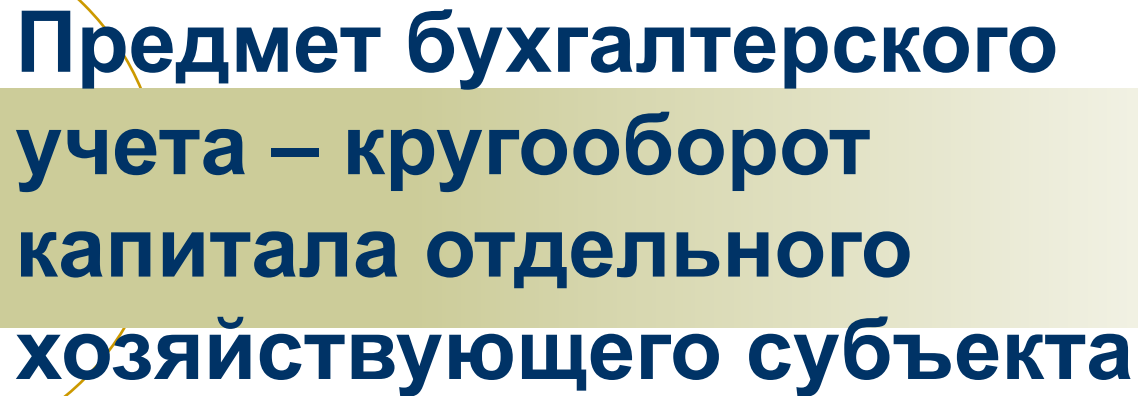


Тема 2

«Предмет и метод бухгалтерского учета»

- 1. Предмет и объекты бухгалтерского учета**
- 2. Группировка имущества по составу и размещению**
- 3. Группировка источников формирования имущества**
- 4. Метод бухгалтерского учета**



**Предмет бухгалтерского
учета – кругооборот
капитала отдельного
хозяйствующего субъекта**

**Кругооборот капитала включает в себя три
стадии: снабжение, производство и
продажу**

**Каждый из этих хозяйственных процессов
состоит из отдельных хозяйственных
операций**

Снабжение – приобретение и заготовление средств и предметов труда, необходимых для осуществления производства

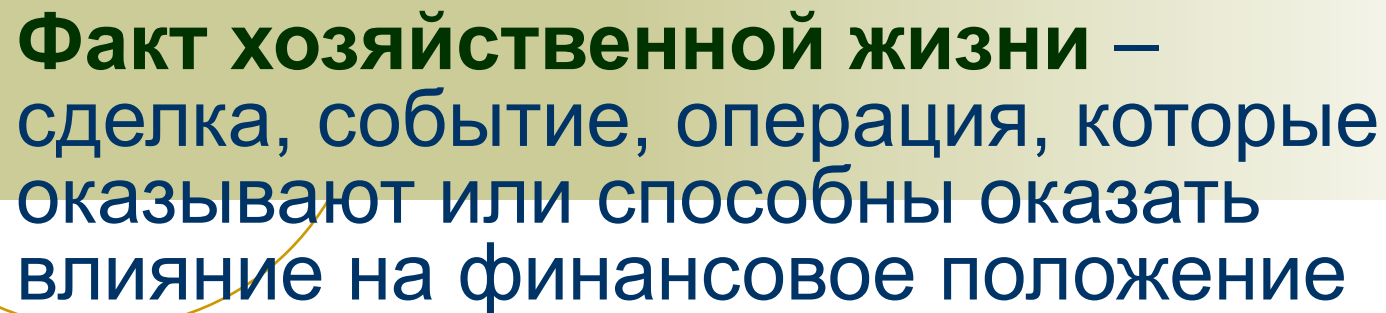
Производство – процесс изготовления продукции, себестоимость которой определяется исходя из стоимости израсходованных средств и предметов труда и новой стоимости, созданной живым трудом

В процессе продажи готовая продукция передается потребителю за определенную сумму денежных средств

**Перечисленные процессы
взаимосвязаны, совершаются
непрерывно в виде
хозяйственных операций
(фактов хозяйственной жизни),
что приводит к изменению
стоимости объектов
бухгалтерского учета**

К объектам бухгалтерского учета относятся (ст. 5 ФЗ № 402-ФЗ):

1. Факты хозяйственной жизни;
2. Активы;
3. Обязательства;
4. Источники финансирования его деятельности;
5. Доходы;
6. Расходы;
7. Иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.



Факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

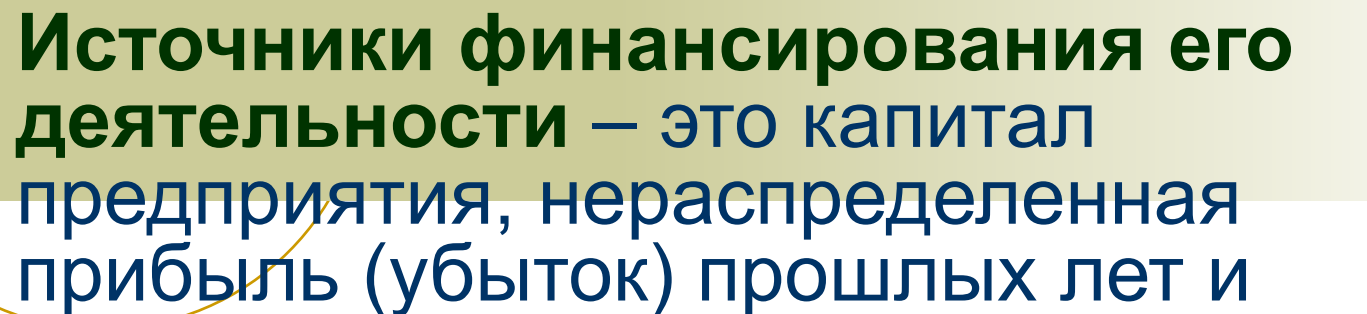
*Определения активов и обязательств
взяты из Международных стандартов
финансовой отчетности (МСФО), т.к. в
российском законодательстве их нет*

Актив – это ресурс,

- контролируемый компанией
- в результате прошлых событий,
- приводящий к увеличению
будущих экономических выгод

В состав активов включаются:

- 1) **Основные средства – материальные активы, используемые в деятельности организации более 12 месяцев или одного операционного цикла** (*здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.*);
- 2) **Нематериальные активы – не имеющие физической формы, используемые в деятельности организации более 12 месяцев или одного операционного цикла** (*патенты, авторские свидетельства, компьютерные программы, сайты, базы данных, изобретения и т.д.*);
- 3) **Материально-производственные запасы – это активы, используемые в качестве сырья и материалов для производства готовой продукции, предназначенной для продажи, в также в качестве товаров для перепродажи;**
- 4) **Финансовые вложения – вложения организации в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы** (*ценные бумаги, облигации, векселя, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы и т.д.*)



Источники финансирования его деятельности – это капитал предприятия, нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет и отчетного года, а также целевые финансирование и поступления, за счет которых предприятие осуществляет в большинстве своем деятельность (*в ФЗ № 402-ФЗ определения источников финансирования нет*)

Капитал (по МСФО) – это доля в активах компании, оставшаяся после вычета всех ее обязательств

Обязательство – это текущая
задолженность, которая

- возникла в результате прошлых
событий и
- приводит к уменьшению будущих
экономических выгод

В состав обязательств включаются:

1) Кредиты и займы

2) Кредиторская задолженность перед:

- поставщиками, подрядчиками;**
- покупателями, заказчиками;**
- работниками по заработной плате;**
- бюджетом по налогам;**
- внебюджетными фондами по страховым взносам;**
- учредителями по выплате доходов и т.д.**

*Определения доходов и расходов
представлены в российских ПБУ 9/99 и
10/99, а также в МСФО*

Доходы – это

- **увеличение экономической выгоды в течение отчётного периода,**
- **происходящее в виде увеличения активов или уменьшения обязательств,**
- **приводящее к увеличению капитала, не связанного с вкладами участников**



Расходы – это

- **уменьшение экономической выгоды в течение отчётного периода,**
- **происходящее в виде уменьшения активов или увеличения обязательств,**
- **приводящее к уменьшению капитала, не связанного с вкладами участников**

Имущество по составу и размещению:

1. Внеоборотные активы:

- Основные средства;
- Нематериальные активы
- Доходные вложения в материальные ценности;
- Капитальные вложения;
- Долгосрочные финансовые вложения

2. Оборотные активы:

- Материально-производственные запасы;
- Денежные средства;
- Краткосрочные финансовые вложения;
- Средства в расчетах.

Основные средства – активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, приносящие экономическую выгоду (ПБУ 6/01)

Здания, сооружения, машины и оборудование, приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Нематериальные активы – права, возникающие из авторские и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства, компьютерные программы, базы данных и т.д.

В деятельности организации используются более 12 месяцев или одного операционного цикла

Существование актива подтверждается надлежаще оформленными документами (ПБУ 14/2007)

Патенты, авторские свидетельства, лицензии, договоры, компьютерные программы, сайты, базы данных, изобретения и т.д.

Доходные вложения в материальные ценности – это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставленные организацией за плату во временное пользование

Капитальные вложения – это затраты на строительные-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геолого-разведывательные и т.д.)

Финансовые вложения – инвестиции организации в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы (ПБУ 19/02)

Государственные и муниципальные ценные бумаги, облигации, векселя, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы и т.д.

Материально-производственные запасы – активы,

- используемые в качестве сырья и материалов для производства готовой продукции, предназначенной для продажи,
- используемые в качестве товаров для перепродажи;
- используемые для управленческих нужд организации

Денежные средства – служат для осуществления различных платежей, размещаются в банке для осуществления безналичных расчетов, и в кассе предприятия в пределах установленного лимита

Средства в расчетах – долги других предприятий данному предприятию
Такая задолженность называется дебиторской, а должники – дебиторами («нам должны»)

Источники формирования имущества:

1. Собственный капитал:

- Уставный капитал;
- Добавочный капитал;
- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль;
- Целевые финансирование и поступления

2. Заемный капитал:

- Кредиты банка;
- Заемные средства;
- Кредиторская задолженность;
- Обязательства по распределению.

Уставный капитал – первоначальный собственный капитал организации, который формируется в соответствии с учредительными документами в момент регистрации организации за счет средств, полученных от учредителей в виде их вкладов

Добавочный капитал – формируется в результате дооценки основных средств, а также за счет эмиссионного дохода

Резервный капитал – создается за счет отчислений из прибыли и предназначен для покрытия возможных убытков организации при отсутствии иных источников возмещения, а также для выпуска собственных акций у акционеров

Нераспределенная прибыль – это накопленная прибыль, оставшаяся в распоряжении собственника, использование которой можно регламентировать в соответствии с учредительными документами

Целевые финансирование и поступления – это средства, предназначенные для финансирования целевых мероприятий (научно-исследовательские работы, изобретательство, капитальные вложения и т.д.)

Эти средства выделяются различными государственными и негосударственными организациями и физическими лицами на конкретные мероприятия, носят строго целевой характер, и могут быть использованы только по назначению

Кредиты банка выдают под проценты банки

Заемные средства выдают другие организации и физические лица на процентных и беспроцентных условиях

Кредиты и заемные средства могут быть в зависимости от сроков их погашения долгосрочными и краткосрочными

Кредиторская задолженность перед кредиторами («мы должны»): поставщиками, покупателями, прочими кредиторами за полученные, но не оплаченные товары, материалы, работы, услуги

Обязательства по распределению – это задолженность предприятия своим работникам по начисленной, но не выплаченной заработной плате, долги органам социального страхования и обеспечения, бюджету по налогам

Метод бухгалтерского учета:

1. Способы первичного наблюдения за объектами учета:

- документация;
- инвентаризация.

2. Способы стоимостного измерения объектов учета:

- оценка;
- калькуляция

3. Способы текущей группировки данных об объектах учета:

- счета;
- двойная запись


4. Способы итогового обобщения данных учета:

- баланс;
- бухгалтерская отчетность




Документация – способ первичного отражения объектов бухгалтерского учета путем их документального оформления

Инвентаризация – проверка соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета и полноты отражения в учете обязательств



Оценка – денежное выражение имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности

Калькуляция – расчет себестоимости единицы продукции (работ, услуг)



Счета – предназначены для группировки, текущего учета и контроля однородных хозяйственных операций

Двойная запись – способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета

Баланс – способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении

Бухгалтерская отчетность – система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную дату; финансовые результаты деятельности организации за отчетный период