЗРУ-404 «О бухгалтерском учете».
2. Налоговый кодекс Республикой Узбекистан 30.12.2019г.

3. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 240 с.
4. Андреев, В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.
5. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2013. - 551 с.
6. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 318 с.
7. Лунский Н. С. Пособие для изучения торговой практики.