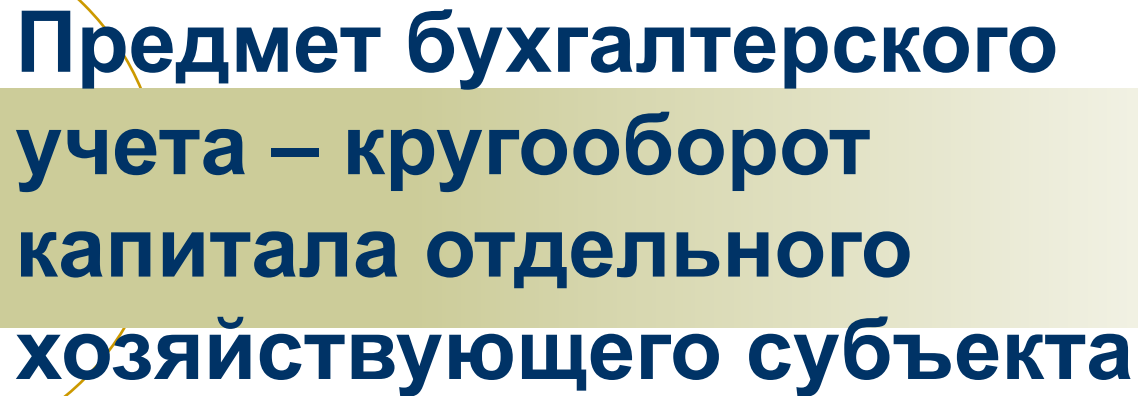


## **Тема 2**

# **«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

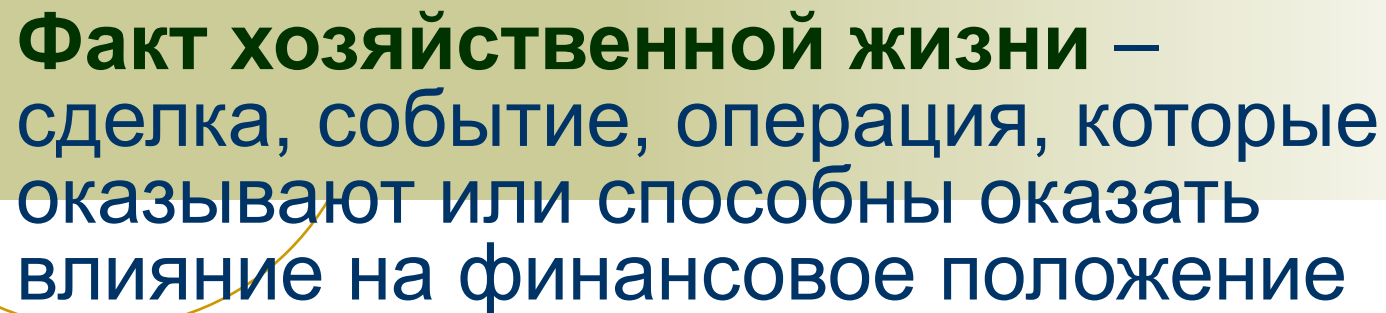
**Производство** – процесс изготовления продукции, себестоимость которой определяется исходя из стоимости израсходованных средств и предметов труда и новой стоимости, созданной живым трудом

**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*

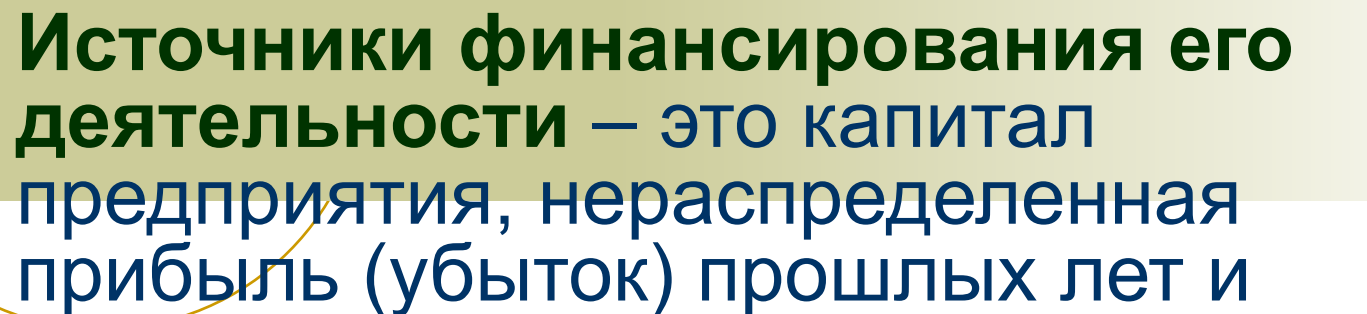
**Актив** – это ресурс,

- 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