

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

МАТЕРИАЛЫ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

(структурно-логические схемы, таблицы, определения)

Предмет и метод бухгалтерского учета

Объекты бухгалтерского учета

Капитал

Кругооборот капитала

обеспечивающие
хозяйственную
деятельность

составляющие
хозяйственную
деятельность

Имущество

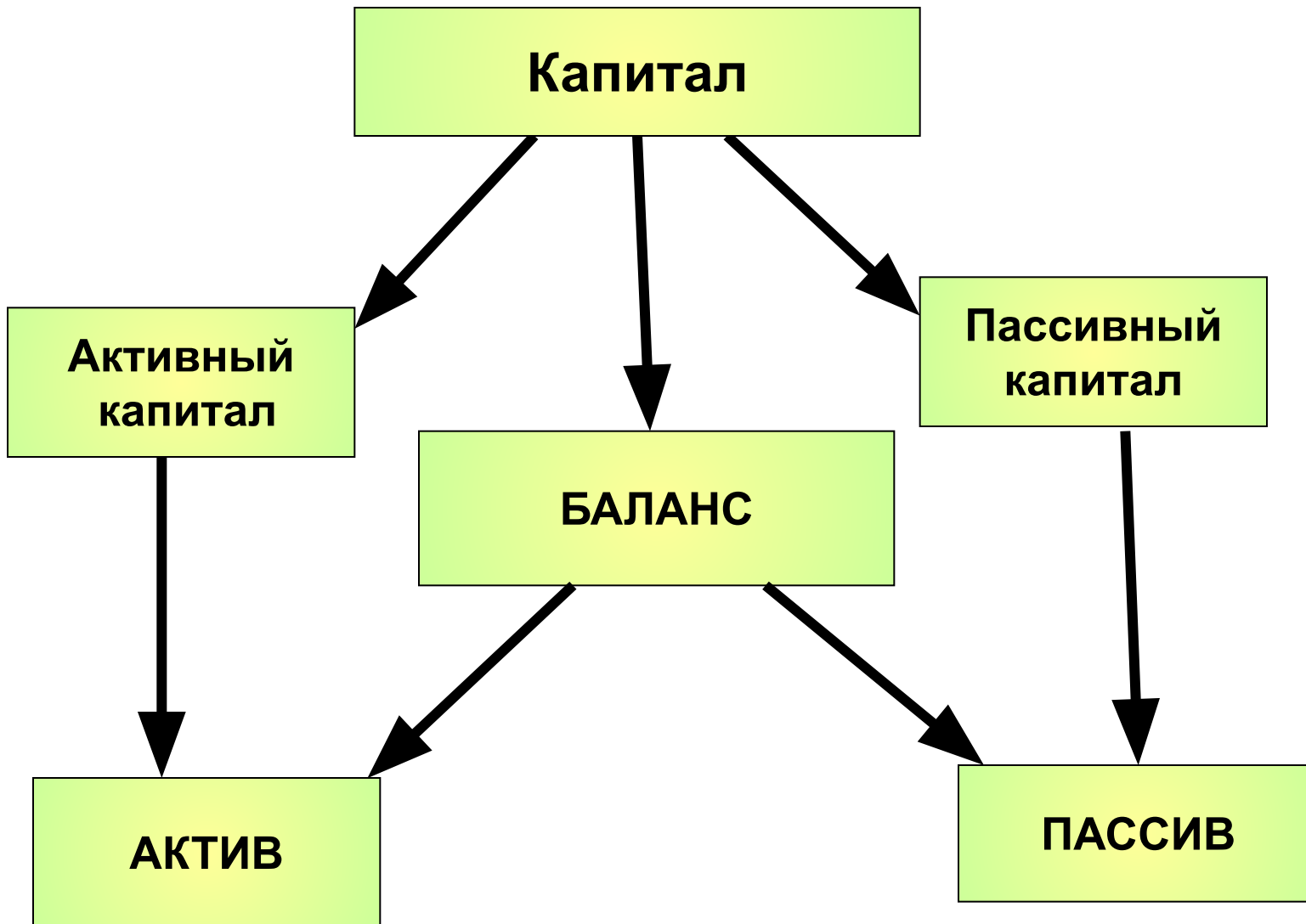
Источники
имущества

Хозяйственные
операции

Активный
капитал

Пассивный
капитал

Д - М - П - Т - Д'



Кругооборот капитала



**Хозяйственные
операции, составляющие
хозяйственную деятельность**



Д - М - П - Т - Д'



**Счета бухгалтерского
учета**

Жизненный цикл производственного ресурса в обороте

Поступают
в оборот

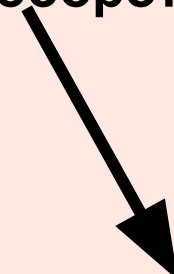


Д



Выбывают
из
оборота

Поступает
в оборот



М

Используется



П

Создается
новая стоимость



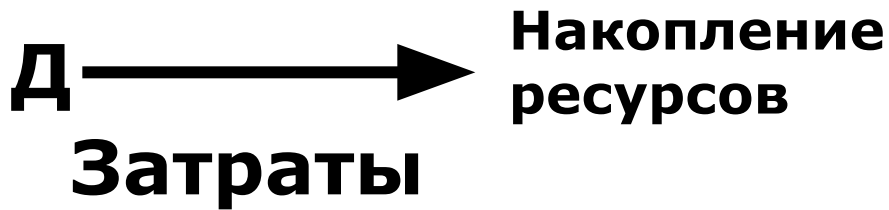
Т

Выбывает
из
кровооборота

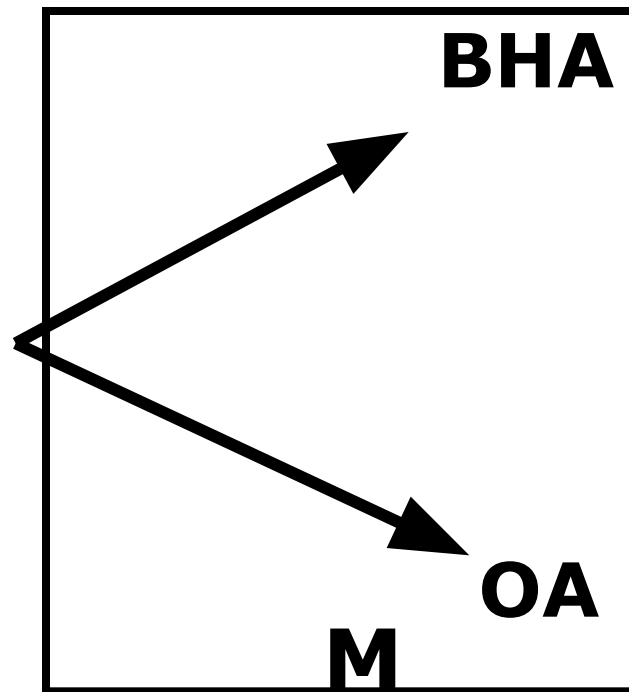
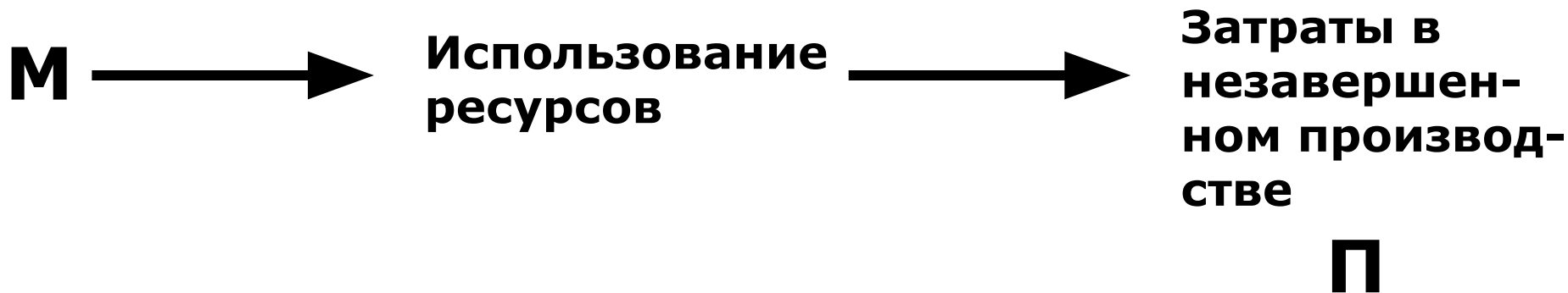


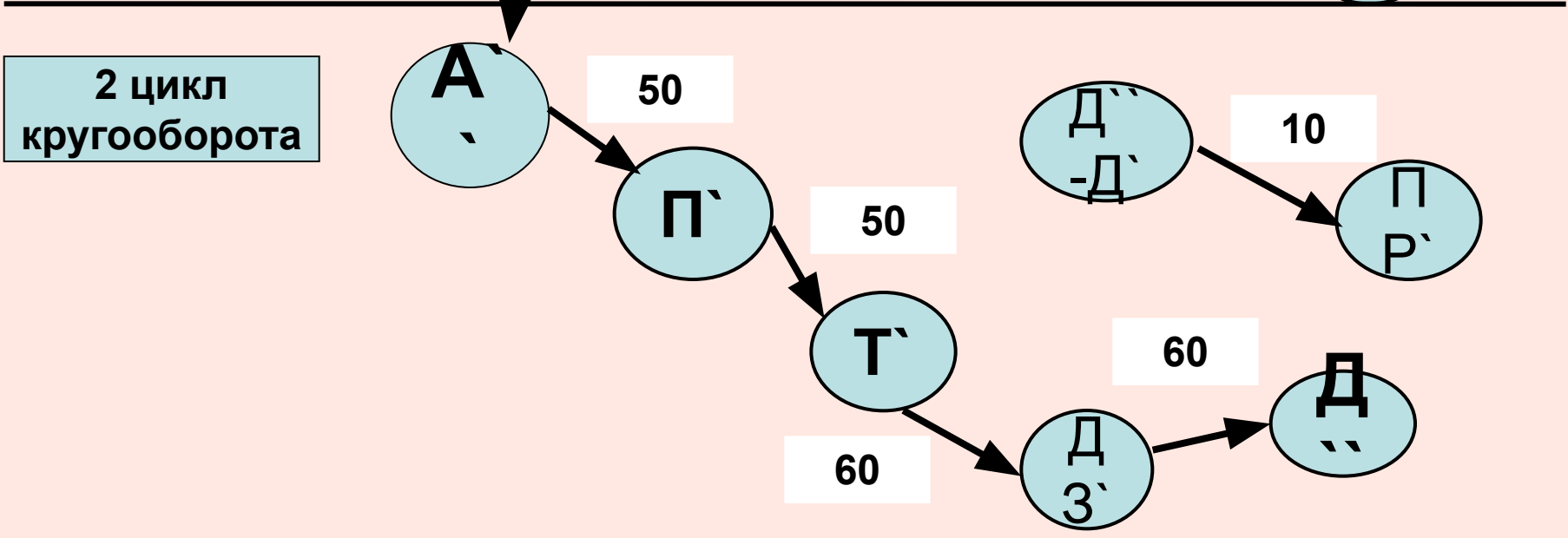
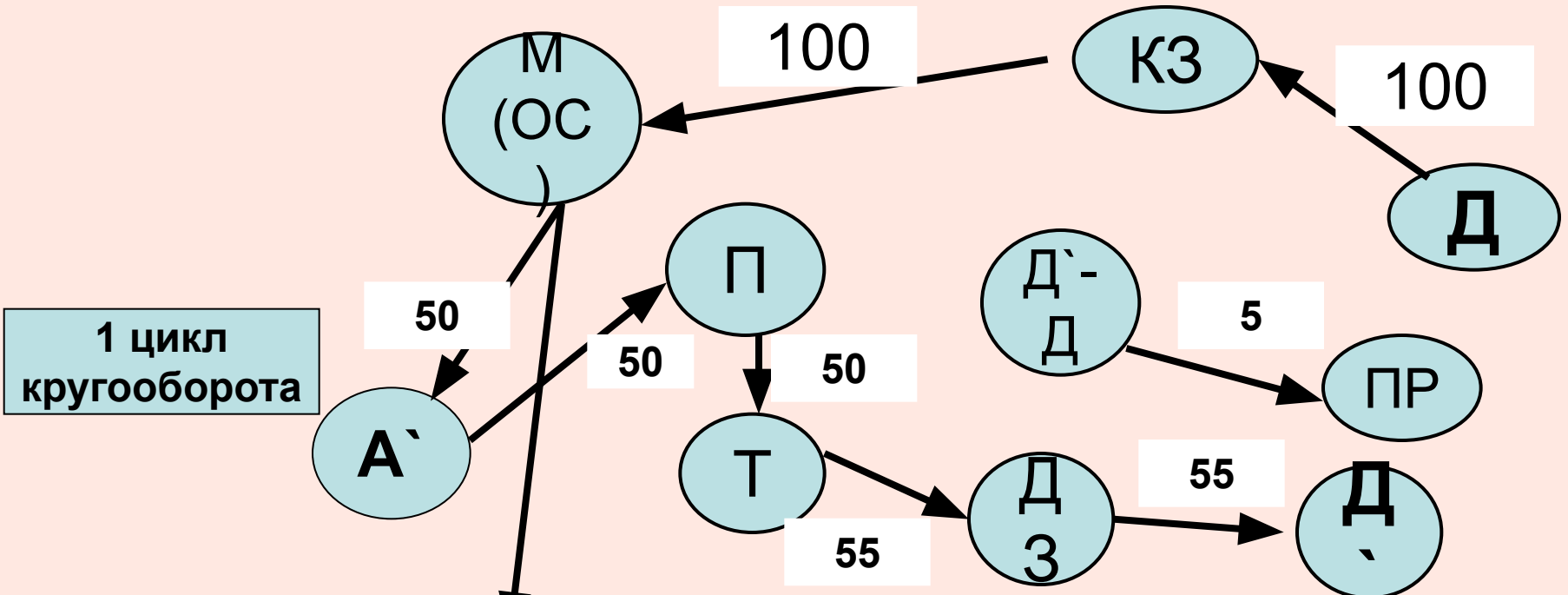
Группировка объектов

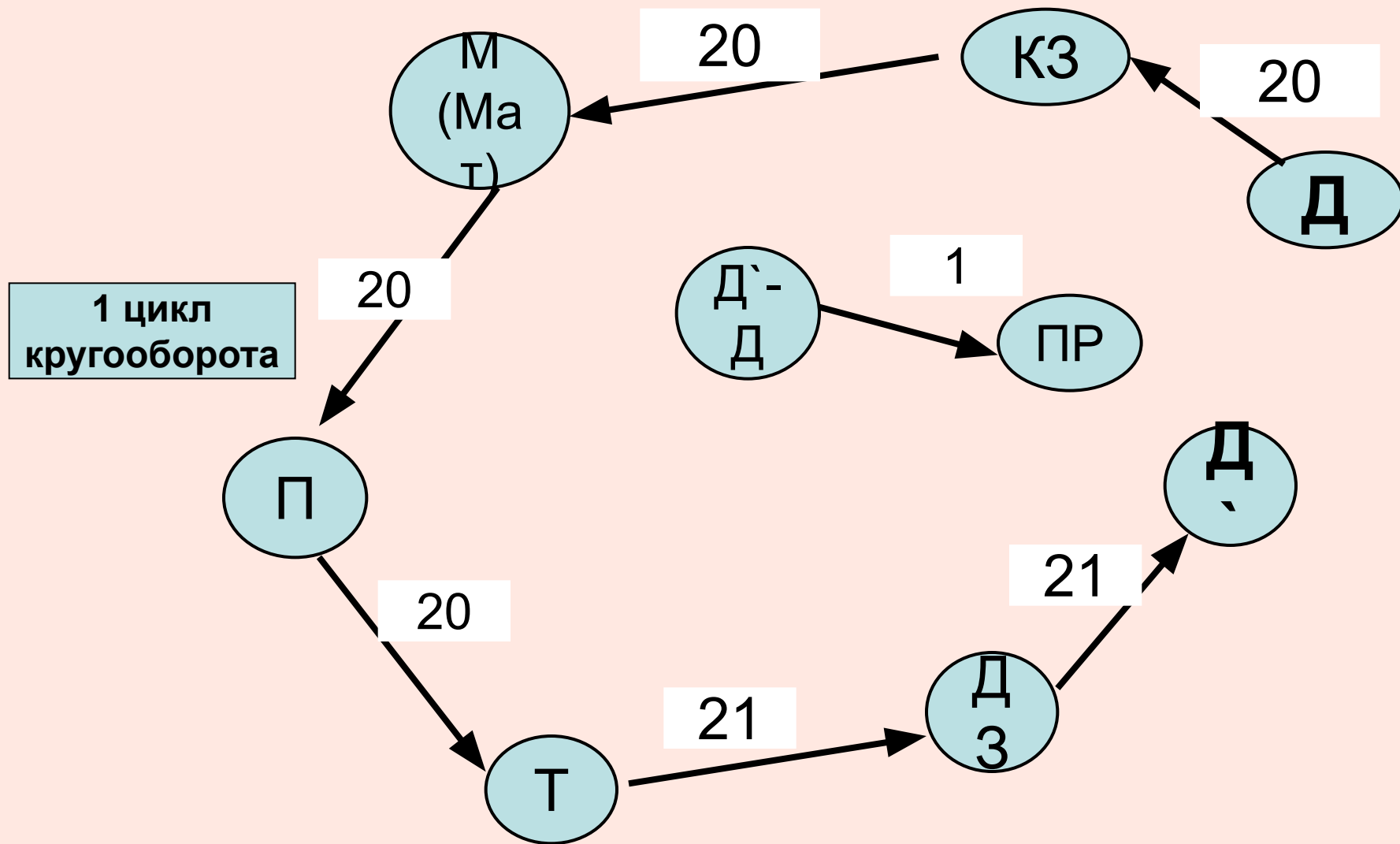
По характеру участия
в обороте капитала
до использования



По месту занимаемому
в кругообороте капитала
в процессе использования

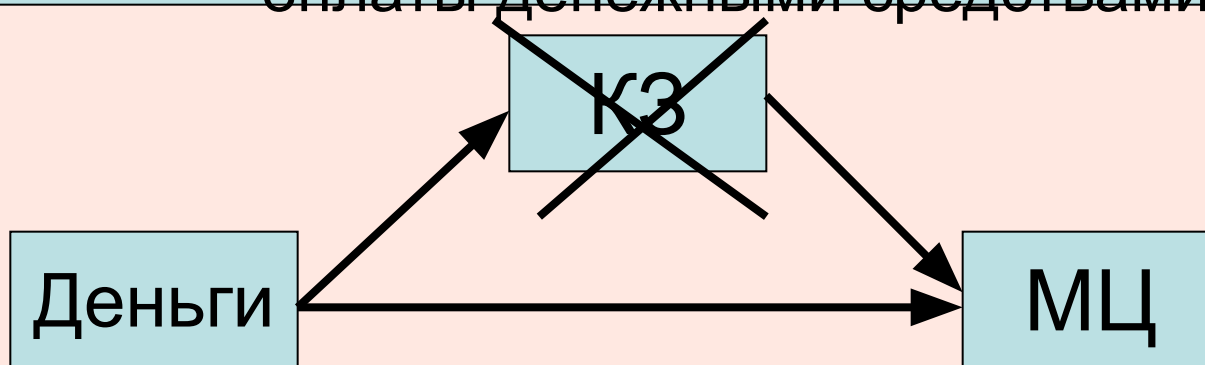




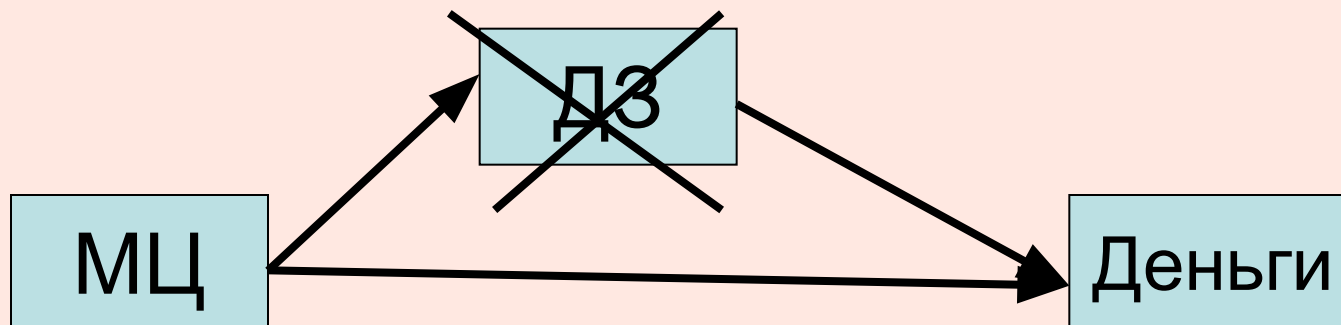


Кредиторская задолженность возникает в связи с несовпадением по времени товарных и денежных потоков.

Материальные ценности отражаются в учете раньше их оплаты денежными средствами

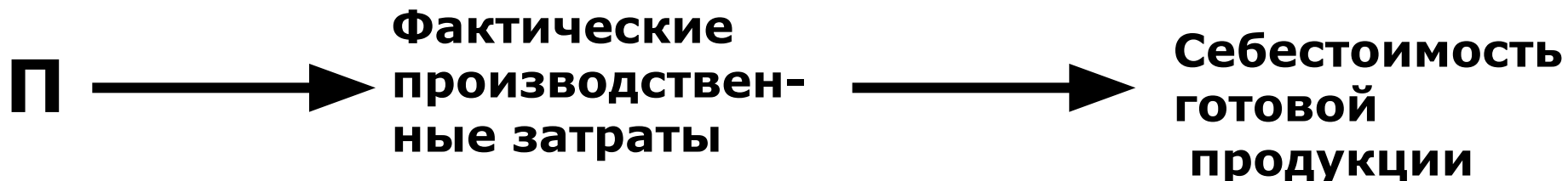


Дебиторская задолженность возникает также в связи с несовпадением по времени товарных и денежных потоков. Выбытие материальных ценностей отражаются в учете раньше поступления денежных средств



Группировка объектов

По месту занимаемому
в кругообороте капитала
в момент создания новой стоимости

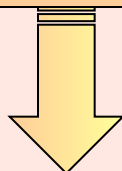


По месту занимаемому
в кругообороте капитала
в момент выбытия использованных ресурсов

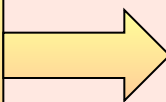


Д

Имущество

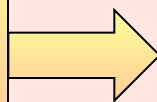


Активный капитал



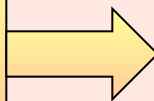
– это **ресурсы**, используемые в хозяйственной деятельности организации для получения **дохода (экономической выгоды)**

Внеоборотные активы



– это ресурсы, полезные свойства которых ожидается использовать в течении периода, **превышающего 12 месяцев**

Оборотные активы



– это ресурсы, полезные свойства которых будут использоваться в **течение 12 месяцев**

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

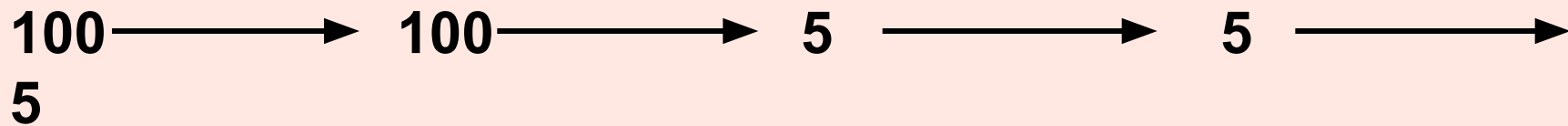
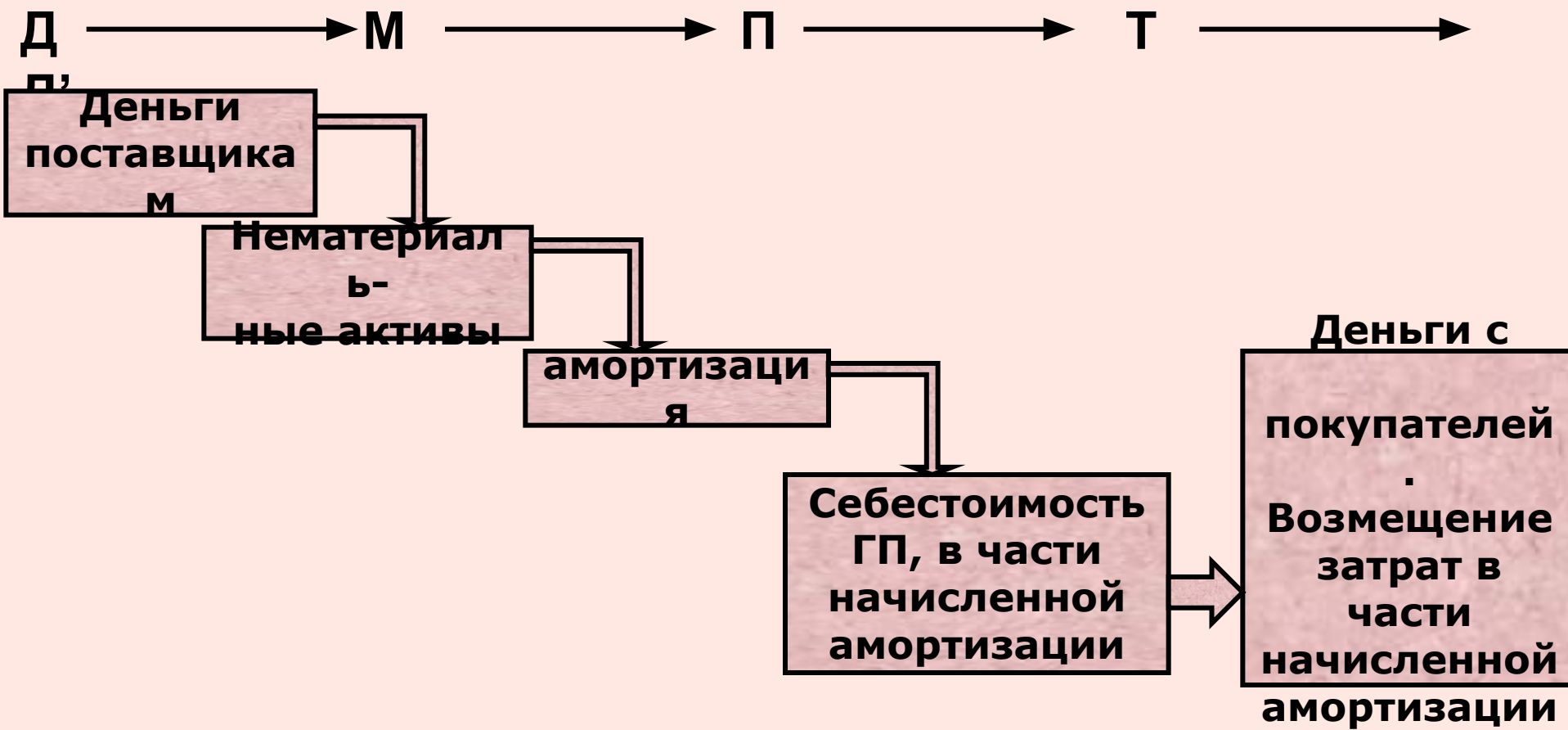
Нематериальные активы

учетные объекты, не имеющие физической сущности,

используемые в производстве продукции либо для управленческих нужд в течение длительного времени

переносящие свою стоимость на готовый продукт путем начисления амортизации

используемые организацией для получения дохода



ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

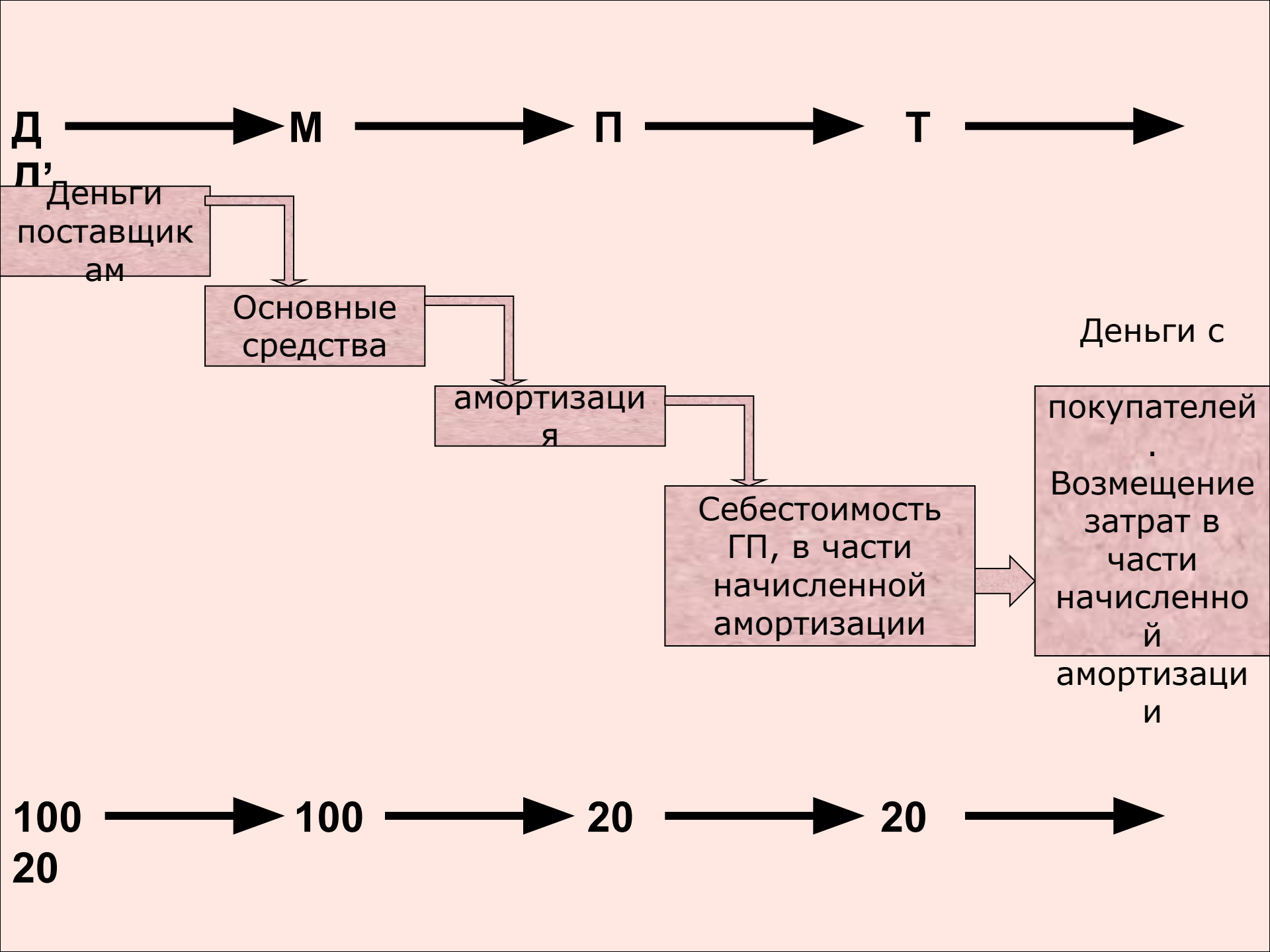
Основные средства

Совокупность материально-вещественных ценностей

**используемых в качестве средств труда при
производстве продукции либо для
управленческих нужд в течение длительного времени**

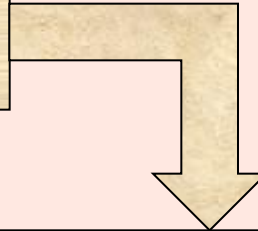
**переносящие свою стоимость на готовый продукт путем
начисления амортизации**

используемые организацией для получения дохода



ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Незавершенное строительство



Совокупность капитальных затрат организации на

строительно-монтажные работы

приобретение объектов основных средств

приобретение нематериальных активов

Д

М

ДЕНЬГИ

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ
АКТИВЫ**

ЗАТРАТЫ НА

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ
АКТИВЫ**

**ОСНОВНЫЕ
СРЕДСТВА**

**ОСНОВНЫЕ
СРЕДСТВА**

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

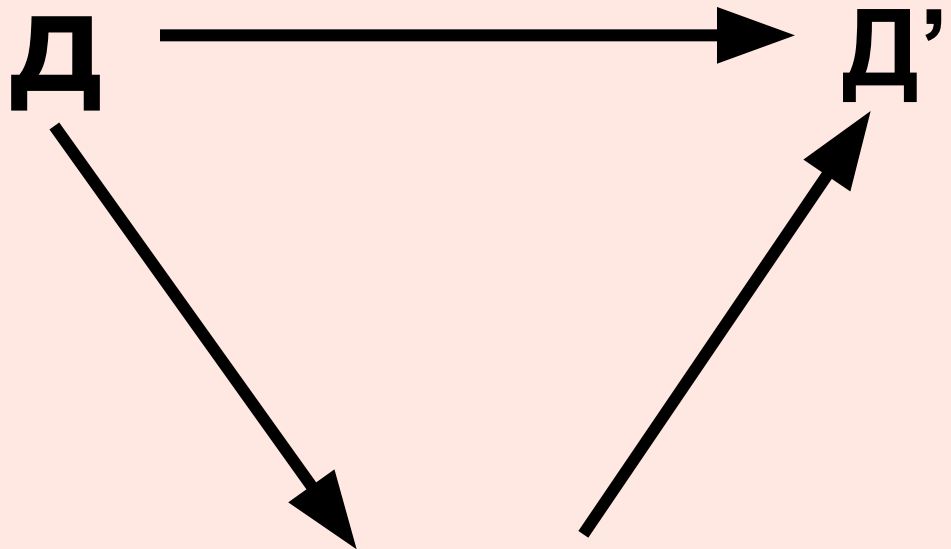
Финансовые вложения

**Вложения временно свободных денежных средств
с целью извлечения экономической выгоды**

**инвестиции в дочерние и зависимые общества, другие
организации**

займы, предоставленные организациям

прочие финансовые вложения



Финансовые вложения

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Учетные объекты, не имеющие физической сущности, используемые в производстве продукции либо для управленческих нужд в течение длительного времени, переносящие свою стоимость на готовый продукт путем начисления амортизации, используемые организацией для получения дохода

Основные средства

Совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, либо для управления организацией в течение периода превышающего 12 месяцев, переносящих свою стоимость на готовый продукт путем начисления амортизации

Незавершенное строительство

Совокупность капитальных затрат организации на строительно-монтажные работы, приобретение объектов основных средств и нематериальных активов

Финансовые вложения

Инвестиции в дочерние и зависимые общества, другие организации, а также займы, предоставленные организациям и прочие финансовые вложения

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

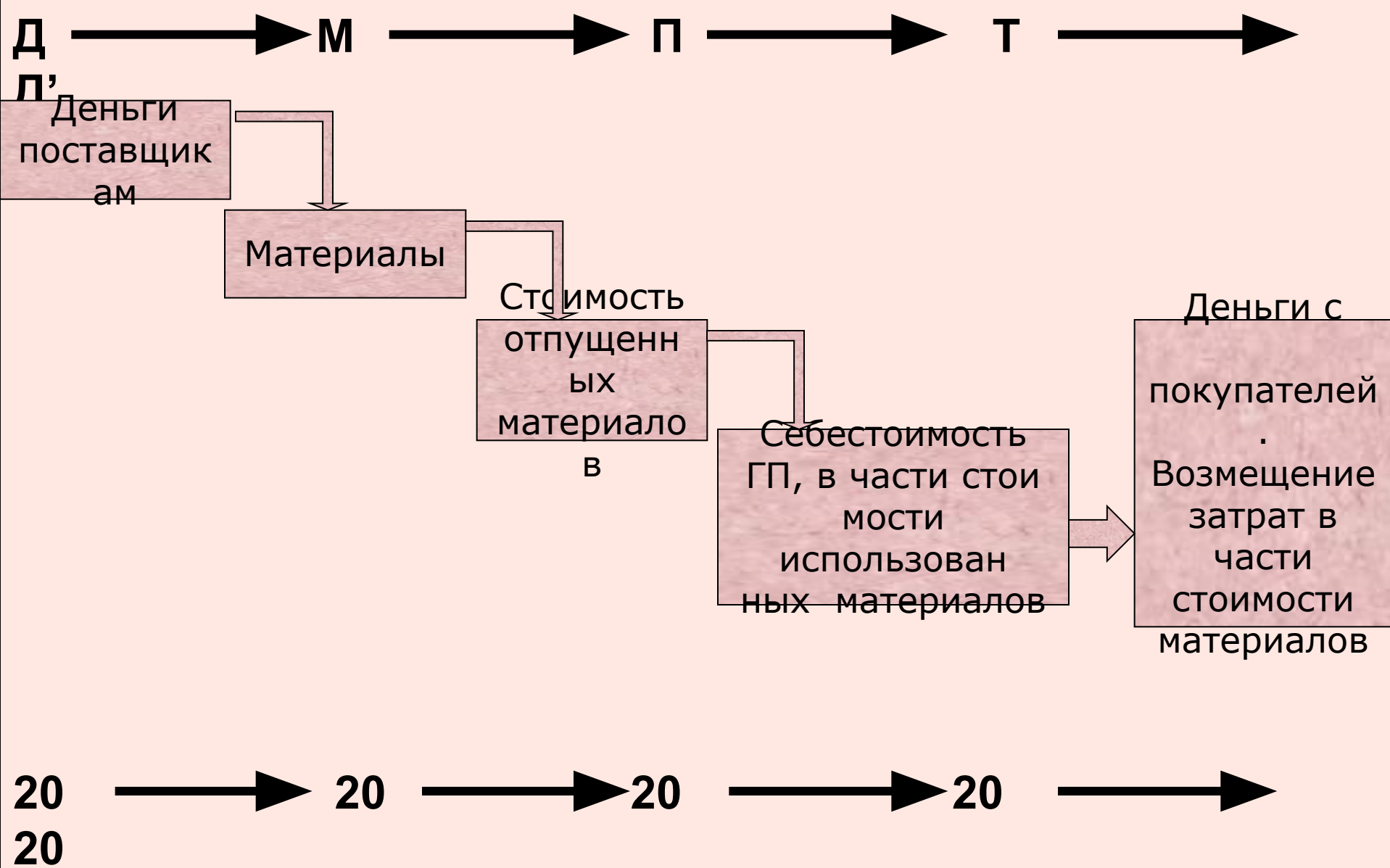
Запасы

**Совокупность материально-вещественных ценностей,
используемых для извлечения дохода, в качестве**

предметов труда – сырье, материалы

**производственных затрат – незавершенное
производство**

предметов обращения - готовая продукция, товары



ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

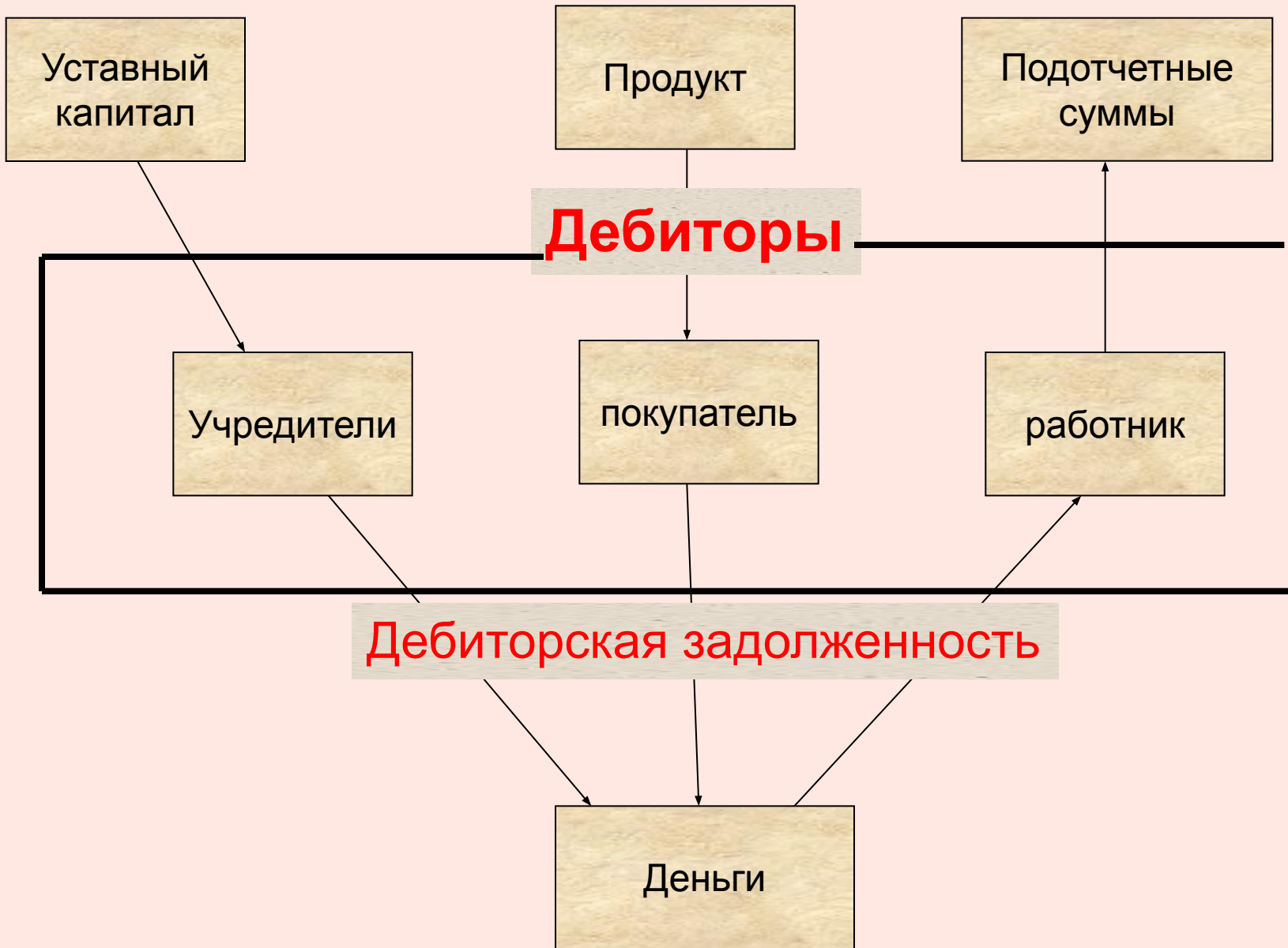
Дебиторская задолженность

Задолженность перед данной организацией

**других организаций – покупателей, заказчиков,
прочих дебиторов – за отгруженную продукцию и др.**

**работников – по полученным подотчетным суммам,
займам, по недостачам и др.**

**физических лиц – учредителей – по взносам в
уставный капитал и др.**



ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства

Общая сумма денежных средств организации, находящаяся

в кассе - наличные

на расчетных и валютных счетах – безналичные

**прочих денежных средств – переводы в пути,
аккредитивы**

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы

Совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве предметов труда (сырье материалы) или предметов обращения (готовая продукция, товары), находящихся на складах и базах (в том числе отгруженных)

Дебиторская задолженность

Задолженность других организаций, работников или физических лиц перед данной организацией (задолженность покупателей или заказчиков, фирм и зависимых обществ, прочих дебиторов)

Финансовые вложения

Инвестиции организации в ценные бумаги или предоставленные займы сроком менее 12 месяцев

Денежные средства

Общая сумма денежных средств организации, находящихся в кассе, на расчетных или валютных счетах, а также прочих денежных средств

Классификация имущества с точки зрения кругооборота

Затраты на приобр. ресурсов

Д

Р

Е

С

У

Р

С

Ы

М

Нематериальные активы
Основные средства
Материалы

Использование ресурсов

П

Незавершенное производство

Учет исп. ресурс. в с/с прод.

Т

Готовая продукция

Возврат ден. средств и выбытие использованных ресурсов

Затраты на приобр. ресурсов
выбытие денежных средств

Возврат ден. средств
и выбытие использованных
ресурсов

М

Нематериальные активы
Основные средства
Материалы

Готовая продукция

Незавершенное
производство

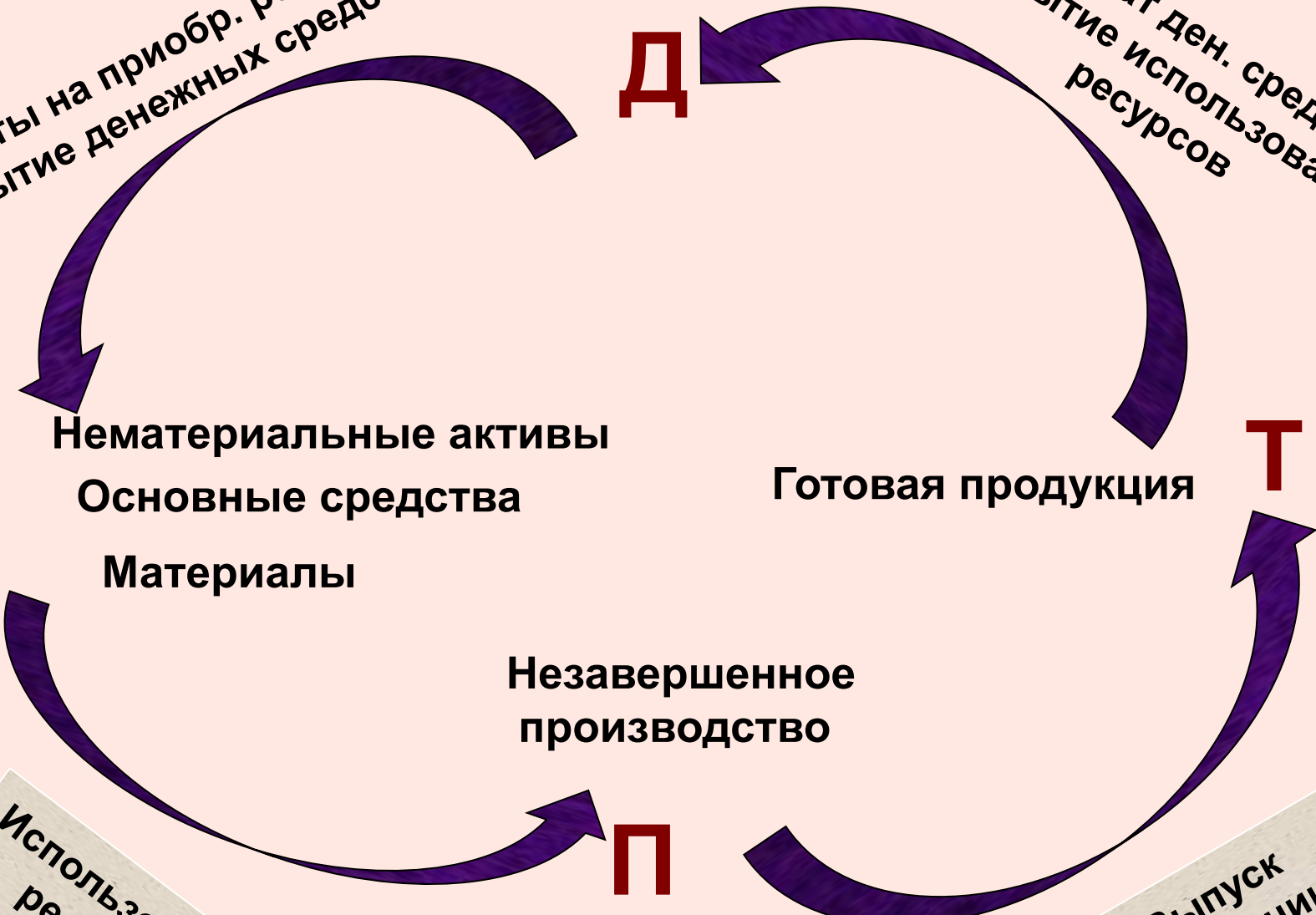
Т

Д

П

Использование
ресурсов

Выпуск
продукции

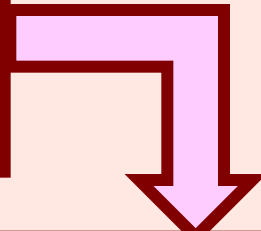


Поступление неденежной формы ресурсов в кругооборот из вне сопровождается выбытием денежных средств
- начальный этап кругооборота -
- это **затраты**

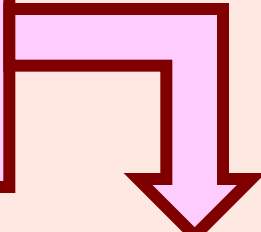
Выбытие ресурсов за пределы кругооборота сопровождается поступлением денежных средств
- завершающий этап кругооборота -
-это **ДОХОДЫ**

Допущение непрерывности деятельности

Предполагает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем



Это означает, что организация не будет ликвидирована, следовательно методика оценки ее активов остается без изменения.



В противном случае активы должны оцениваться по ликвидационной стоимости, т.е. по цене реализации их на рынке на данный момент

Обозримое будущее – это период достаточный для выполнения организацией существующих у нее на данный момент обязательств



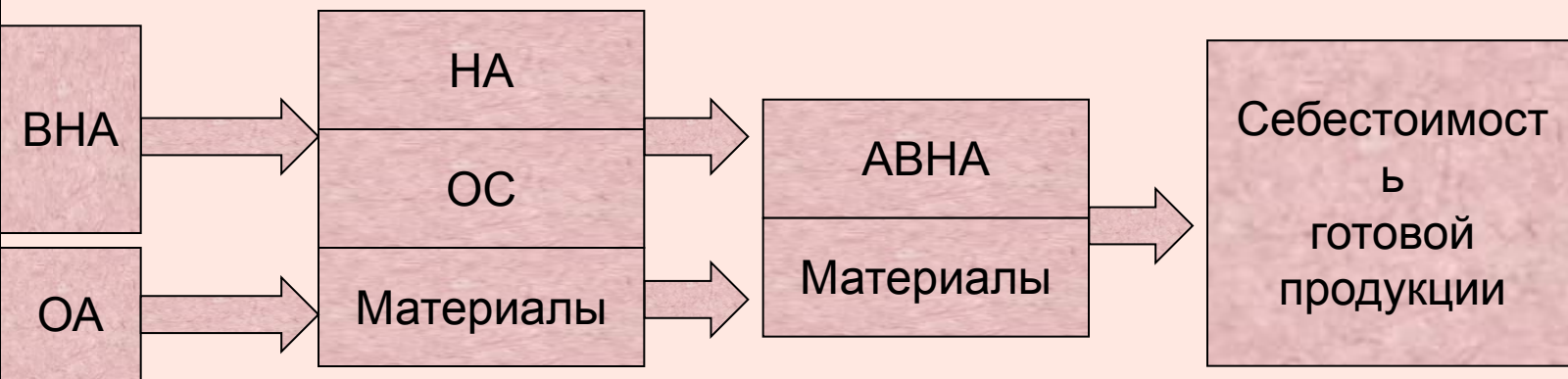
Д
Л'
Денежная

М
Материальная

П
Производительная

Т
Товарная

Д
Денежная



Деньги

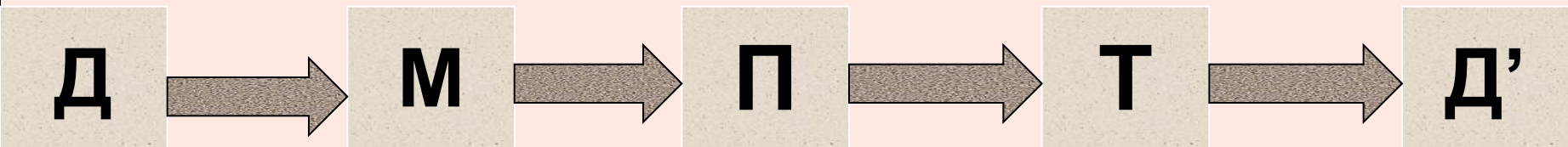
Остаток неиспользованных ресурсов

Незавершенное производство

Остаток ГП на складе

Деньги

Имущество – Производственные ресурсы – Активы – Активный капитал



Затраты

- Расходы

+ Доходы

Финансовый результат

$$\Delta Д = Д' - Д$$

Прибыль = Доходы - Расходы

Материальная форма – отложенные затраты, т.е. затраты в ресурсы, которые могут накапливаться и постепенно использоваться в хозяйственной деятельности, а, следовательно, отложенные затраты представляют собой **активы организации**

Производительная форма – текущие затраты, связанные с деятельностью организации, т.е. использование ранее приобретенных ресурсов, представляет собой **активы организации**

Товарная форма – результат деятельности организации, ресурс, предназначенный для реализации и получения дохода от основной деятельности, представляет собой **активы организации**

Материальная
форма (М)

Производитель
-
ная форма (П)

Товарная
форма (Т)

Денежная
форма (Д)

Средство
обращения
к
денегам

Средство
обращения
к
товарам

Средство
обращения
к
услугам

Средство
обращения
к
жизни

Средство
обращения
к
вещам

Средство
обращения
к
люди

Средство
обращения
к
себе

Средство
обращения
к
другим

Источники имущества

Пассивный капитал

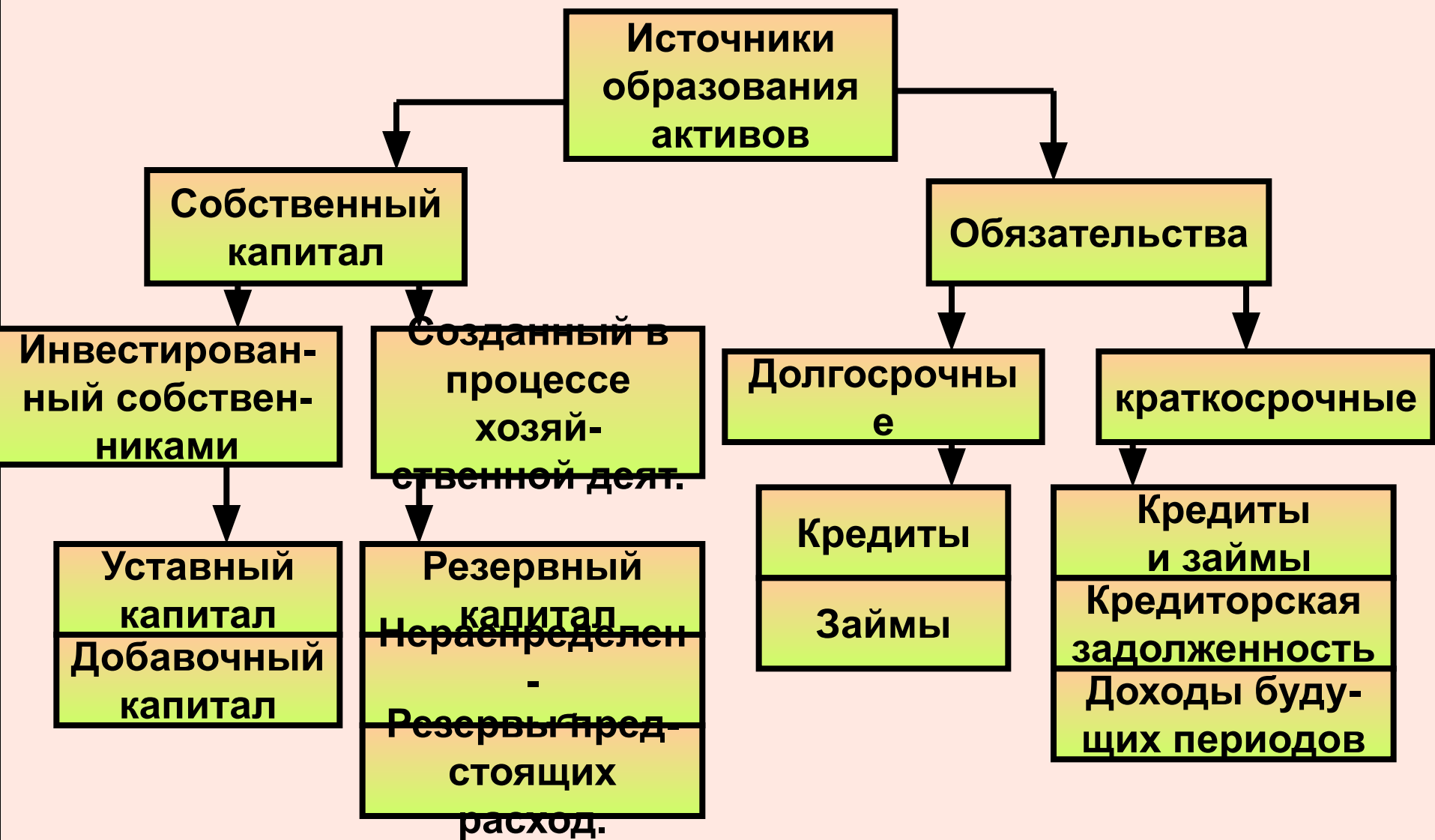
– это совокупность юридических отношений, лежащих в основе финансирования организации

Собственные

– это вложения собственников и прибыль, накопленная за время деятельности

Заемные

– это задолженность, образовавшаяся в следствие хозяйственной деятельности и расчеты по которой приведут к оттоку активов



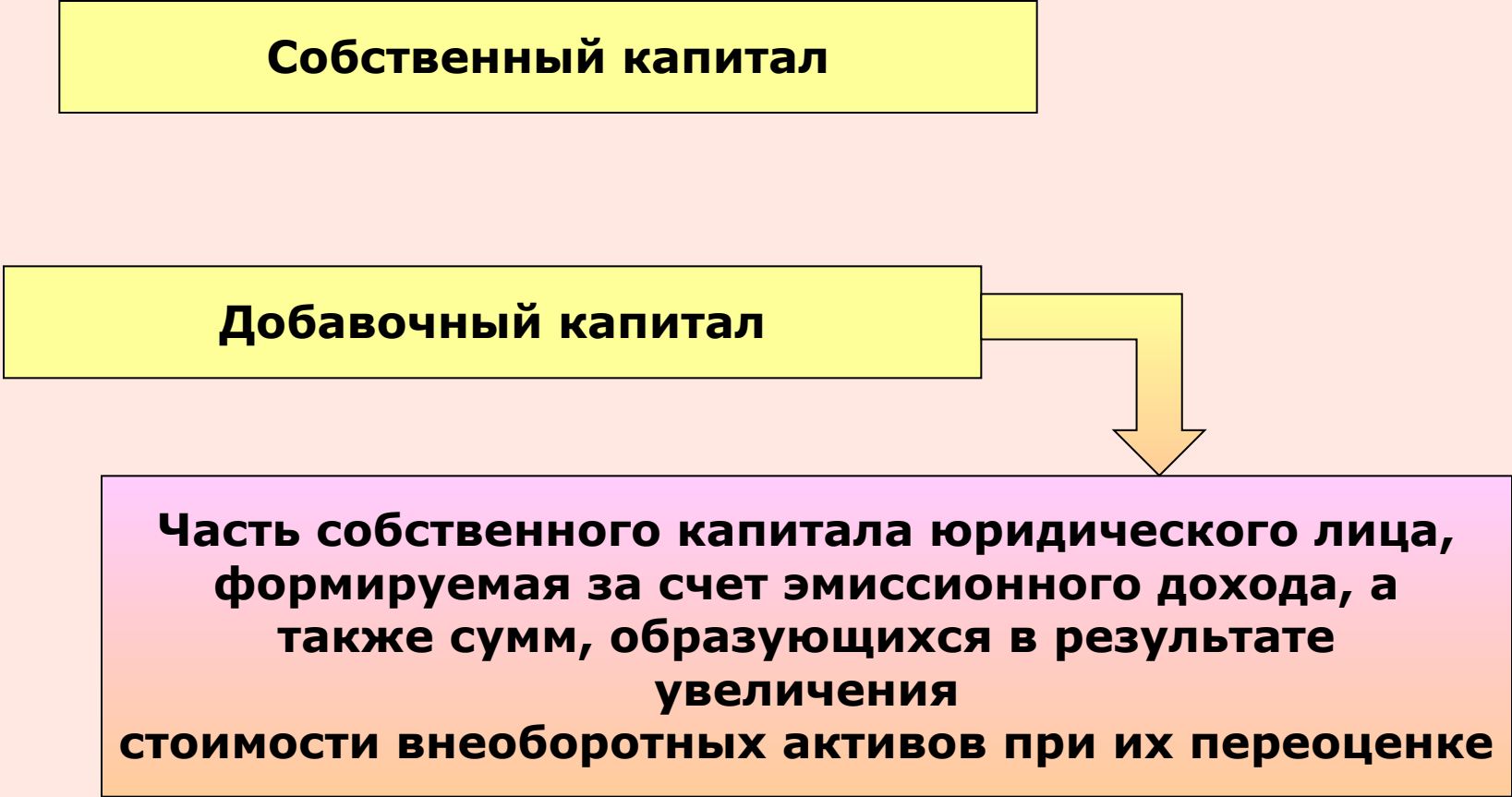
Собственный капитал

Уставный капитал

**Сумма средств, первоначально
инвестированных собственниками
для обеспечения уставной
деятельности юридического лица**

Собственный капитал

Добавочный капитал



**Часть собственного капитала юридического лица,
формируемая за счет эмиссионного дохода, а
также сумм, образующихся в результате
увеличения
стоимости внеоборотных активов при их переоценке**

Собственный капитал

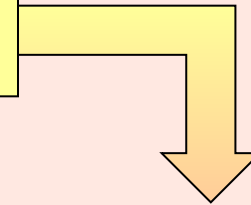
Резервный капитал

```
graph TD; A[Собственный капитал] --- B[Резервный капитал]; B --> C[Часть собственного капитала, предназначенная для покрытия убытков организации, а также для погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств, формируемая из чистой прибыли организации];
```

Часть собственного капитала, предназначенная для покрытия убытков организации, а также для погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств, формируемая из чистой прибыли организации

Собственный капитал

**Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)**



Часть прибыли, остающаяся в распоряжении юридического лица, после уплаты налога на прибыль и отвлечения средств на другие цели, согласно действующему законодательству

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности юридического лица

Добавочный капитал

Часть собственного капитала юридического лица, формируемая за счет эмиссионного дохода, а также сумм, образующихся в результате изменения стоимости внеоборотных активов при их переоценке

Резервный капитал

Часть собственного капитала, предназначенная для покрытия убытков организации, а также для погашения облигаций и выкупа акций в случае отсутствия иных средств формируемая из чистой прибыли организации

Целевые финансирование и поступления

Средства, поступившие от других организаций, государственных органов, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения

**Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)**

Основной источник накопления имущества предприятия; часть прибыли, остающаяся в распоряжении юридического лица, после уплаты налога на прибыль и отвлечения средств на другие цели, согласно действующему законодательству

ЗАЕМНЫЙ КАПИТАЛ

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Займы и кредиты

Кредиты банков и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты

Прочие долгосрочные обязательства

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

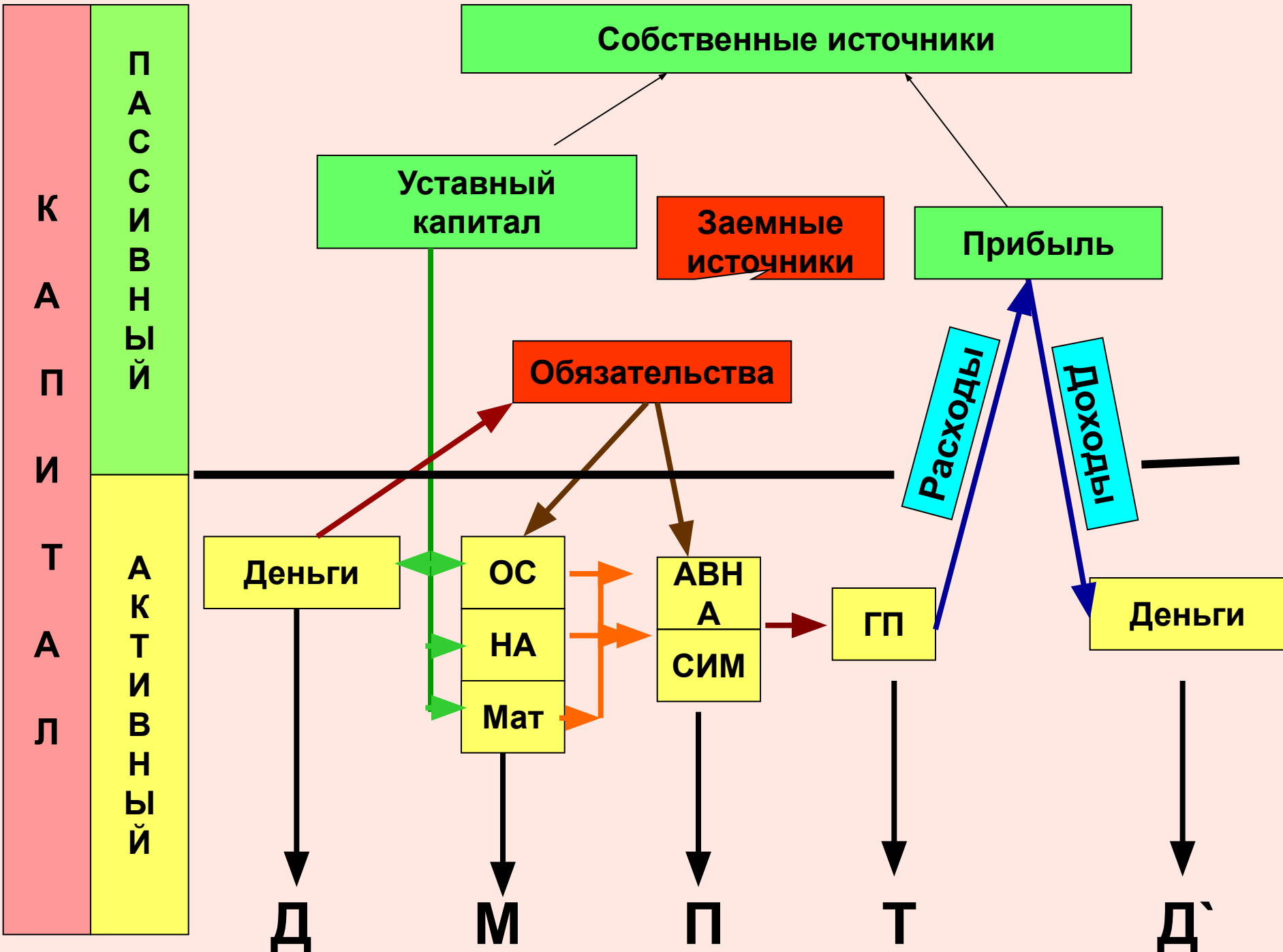
Займы и кредиты

Кредиты банков и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

Кредиторская задолженность

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, векселя к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, персоналом организации, государственными внебюджетными фондами, бюджетом, а также авансы полученные

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов



Собственные источники

Уставный капитал

Заемные источники

Прибыль

Обязательства

Деньги

ОС

НА

Мат

АВН

А

СИМ

ГП

Деньги

Расходы

Доходы

Д

М

П

Т

Д'

- 2 группа объектов бухгалтерского учета
- Хозяйственные операции, вызывающие изменения в стоимости имущества и источников его формирования состоят из следующих процессов:

- | | |
|----------------|----------------|
| • Снабжение | Поступление; |
| • Производство | Использование; |
| • Реализация | Выбытие. |

- **В процессе заготовления** учитываются такие хозяйственные операции как приобретение ресурсов необходимых для осуществления хозяйственной деятельности (основные средства, нематериальные активы, материалы), оплата счетов поставщиков этих ресурсов, оплата транспортных расходов по их доставке и др.

- **В процессе производства, учитываются затраты прямо или косвенно влияющие на стоимость производимой продукции – это израсходованные средства и предметы труда (в сумме начисленной амортизации или стоимости отпущенных в производство материалов), затраты на рабочую силу (в форме начисленной заработной платы), стоимость работ, услуг, выполненных сторонними организациями и т.д.**

- **В процессе реализации** учитываются поступления на расчетный счет выручки от реализации продукции, списание производственной себестоимости, расчет финансового результата, другие расходы по реализации

Поступление
ресурсов

Использование
ресурсов

Создание но-
вой стоимости

Выбытие
использованных
ресурсов

Д

М

П

Т

Д'

Процесс
затовления

Процесс
производства

Процесс
реализации

Жизненный цикл производственного ресурса в обороте

Поступают
в оборот

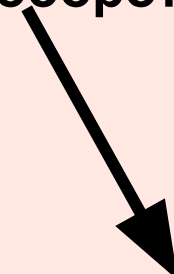


Д



Выбывают
из
оборота

Поступает
в оборот



М

Используется



П

Создается
новая стоимость



Т

Выбывает
из
кругооборота



Активный капитал

Пассивный капитал

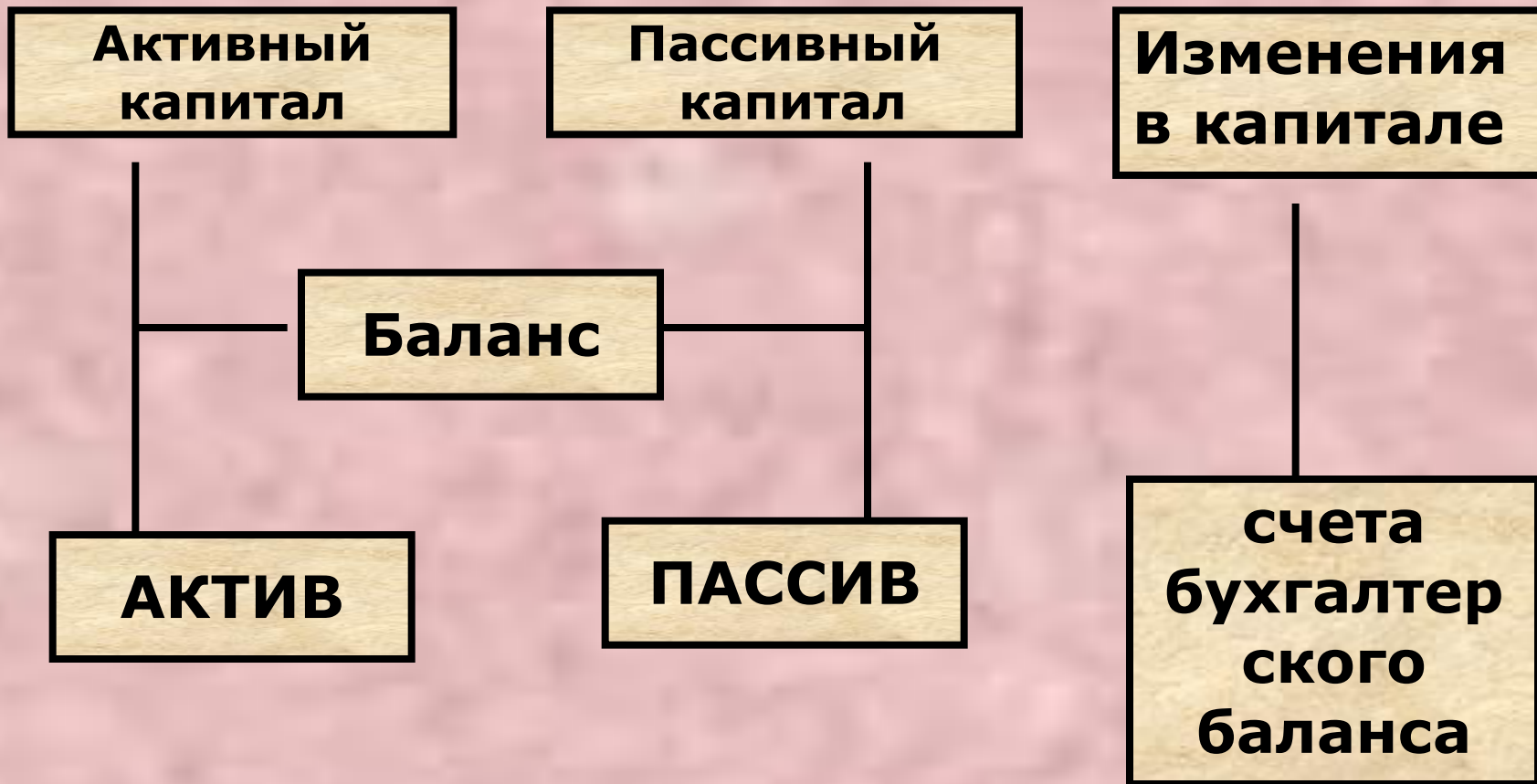
Изменения в капитале

Баланс

АКТИВ

ПАССИВ

счета бухгалтерского баланса



МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Элементы

Характеристика

Документация

Способ юридического оформления хозяйственных операций, письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции

Инвентаризация

Способ проверки соответствия фактического наличия хозяйственных средств данным бухгалтерского учета

Оценка

Способ выражения имущества и обязательств организации в денежном выражении

Калькуляция

Способ исчисления в денежном выражении фактической себестоимости продукции, работ или услуг

Счета

Способ экономической группировки объектов бухгалтерского учета

Двойная запись

Способ взаимосвязанного отражения операций с использованием счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский баланс

Способ обобщения и группировки имущества организации и источников его образования, позволяющий получить информацию о состоянии этих объектов учета на определенную дату в денежной оценке

Отчетность

Совокупность обобщенных показателей за отчетный период, рассчитанных по данным бухгалтерского учета