

# Предмет, объекты, метод бухгалтерского учета

Учебное пособие

Серия «Презентационные альбомы»  
дисциплина «Теория бухгалтерского учета»

# Рассматриваемые вопросы:

1. Предмет бухгалтерского учета.
2. Объекты бухгалтерского учета.
3. Метод бухгалтерского учета.

**Первый вопрос: «Предмет бухгалтерского учета».**

**Предметом бухгалтерского учета  
в обобщенном виде выступает  
хозяйственная деятельность  
предприятия.**

# Предмет бухгалтерского учета

В более конкретном содержании он состоит из многочисленных и многообразных объектов, которые можно объединить в две группы:

1. Объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность предприятия.
2. Объекты, составляющие хозяйственную деятельность предприятия.

Объекты, обеспечивающие хозяйственную  
деятельность предприятия:

имущество предприятия и  
источники его образования

Объекты, составляющие хозяйственную  
деятельность предприятия:  
хозяйственные процессы  
и их результаты

# Классификация имущества предприятия

Согласно построению бухгалтерского баланса (актива) имущество предприятия подразделяется на внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы в свою очередь состоят из основных средств, нематериальных активов и другого имущества.

В состав оборотных активов входят материалы, готовая продукция, товары, денежные средства, средства в расчетах (дебиторская задолженность) и другое.



# Классификация источников

Источники образования имущества предприятия делятся на собственные, заемные и привлеченные.

К собственным источникам относятся: все виды капитала (уставный, резервный добавочный), резервы, прибыль предприятия и другое.

Заемные источники делятся на долгосрочные и краткосрочные.

# Классификация источников

К долгосрочным источникам относятся долгосрочные кредиты и займы.

К краткосрочным: краткосрочные кредиты и займы.

Привлеченные источники - это кредиторская задолженность.

# Классификация источников

В состав кредиторской задолженности может входить задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, перед бюджетом по налогам и сборам, перед внебюджетными фондами по отчислениям на социальное страхование и пенсионное обеспечение и другое.

Хозяйственная деятельность  
производственного предприятия  
делится на три хозяйственных  
процесса:

1. Заготовление.
2. Производство.
3. Реализация.

## Характеристика процесса заготовления

Процесс заготовления представляет собой совокупность операций, в результате которых предприятие обеспечивает себя покупными предметами труда, необходимыми для производства.

Характеристика процесса заготовления  
Оно приобретает у поставщиков  
производственные запасы (сырье,  
покупные полуфабрикаты, запасные  
части, топливо, строительные материалы  
и другое), являющиеся предметами  
труда и обеспечивающие вместе со  
средствами труда и рабочей силой  
производственный процесс предприятия.

Характеристика процесса заготовления  
Затраты, связанные с  
осуществлением процесса  
заготовления увеличивают  
стоимость заготовленных  
производственных запасов.

## Задачи процесса заготовления

1. Осуществляет контроль за ходом выполнения договоров с поставщиками по снабжению производственными запасами в соответствии с установленными сроками.
2. Определяет фактическую себестоимость приобретенных производственных запасов.



## Характеристика процесса производства

Процесс производства является основной деятельностью производственных предприятий. Здесь предметы труда с помощью рабочей силы, которая воздействует на них средствами труда, превращаются в готовую продукцию.

Характеристика процесса производства  
Готовая продукция – это изделия или  
продукты, полностью  
произведенные на данном  
предприятии, отвечающие  
требованиям стандартов и  
техническим условиям и сданные на  
склад готовой продукции.

## Характеристика процесса производства

В процессе производства образуются соответствующие затраты, связанные с изготовлением продукции: прямые и косвенные (общепроизводственные и общехозяйственные).

# Задачи процесса производства

1. Определяет объем производства выпускаемой продукции в целом и по ее отдельным видам, выраженным в денежном и натуральном измерении.
2. Исчисляет фактическую себестоимость отдельных видов и всей произведенной продукции.
3. Контролирует экономное и рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

## Характеристика процесса реализации


Процесс реализации представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом произведенной продукции, проведением расчетов с ее покупателями, и определением финансового результата.

# Характеристика процесса реализации

В процессе реализации продукции возникают расходы на продажу, которые увеличивают стоимость продукции и составляют полную себестоимость продукции. Разница между выручкой и полной себестоимостью представляет собой финансовый результат (прибыль или убыток).

# Задачи процесса реализации

1. Контролирует ход выполнения договоров с покупателями по объему и ассортименту реализованной продукции.
2. Своевременно и полно учитывает суммы, полученные за реализованную продукцию.
3. Выявляет конечный финансовый результат (прибыль или убыток).



**Второй вопрос: «Объекты бухгалтерского учета»**



**Объекты бухгалтерского учета  
перечислены в Федеральном  
законе № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (в  
ред. от 04.11.2014) «О  
бухгалтерском учете».**

## К ним относятся

1. Факты хозяйственной жизни.
2. Активы.
3. Обязательства.
4. Источники финансирования деятельности.
5. Доходы.
6. Расходы.

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

## **Активы, обязательства, источники финансирования деятельности**

Определения взять из словарей,  
учебников, либо прочей учебной  
литературы.

## Доходы и расходы

Определения взять из ПБУ 9/99  
«Доходы организации» и 10/99  
«Расходы организации».



**Третий вопрос: «Метод бухгалтерского учета»**

**Понятие метода бухгалтерского учета**  
Под методом бухгалтерского учета понимается использование различных приемов и способов при ведении бухгалтерского учета.

# Элементы метода бухгалтерского учета

1. Документация.
2. Инвентаризация.
3. Балансовое обобщение.
4. Бухгалтерская отчетность.
5. Бухгалтерские счета.
6. Двойная запись.
7. Денежная оценка.
8. Калькуляция.



# Документация

Документ — это письменное свидетельство о совершенном факте хозяйственной жизни, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета.

# Документация

Документация представляет собой поток информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, позволяющая осуществить предварительный, текущий и последующий контроль.

# Документация

Каждый факт хозяйственной жизни, подлежащий отражению в бухгалтерском учете, должен быть оформлен документом. В нем дается полное описание совершенного факта хозяйственной жизни, его точное количественное выражение и денежная оценка.

Правильность сведений, содержащихся в документах, подтверждается подписью лиц, ответственных за его совершение.

# Документация

Все записи в регистрах бухгалтерского учета делаются на основании документов, прошедших проверку правильности и объективности их оформления, а также законности совершенных фактов хозяйственной жизни.

# Инвентаризация

Инвентаризация – это способ сверки фактического наличия имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета на определенную дату. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохранности имущества предприятия.

# Инвентаризация

В результате проведенной инвентаризации может быть выявлено соответствие фактического наличия и данных бухгалтерского учета либо несоответствие в виде излишка или недостачи.

# Инвентаризация

Излишки подлежат оприходованию, а недостачи: в пределах норм естественной убыли подлежат списанию в расходы организации; свыше норм естественной убыли — взысканию с виновных материально-ответственных лиц.

# Балансовое обобщение

Бухгалтерский баланс является способом экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источниках его образования в денежном выражении на отчетную дату.



# Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива. В активе баланса расположено имущество предприятия, а в пассиве – источники его образования.

# Бухгалтерский баланс

Итоговая сумма актива или пассива баланса называется валютой баланса.

Ввиду того, что имущество приобретается за счет источников его образования, то и валюта актива всегда равняется валюте пассива баланса.

## Типы изменения бухгалтерского баланса

1. Перегруппировка имущества предприятия.
2. Перегруппировка источников образования имущества предприятия.
3. Увеличение суммы актива и пассива бухгалтерского баланса.
4. Уменьшение суммы актива и пассива бухгалтерского баланса.

# Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность — это совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих движение имущества и обязательств предприятия, а также финансового положения за отчетный период.

# Бухгалтерская отчетность

Состоит из: бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. При необходимости в состав бухгалтерской финансовой отчетности включаются: аудиторское заключение (если аудит обязателен) и пояснительная записка.

# Бухгалтерская отчетность

Периодичность сдачи бухгалтерской финансовой отчетности: за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

# Бухгалтерские счета

На счетах отражают факты хозяйственной жизни, как в количественном, так и в стоимостном выражении.

# Строение бухгалтерского счета

Левая часть счета называется дебетом, правая – кредитом. Изменение информации на счете под влиянием факта хозяйственной жизни называется оборотом счета. Оборот бывает дебетовым или кредитовым. Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учета используется термин «сальдо». Сальдо также бывает дебетовым или кредитовым.



# Строение счета

Дебет	01 «Основные средства»	Кредит
Сальдо на 01.01.2016		
Поступление основных средств		Выбытие основных средств
Сальдо на 01.02.2016		

# План счетов

Все счета бухгалтерского учета сгруппированы в плане счетов.

План счетов утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации №94н от 31.10.2000 г. (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

# Классификация счетов

Счета бывают аналитические и синтетические. Между аналитическим и синтетическим счетом могут иметь место субсчета. Например, аналитический счет «кирпич» относится к субсчету «Строительные материалы» синтетического счета «Материалы».

# Классификация счетов

По отношению к балансу счета делятся на активные, пассивные и активно-пассивные. Активные счета – это счета бухгалтерского учета, на которых учитываются различные виды имущества, сальдо по которым дебетовое.

# Классификация счетов

Пассивные счета – это счета бухгалтерского учета, на которых отражаются источники образования имущества, сальдо по которым кредитовое. Активно-пассивные счета – это счета, сальдо по которым может быть по дебету, либо по кредиту, либо и по дебету и по кредиту одновременно (развернутое сальдо).

# Двойная запись

Двойная запись — это способ взаимосвязанного отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, когда сумма по каждому факту хозяйственной жизни записывается одновременно по дебету одного счета и по кредиту другого.

# Двойная запись

Двойная запись применяется при формировании бухгалтерских проводок.

Бухгалтерские проводки бывают:

1. Простыми, например Дебет 01 Кредит 08.
2. Сложными, например Дебет 20 Кредит 10,70,69 или Дебет 70,71,60 Кредит 50

# Денежная оценка

Денежная оценка — это способ денежного выражения имущества и источников его образования для получения обобщенных данных за текущий и отчетный периоды по предприятию в целом.



# Калькуляция

Калькуляция представляет собой способ группировки затрат и определения себестоимости отдельных видов произведенной и реализованной продукции, а также заготовленных производственных запасов.

**Заключение**  
**Благодарю за внимание.**