

ТЕМА 3. ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

1. Понятие предмета бухгалтерского учета.
2. Классификация имущества организации.
3. Классификация источников имущества.
4. Классификация доходов организации.
5. Классификация расходов организации.
6. Понятие финансового результата хозяйственной деятельности.

1. Понятие предмета бухгалтерского учёта

Предмет бухгалтерского учёта — это то, за чем бухгалтер наблюдает, что обобщает и что учитывает.

Предмет бухгалтерского учета включает следующие объекты бухгалтерского учёта:



Имущество организации (активы)

Источники этого имущества (собственный капитал и обязательства)

Доходы организации

Расходы организации

Факты хозяйственной жизни

Всё это может меняться в процессе совершения хозяйственных операций

Фактом хозяйственной жизни является сделка, событие или операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств.

Необходимо рассмотреть каждый объект бухгалтерского учёта отдельно



2. Классификация имущества организации

Имущество — это то, чем организация распоряжается, пользуется, владеет.

Так как бухгалтер не только регистрирует информацию об имуществе организации, но и обобщает и систематизирует её, поэтому ознакомимся со следующей классификацией имущества

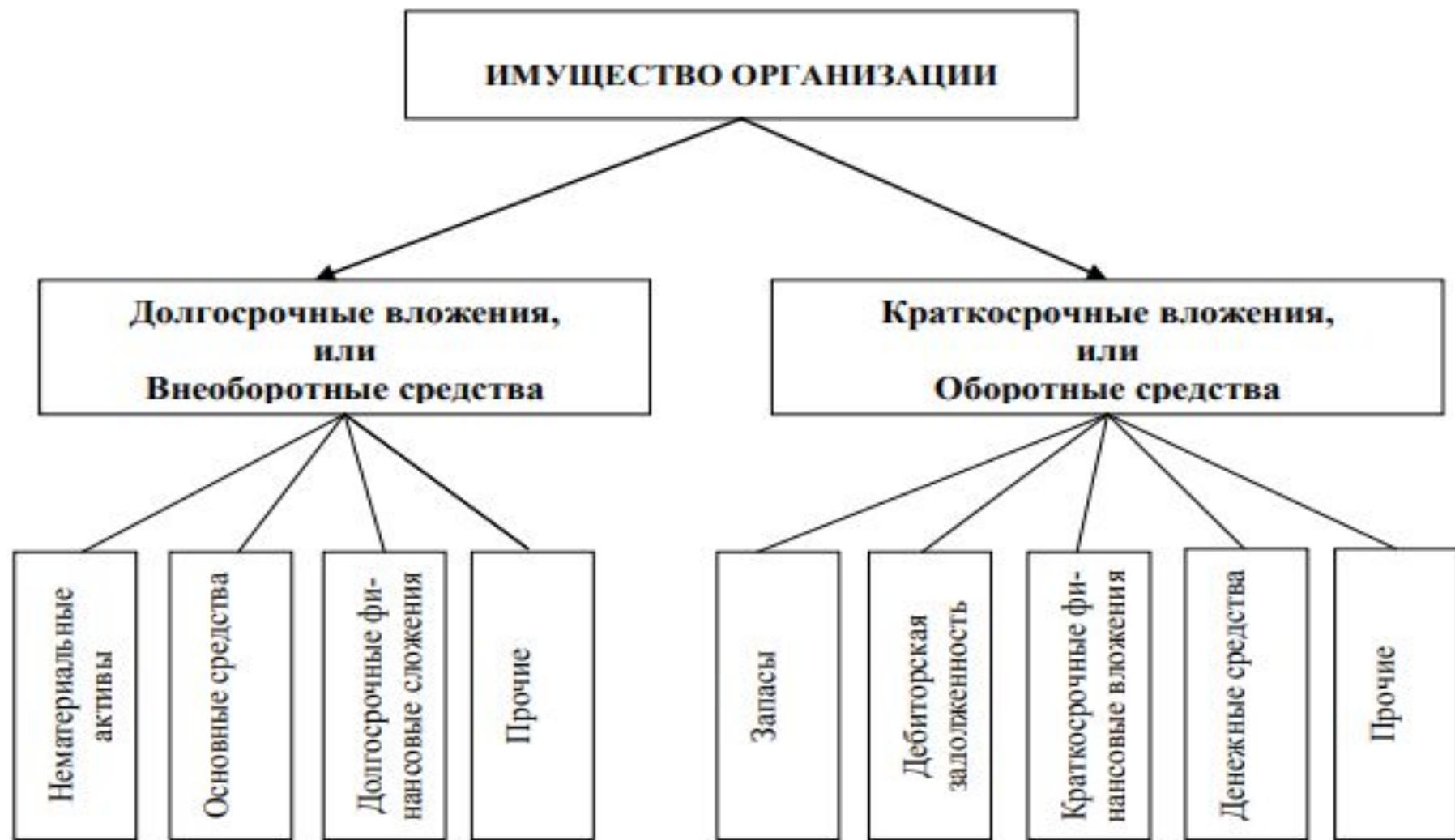


Рис. 1.1. Классификация имущества организации.

Как видно из рис. 1.1, всё имущество в зависимости от того, как долго оно используется в организации, делится на долгосрочные (более года) и краткосрочные (не более 1 года) вложения.

К долгосрочным вложениям (или внеоборотными средствами) относятся следующие виды имущества:

Нематериальные активы — это составная часть имущества организации долгосрочного пользования, не имеющая натурально-физической основы, но имеющая стоимостную оценку и приносящая доход.



К нематериальным активам относятся:

- исключительные права патентообладателя на изобретение;
- исключительное авторское право;
- «ноу-хау»;
- исключительное право владельца на товарные знаки;
- и т. д.



Расходы по приобретению нематериальных активов окупаются не сразу, а в течение всего срока пользования ими, частями, по мере амортизации.



Основные средства — это часть имущества, используемая при производстве продукции в качестве средств труда более 1 года.

К ним относятся:

- здания и сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- и т. д.

Их стоимость также переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, частями, по мере амортизации.



III

Долгосрочные финансовые вложения — это инвестиции организации в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы



К краткосрочным вложениям (оборотным средствам)

относятся следующие виды имущества:

1) Запасы, в том числе: сырье и материалы, товары, незавершенное производство и др.

2) Дебиторская задолженность — это задолженность других организаций нашей организации.

Иногда ее называют **средствами в расчетах**. Она может быть представлена в виде задолженности покупателей, задолженности подотчетных лиц и задолженности прочих дебиторов (должников).

3) Краткосрочные финансовые вложения — это облигации, например, ГКО, акции, предназначенные для продажи и т. п.

4) Денежные средства складываются из наличных денег в кассе организации, денег на расчётном счёте и других счетах в банках.



3. Классификация источников имущества

Бухгалтеру необходимо различать имущество не только по видам, но и по источникам их образования и целевому назначению.

Можно рекомендовать следующую схему классификации источников имущества (рис. 1.2.)

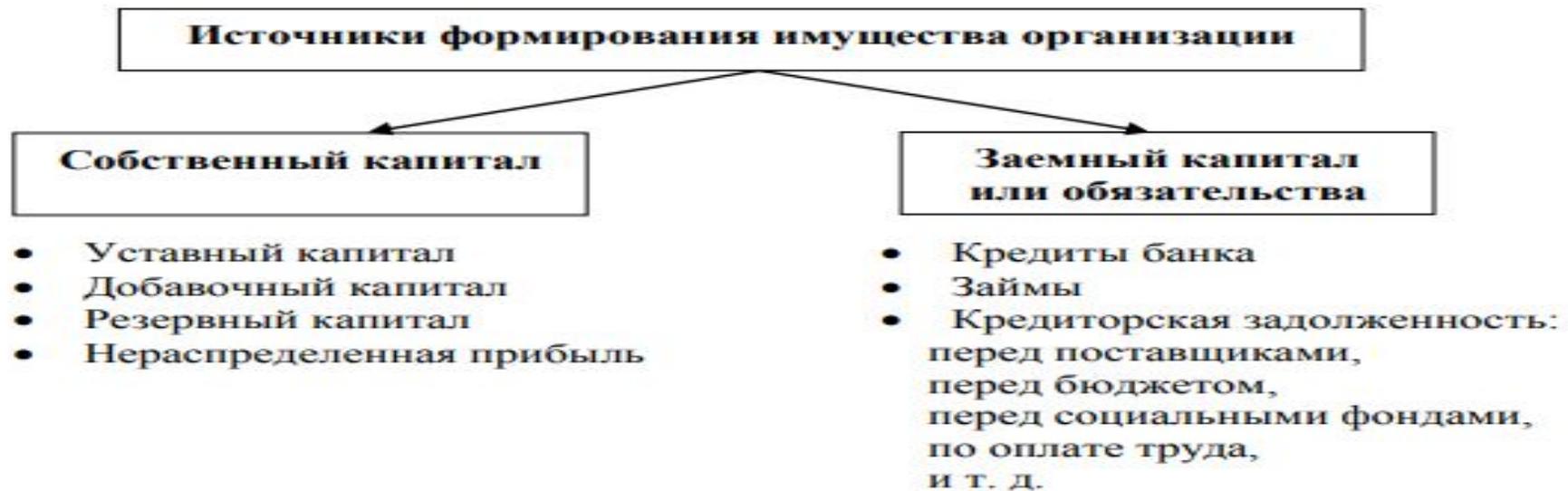


Рис. 1.2. Классификация источников имущества организации.

Как видно из рис. 1.2 источники имущества делятся на собственный капитал и заемный капитал.

Собственный капитал формируется за счёт следующих источников:

1) Уставный капитал.

Он образуется за счёт вкладов собственников: учредителей (участников) хозяйственных обществ (акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью).

В акционерных обществах уставный капитал разделен на определенное число акций, дающих право акционерам на получение дивидендов.

В обществах с ограниченной ответственностью уставный капитал делится на доли, а его участники отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков в пределах стоимости внесенных ими вкладов

2) Добавочный капитал.

Он образуется за счёт прироста стоимости имущества в результате переоценки, эмиссионного дохода и других источников.

3) Резервный капитал.

Он создаётся как дополнительный финансовый источник для покрытия убытков, возмещения потерь от неблагоприятно сложившейся конъюнктуры, выплаты дивидендов по привилегированным акциям (при нехватке прибыли) и т. п.

4) Нераспределенная прибыль.

Это прибыль после уплаты налога на прибыль. Ее еще называют чистой прибылью. В начале следующего за отчётным годом эта прибыль может быть распределена на дивиденды учредителям (участникам) и на другие цели.



Заёмный капитал формируется за счёт кредитов банков, займов у других организаций, а также кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность — это долги перед другими организациями или физическими лицами. Кредиторская задолженность возникает, в частности, если материалы или товары в организацию поступают раньше, чем она произвела платёж за них.

Так как заёмный капитал надо обязательно возвращать, поэтому эта часть источников имущества организации еще называют **обязательствами**.



К обязательствам также относят:

Обязательства

Задолженность
перед поставщиками
и подрядчиками

Задолженность
перед бюджетом по
налогам и сборам

Задолженность
работникам по
оплате труда

Задолженность
перед
внебюджетными
государственными
социальными
фондами

И т.д.

Обратите внимание, что сумма имущества всегда должна быть равна сумме источников, что обеспечивает баланс организации. Этот баланс можно записать несколькими уравнениями (см. рис. 1.3).

$$\begin{array}{l} \boxed{\text{Имущество}} = \boxed{\text{Источники имущества}} \\ \text{а)} \\ \boxed{\text{Имущество}} = \boxed{\text{Собственный капитал}} + \boxed{\text{Обязательства}} \\ \text{б)} \\ \boxed{\text{Собственный капитал}} = \boxed{\text{Имущество}} - \boxed{\text{Обязательства}} \\ \text{в)} \end{array}$$

Рис. 1.3. Соотношение имущества и его источников.

Интересно заметить, что для отечественного учета характерно использование варианта *а* или *б*, а для англо-американского — вариант *в*.



4. Классификация доходов организации

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления имущества и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению собственного капитала организации.



Классификация доходов представлена на рис.1.4.



Рис. 1.4. Классификация доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие доходы

Полученная арендная
плата

Полученные
дивиденды и
проценты

Поступления от
продажи основных
средств,
нематериальных
активов

Полученные штрафы,
пени, неустойки

Прибыль прошлых
лет, выявленная в
отчетном году

Положительная
курсовая разница

К прочим доходам относятся также поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.), например, стоимость материалов, остающихся от списания непригодных к восстановлению основных средств.



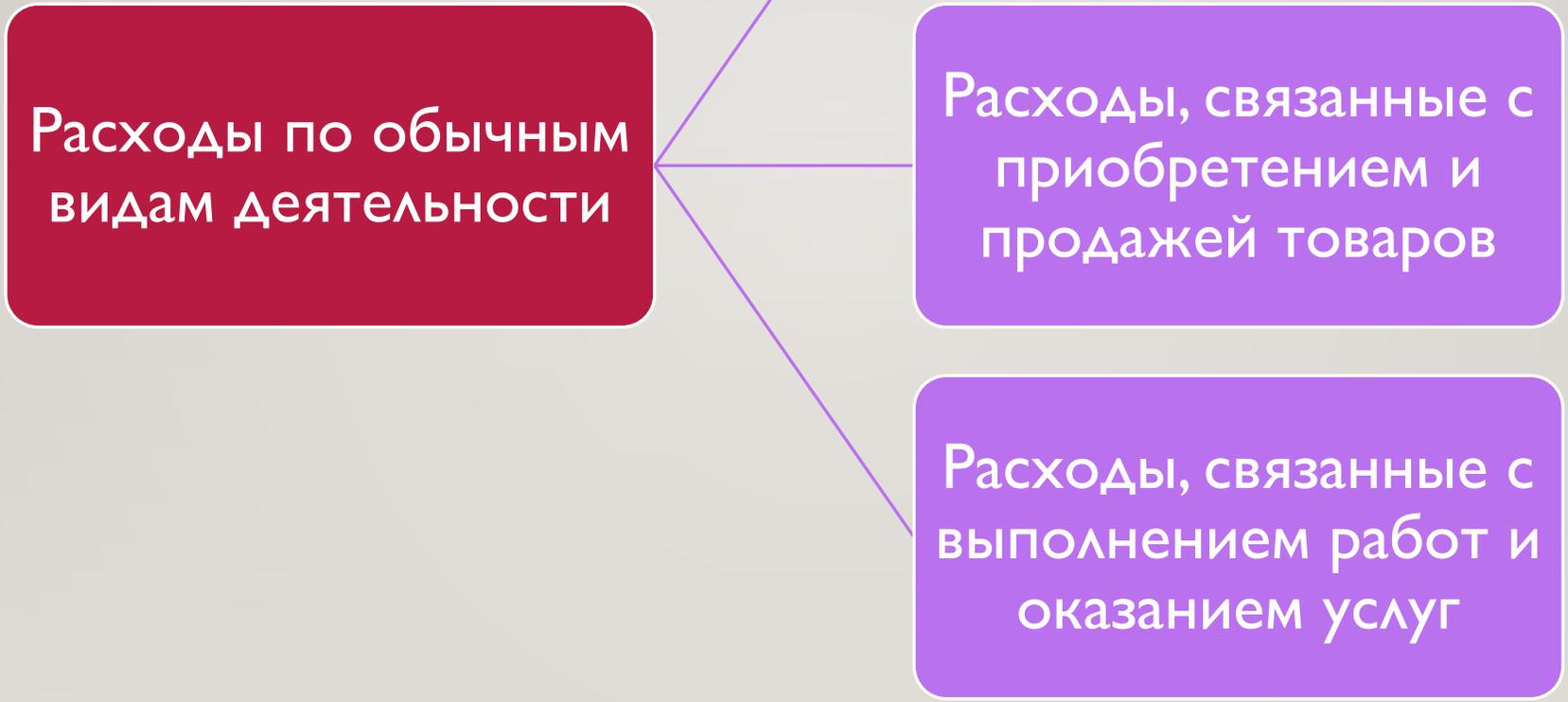
5. Классификация расходов организации

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия имущества и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению собственного капитала этой организации.





Рис. 1.5. Классификация расходов организации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».



Прочие расходы

Уплачиваемая арендная плата

Уплачиваемые проценты

Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций

Расходы по продаже, выбытию основных средств

Уплачиваемые штрафы, пени, неустойки

Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году

Возмещение причиненных организацией убытков

Отрицательные курсовые разницы

И т.д.



К прочим расходами относятся также расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.).

Кроме вышерассмотренной классификации в бухгалтерском учёте применяется также классификация расходов по элементам и по направлениям.



РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ	
<i>По элементам</i>	<i>По направлениям</i>
1. Материальные расходы	1. Расходы на основное производство
2. Расходы на заработную плату	2. Общепроизводственные расходы
3. Отчисления на социальные нужды	3. Общехозяйственные расходы
4. Амортизация	4. Коммерческие расходы
5. Прочие расходы	5. Управленческие расходы

Рис. 1.6. Классификация расходов по элементам и направлениям.

Классификация расходов по элементам отвечает на вопрос **«Что израсходовано?»**

Классификация расходов по направлениям отвечает на вопрос **«Куда израсходовано?»**

6. Понятие финансового результата хозяйственной деятельности

Финансовый результат деятельности организации — это прибыль или убыток. Если доходы организации превышают ее расходы, то организация получает **прибыль**



Если расходы организации больше чем полученные ею доходы, то организация работает с **убытком**.

