

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

МАТЕРИАЛЫ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

(структурно-логические схемы, таблицы, определения)

Предмет и метод бухгалтерского учета

Объекты бухгалтерского учета

```
graph TD; A[Объекты бухгалтерского учета] --> B[Капитал]; A --> C[Кругооборот капитала]; B --> D[обеспечивающие хозяйственную деятельность]; C --> E[составляющие хозяйственную деятельность]; D --> F[Имущество]; D --> G[Источники имущества]; E --> H[Хозяйственные операции]; F --> I[Активный капитал]; G --> J[Пассивный капитал]; H --> K[Д - М - П - Т - Д'];
```

Капитал

**обеспечивающие
хозяйственную
деятельность**

Имущество

**Активный
капитал**

**Источники
имущества**

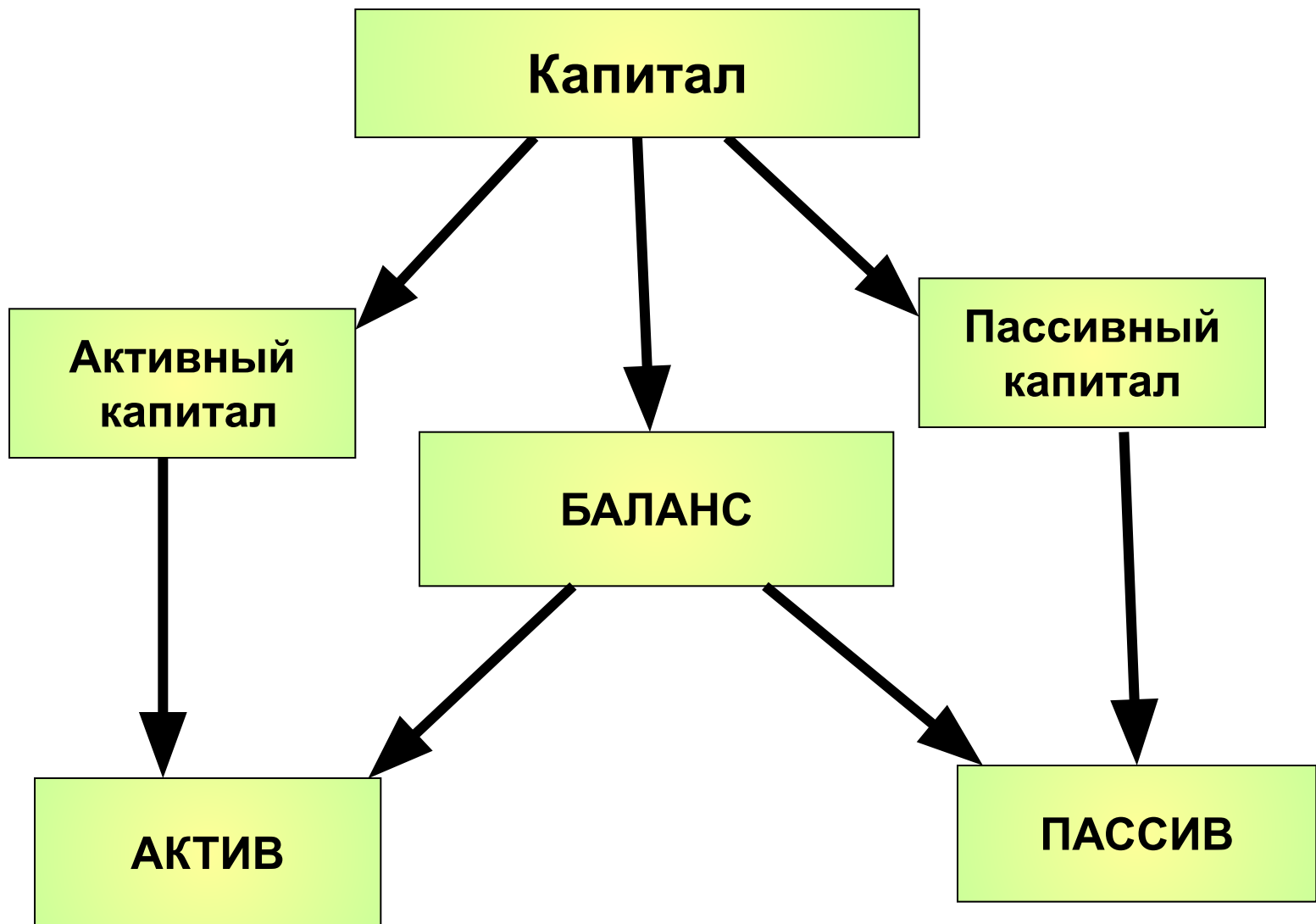
**Пассивный
капитал**

Кругооборот капитала

**составляющие
хозяйственную
деятельность**

**Хозяйственные
операции**

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

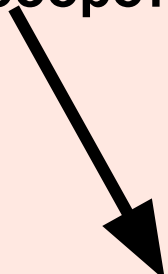
Используется

П

Создается
новая стоимость

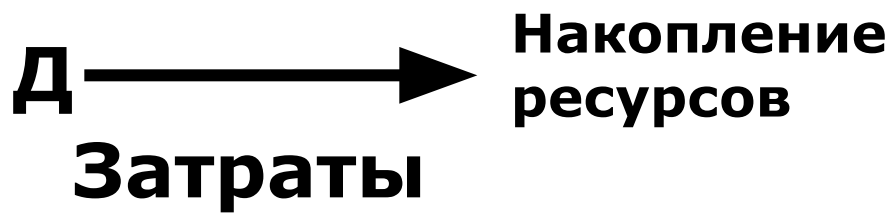
Т

Выбывает
из
кругооборота

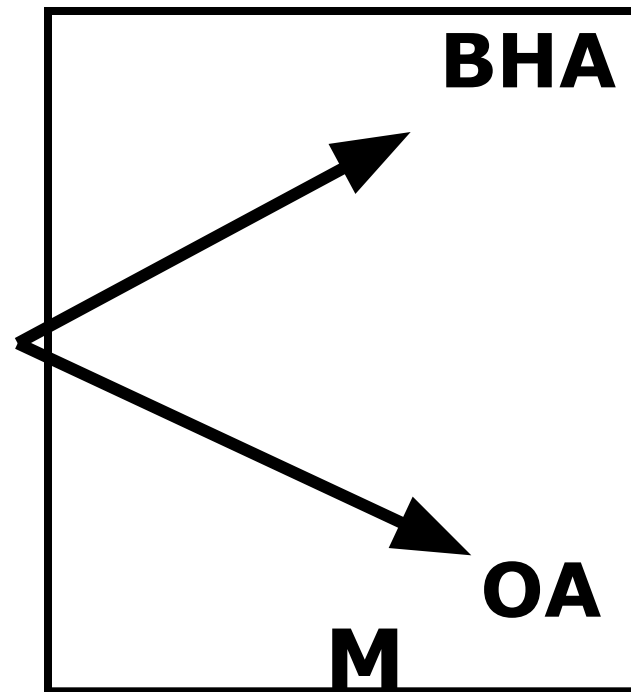
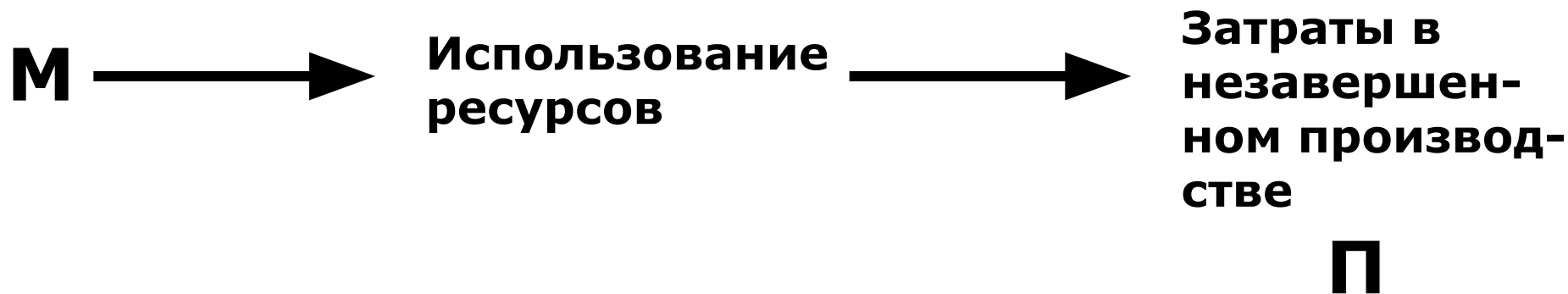


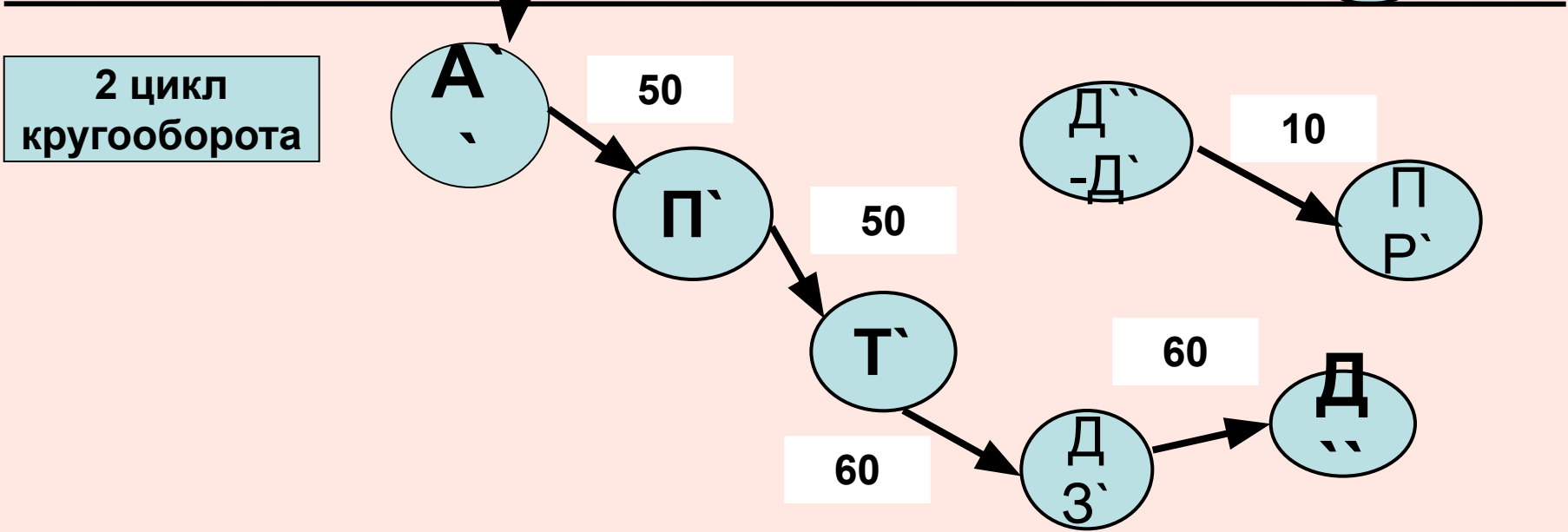
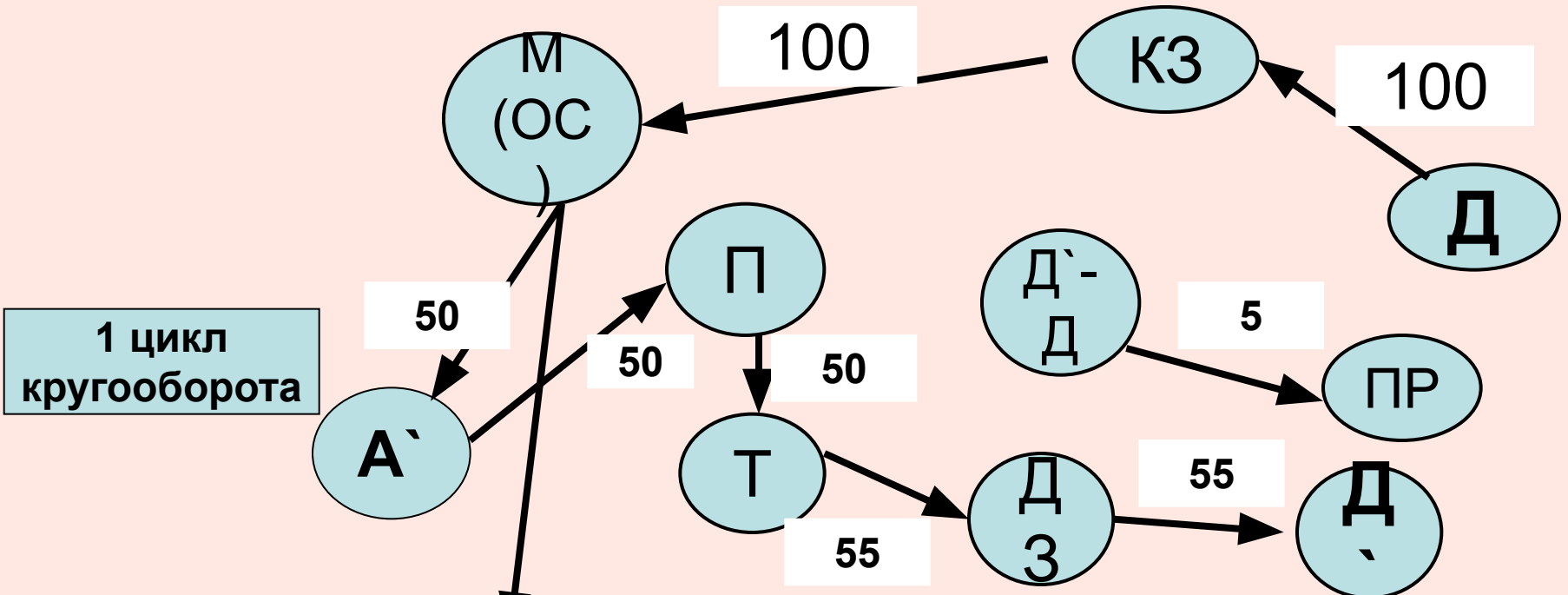
Группировка объектов

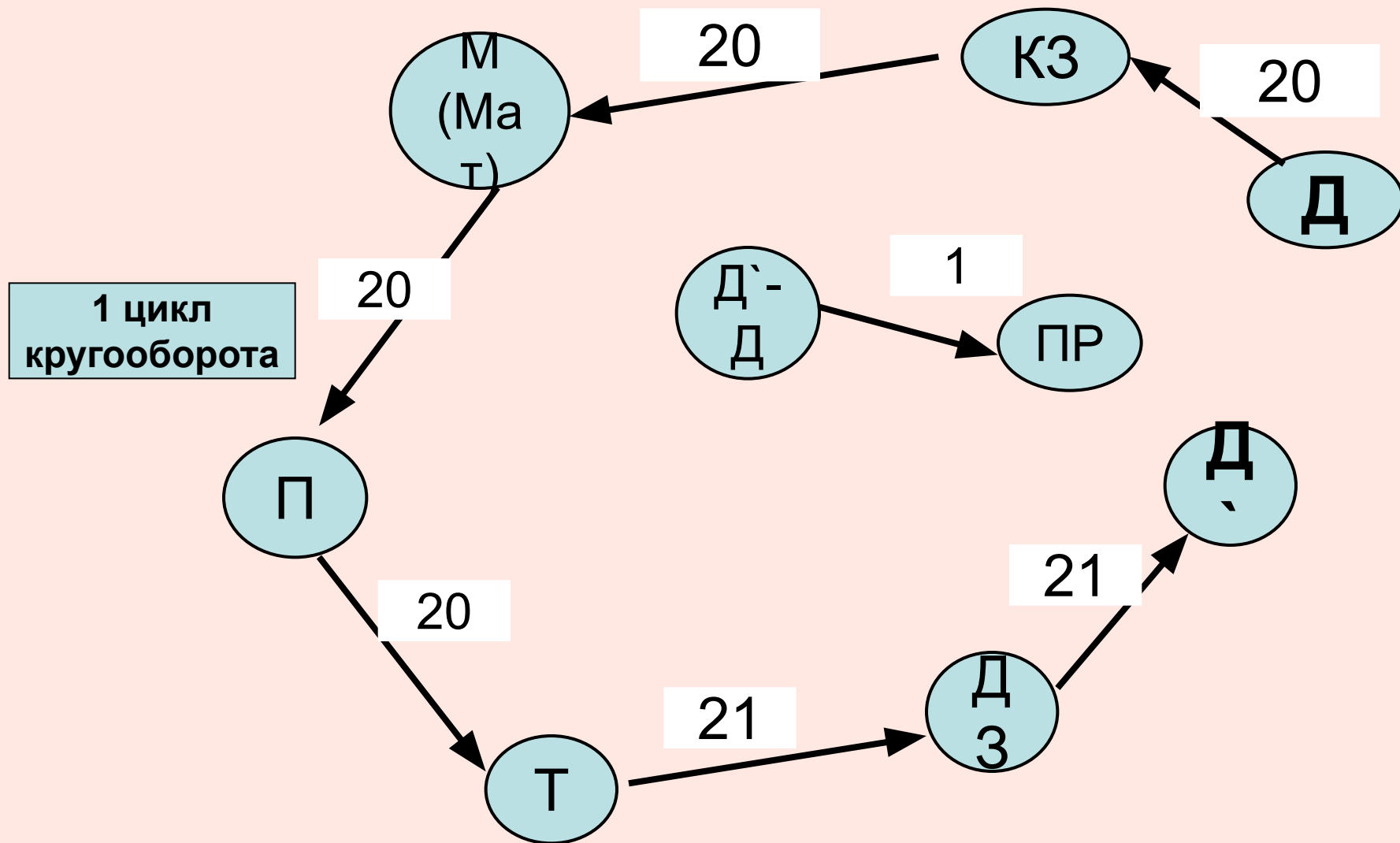
По характеру участия
в обороте капитала
до использования



По месту занимаемому
в кругообороте капитала
в процессе использования

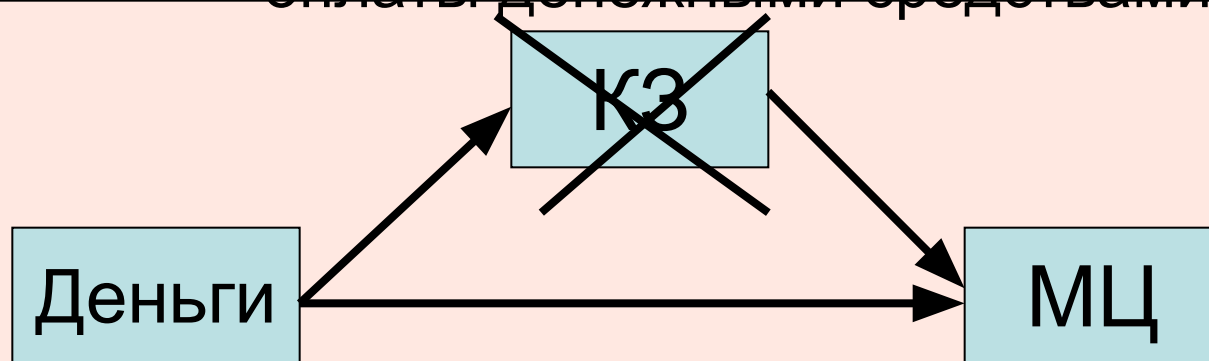




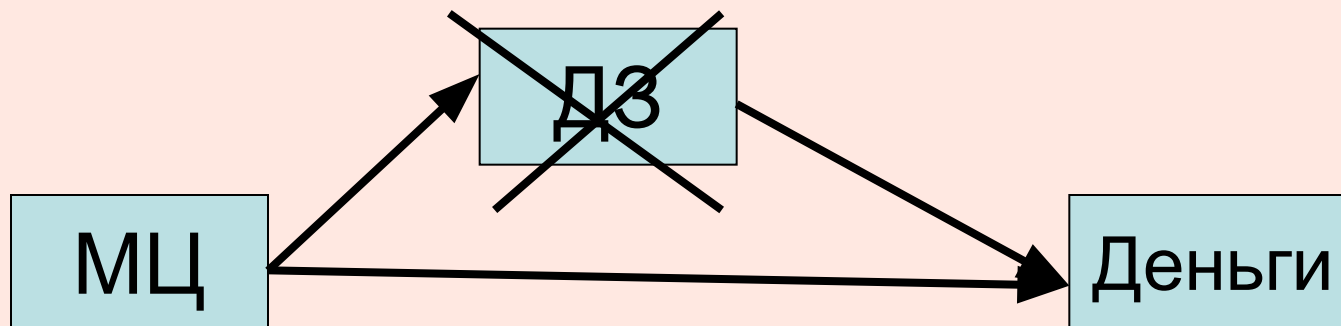


Кредиторская задолженность возникает в связи с несовпадением по времени товарных и денежных потоков.

Материальные ценности отражаются в учете раньше их оплаты денежными средствами

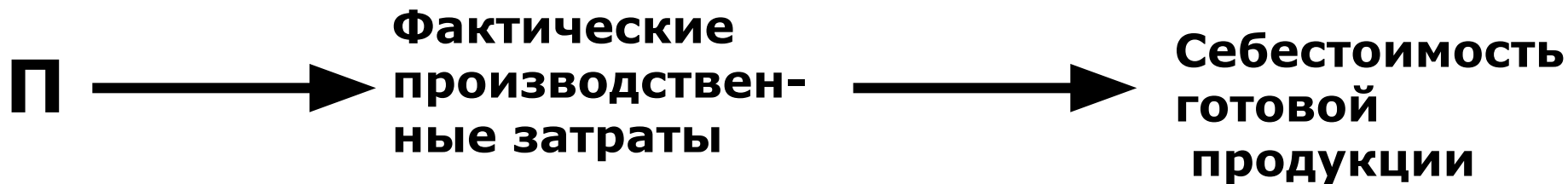


Дебиторская задолженность возникает также в связи с несовпадением по времени товарных и денежных потоков. Выбытие материальных ценностей отражаются в учете раньше поступления денежных средств

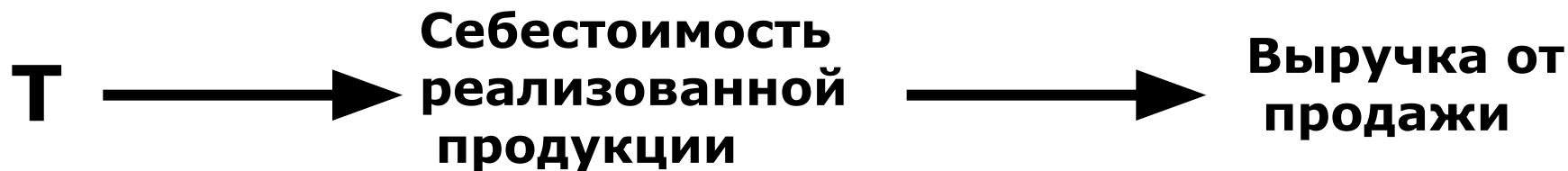


Группировка объектов

**По месту занимаемому
в кругообороте капитала
в момент создания новой стоимости**



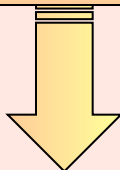
**По месту занимаемому
в кругообороте капитала
в момент выбытия использованных ресурсов**



Т

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**

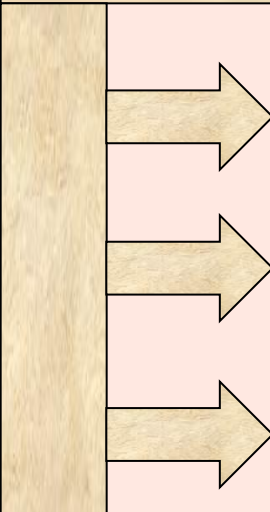
Оборотные
активы

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

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

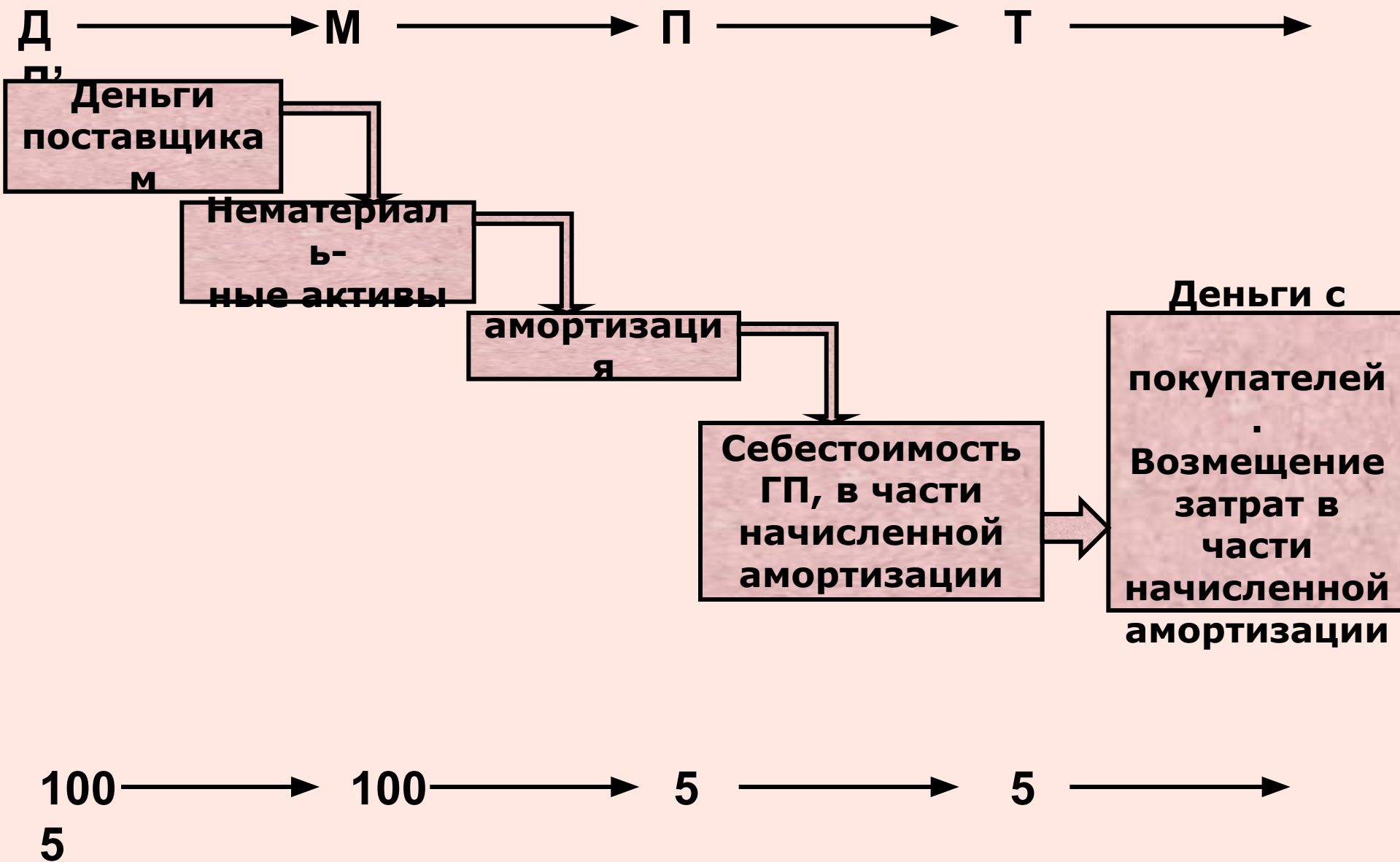
учетные объекты, не имеющие физической сущности,



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

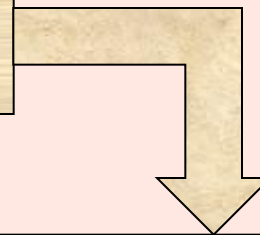
переносящие свою стоимость на готовый продукт путем начисления амортизации

используемые организацией для получения дохода



ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства



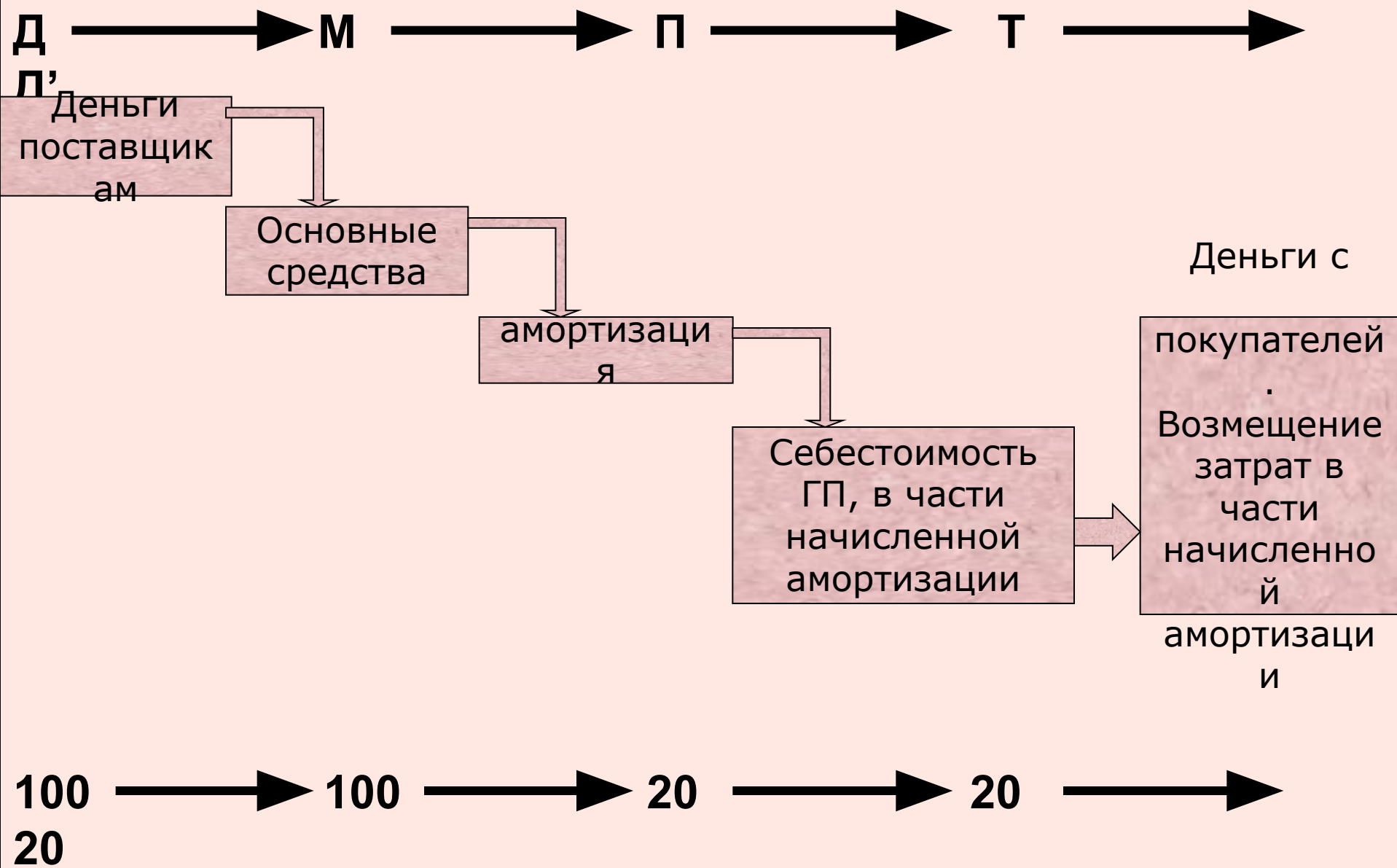
Совокупность материально-вещественных ценностей



**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

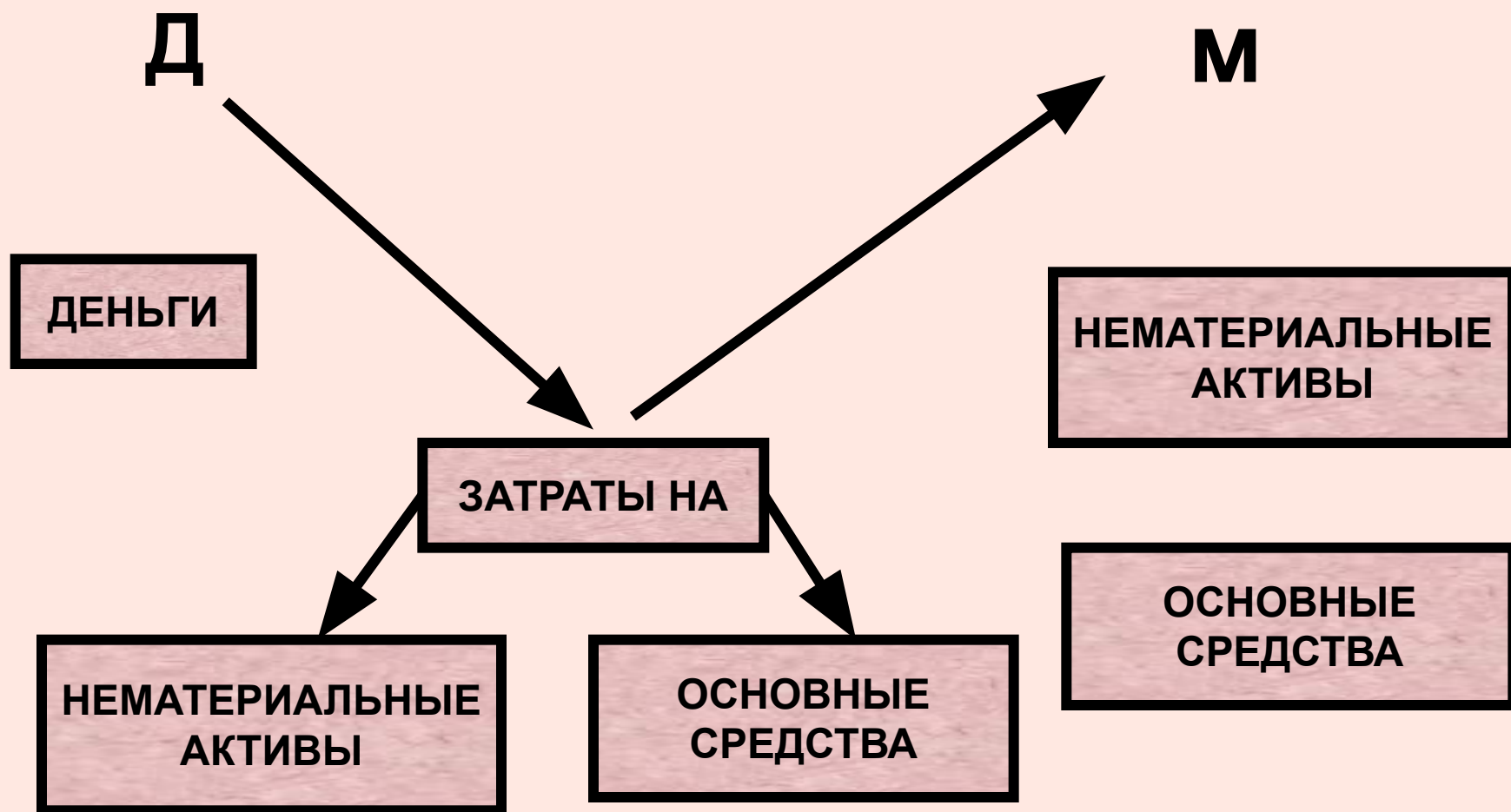


Совокупность капитальных затрат организации на

строительно-монтажные работы

приобретение объектов основных средств

приобретение нематериальных активов



ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

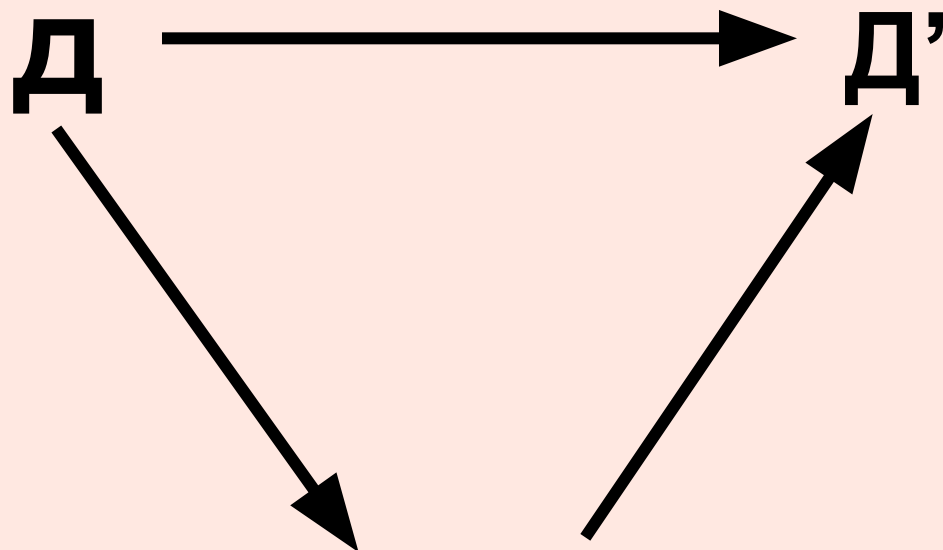
Финансовые вложения

**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

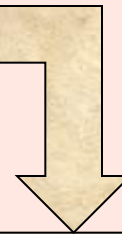
Совокупность капитальных затрат организации на строительно-монтажные работы, приобретение объектов основных средств и нематериальных активов

Финансовые вложения

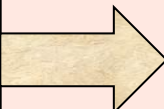
Инвестиции в дочерние и зависимые общества, другие организации, а также займы, предоставленные организациям и прочие финансовые вложения

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

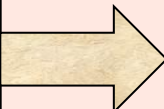
Запасы



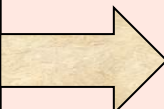
**Совокупность материально-вещественных ценностей,
используемых для извлечения дохода, в качестве**



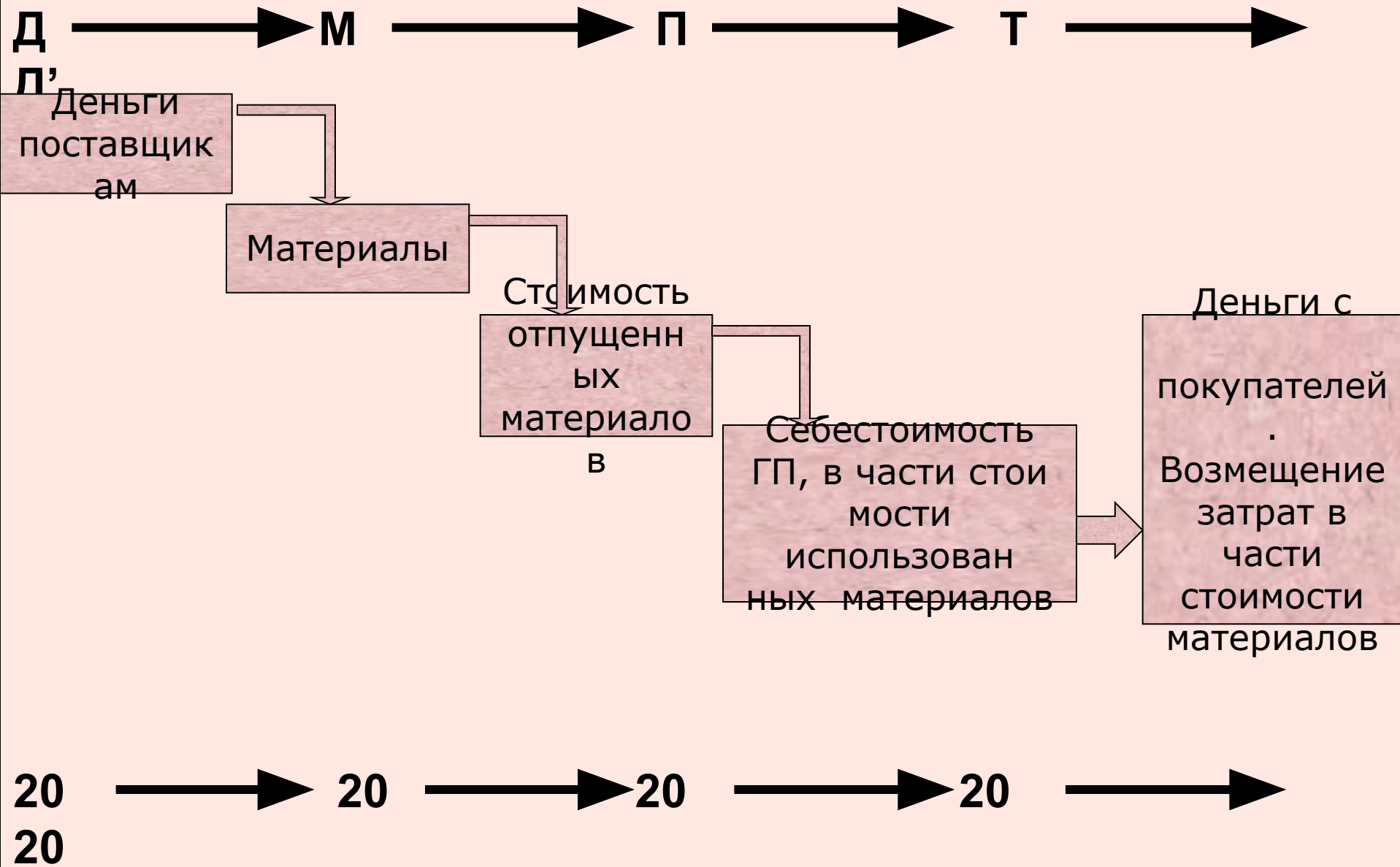
предметов труда – сырье, материалы



**производственных затрат – незавершенное
производство**

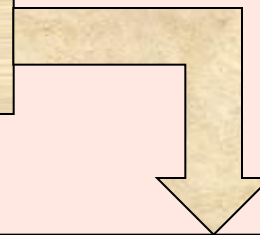


предметов обращения - готовая продукция, товары



ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Дебиторская задолженность

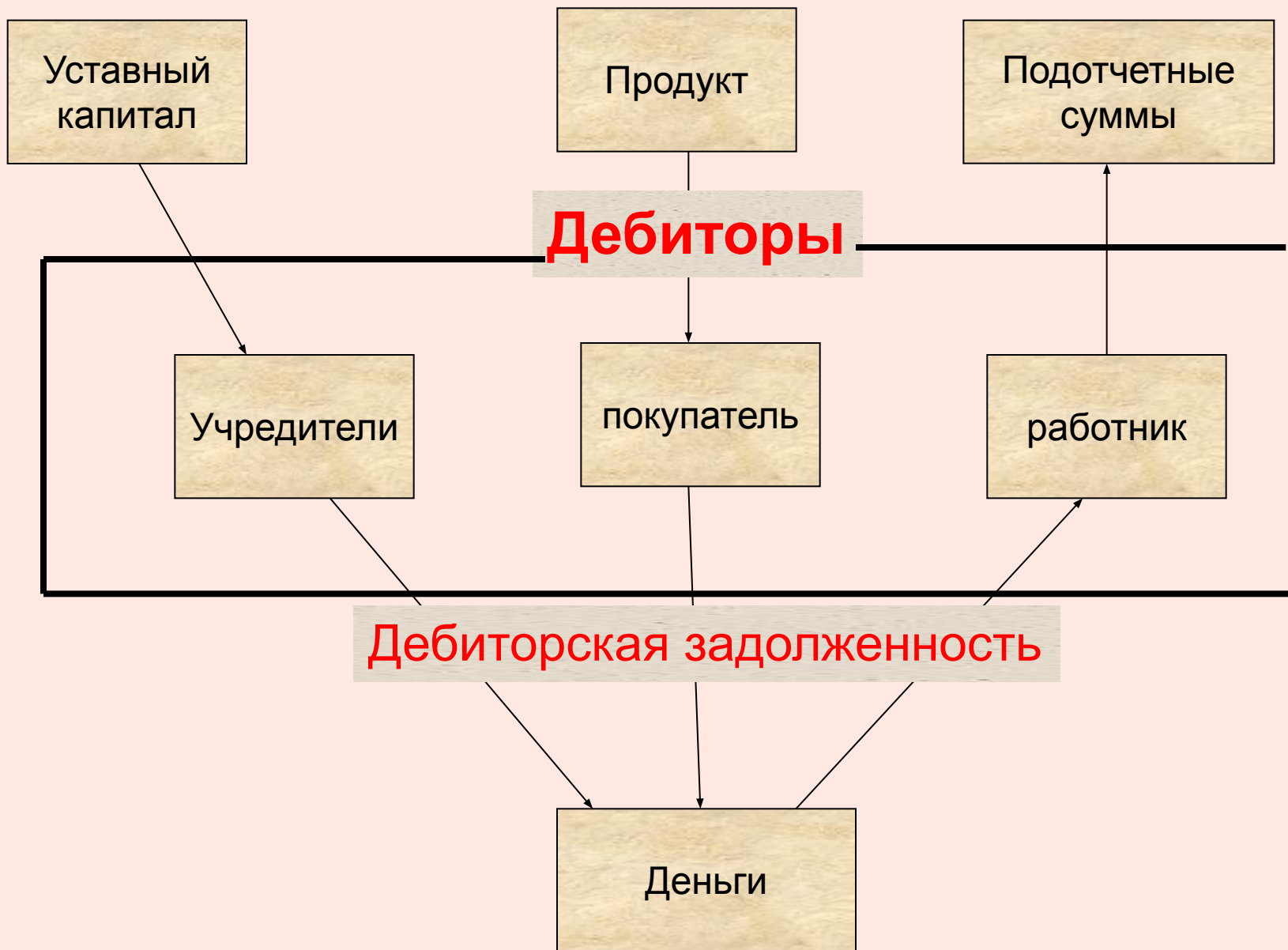


Задолженность перед данной организацией

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, находящихся

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)

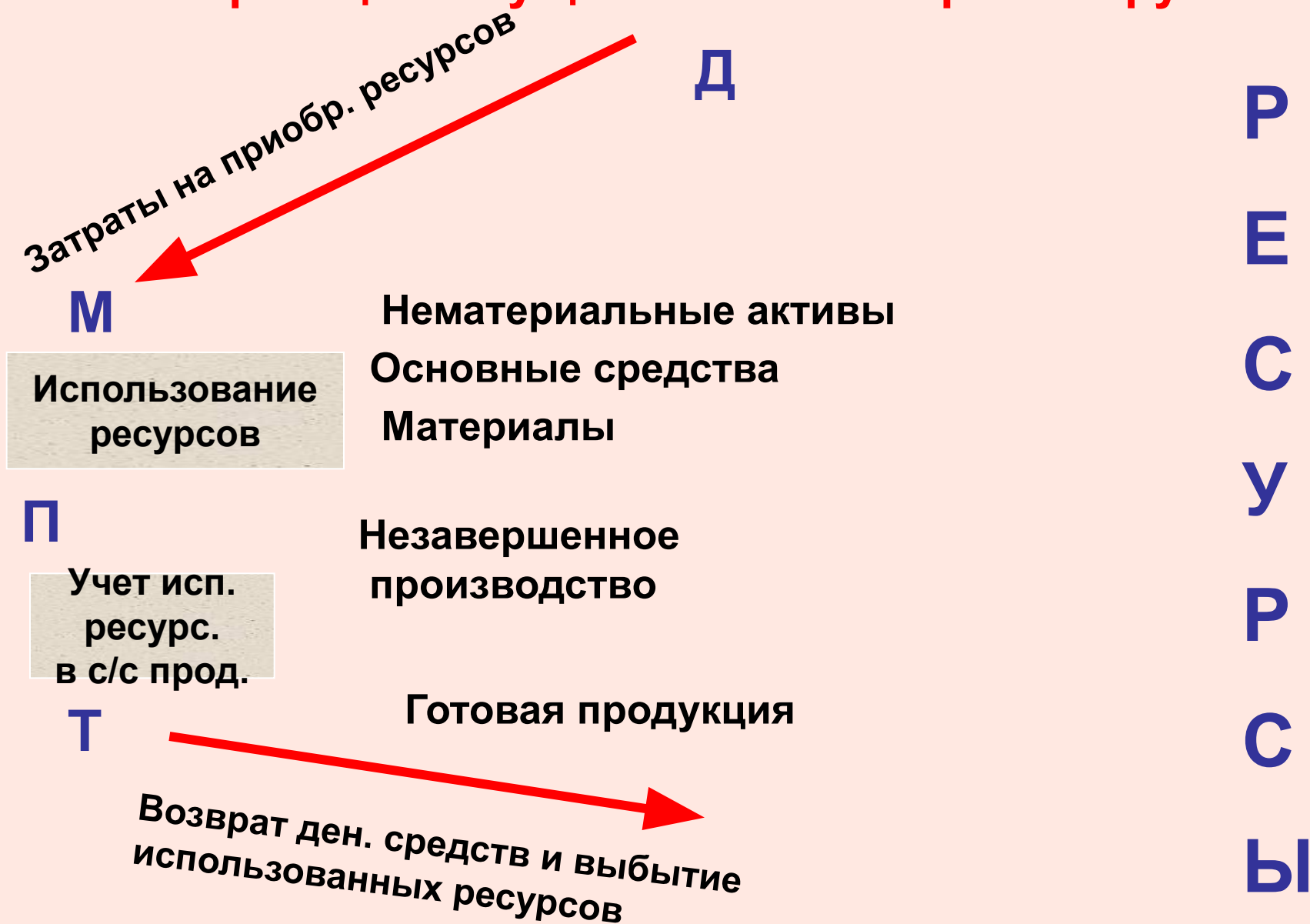
Финансовые вложения

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
выбытие денежных средств

Возврат ден. средств
и выбытие использованных
ресурсов

М

Нематериальные активы
Основные средства
Материалы

Готовая продукция

Незавершенное
производство

П

Т

Выпуск
продукции

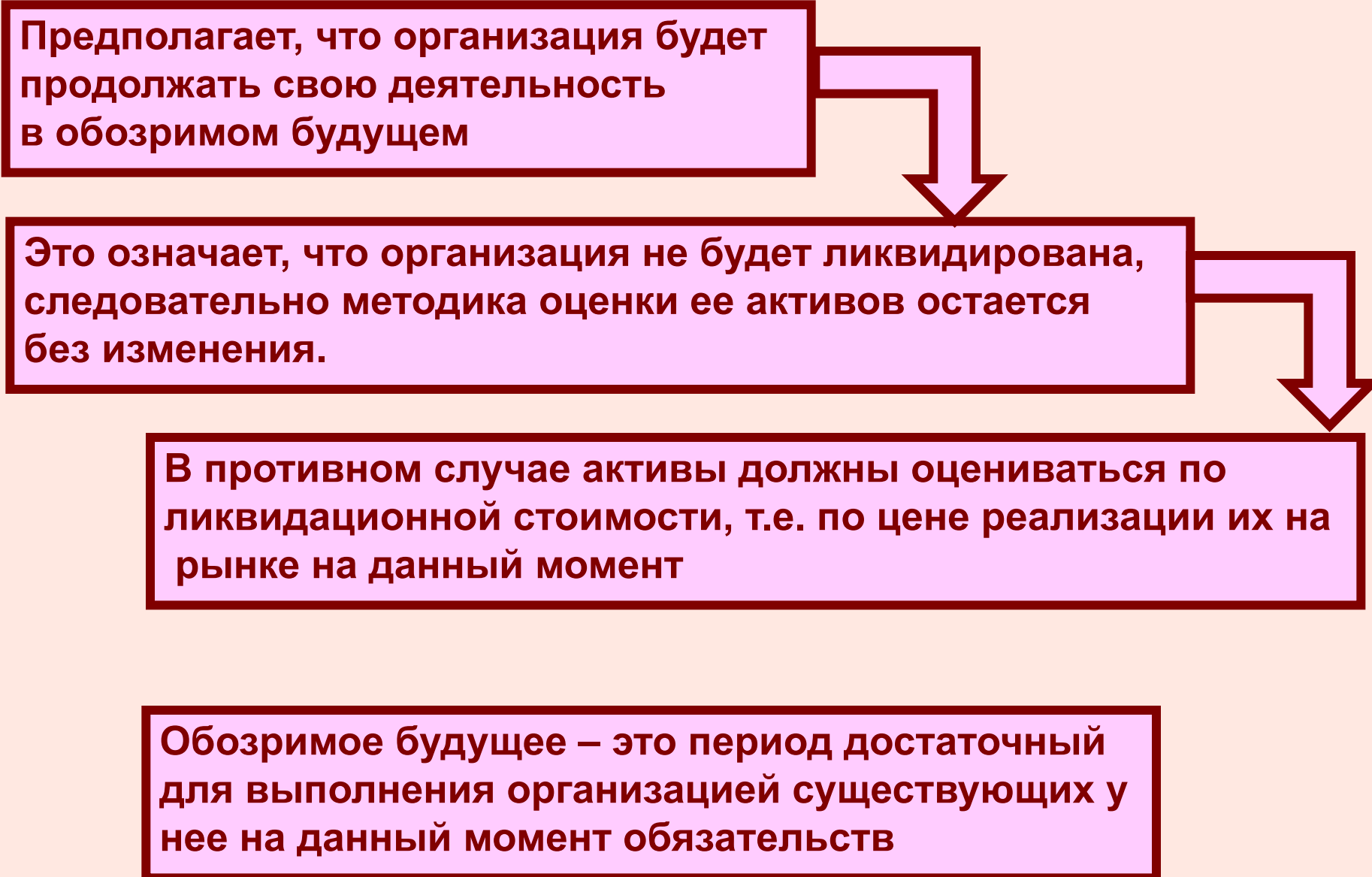
Использование
ресурсов

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



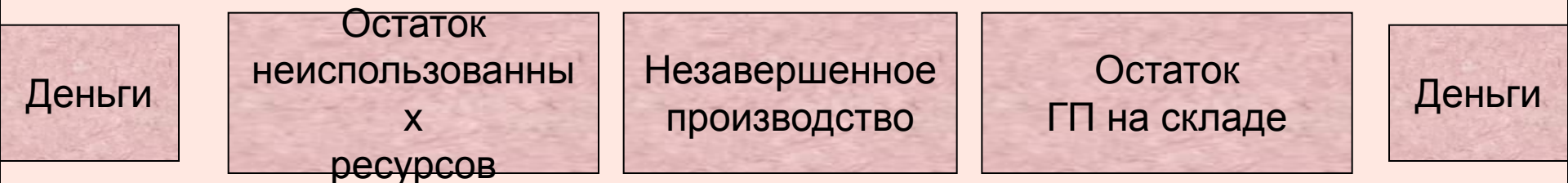
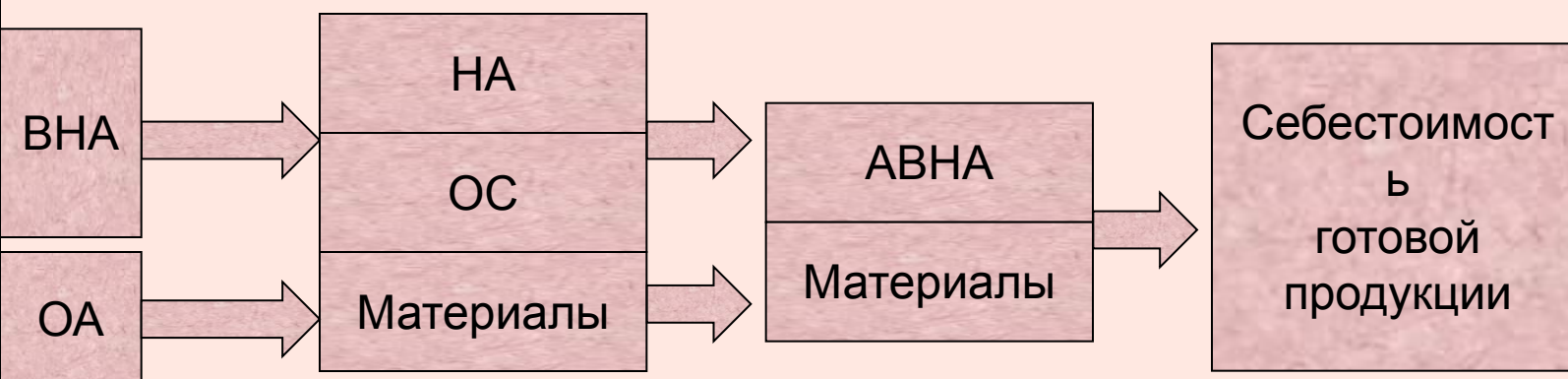
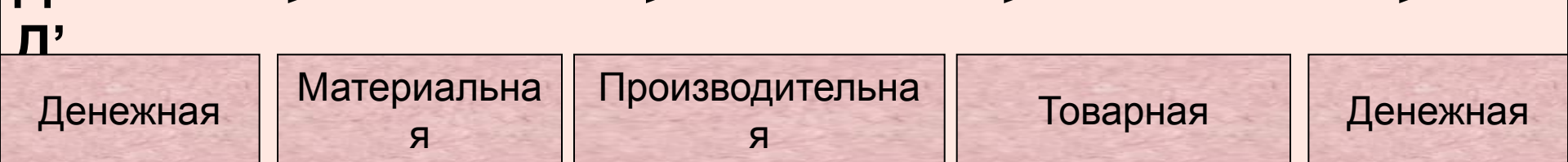
```
graph TD; A[Предполагает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем] --> B[Это означает, что организация не будет ликвидирована, следовательно методика оценки ее активов остается без изменения.]; B --> C[В противном случае активы должны оцениваться по ликвидационной стоимости, т.е. по цене реализации их на рынке на данный момент]; C --> D[Обозримое будущее – это период достаточный для выполнения организацией существующих у нее на данный момент обязательств];
```

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

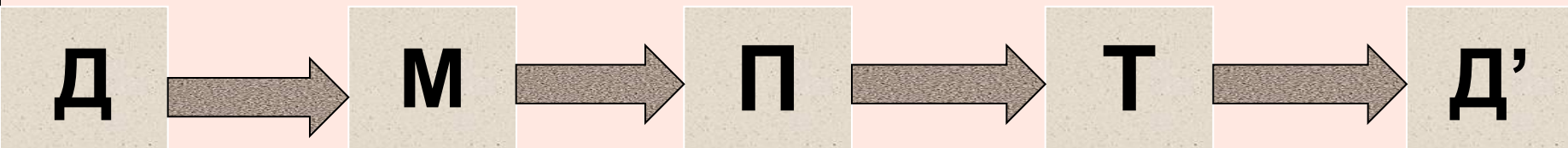
В противном случае активы должны оцениваться по ликвидационной стоимости, т.е. по цене реализации их на рынке на данный момент

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

Д —————> М —————> П —————> Т —————>



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)

О
р
и
е
н
т
а
ц
и
о
н
н
ы
е
с
р
е
д
с
т
в
а

П
о
л
о
ж
и
т
е
л
ь
н
ы
е
с
р
е
д
с
т
в
а

П
о
л
о
ж
и
т
е
л
ь
н
ы
е
с
р
е
д
с
т
в
а

С
о
о
б
р
а
т
и
м
о
с
т
в
е
н
н
ы
е
с
р
е
д
с
т
в
а

В
о
л
о
с
т
ь
с
о
о
б
р
а
т
и
м
о
с
т
в
е
н
н
ы
х
с
р
е
д
с
т
в
а

Л
и
ч
и
н
ы
е
с
р
е
д
с
т
в
а

С
р
е
д
с
т
в
а

Источники имущества

Пассивный капитал

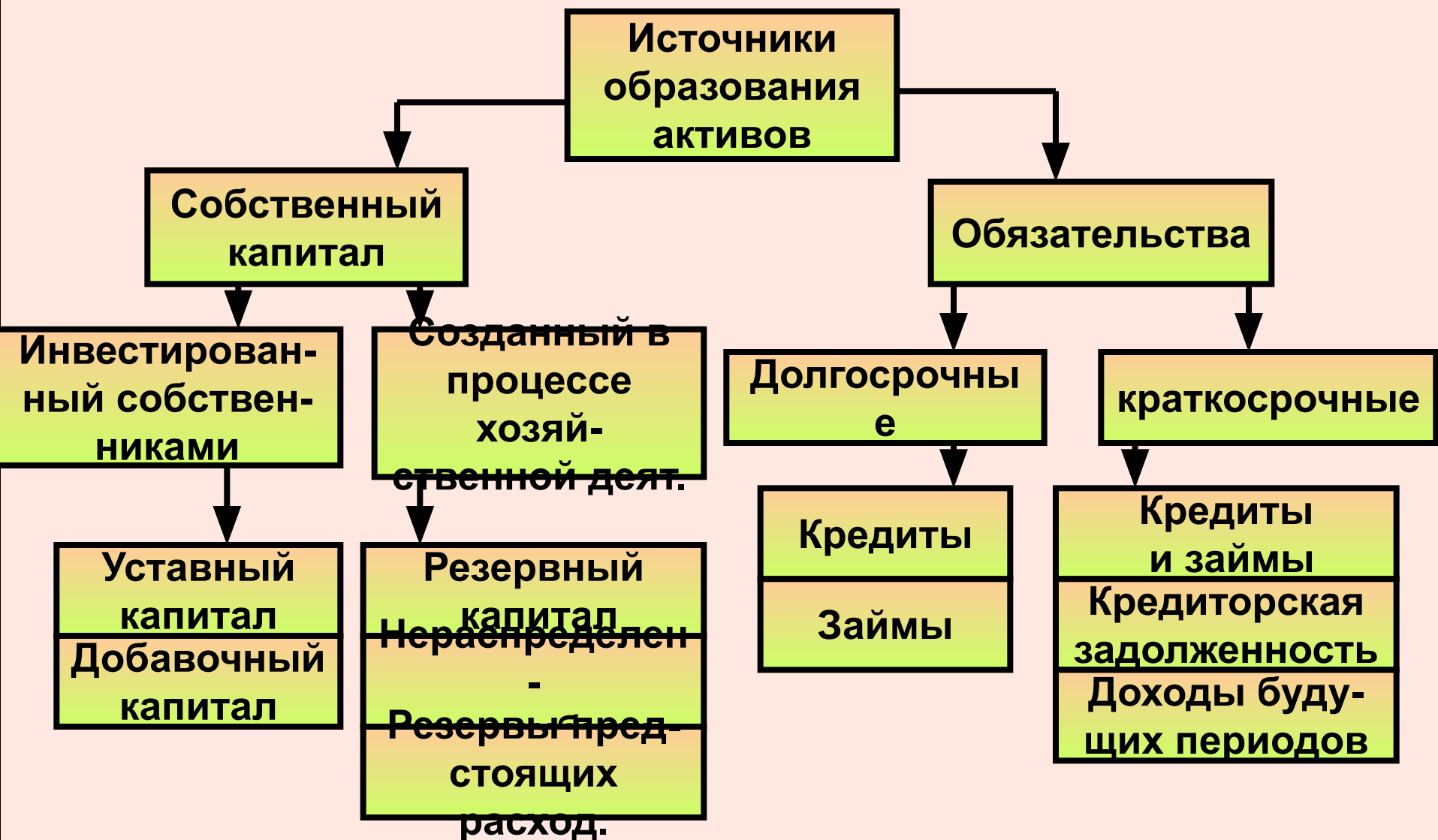
– это совокупность юридических отношений, лежащих в основе финансирования организации

Собственные

– это вложения собственников и прибыль, накопленная за время деятельности

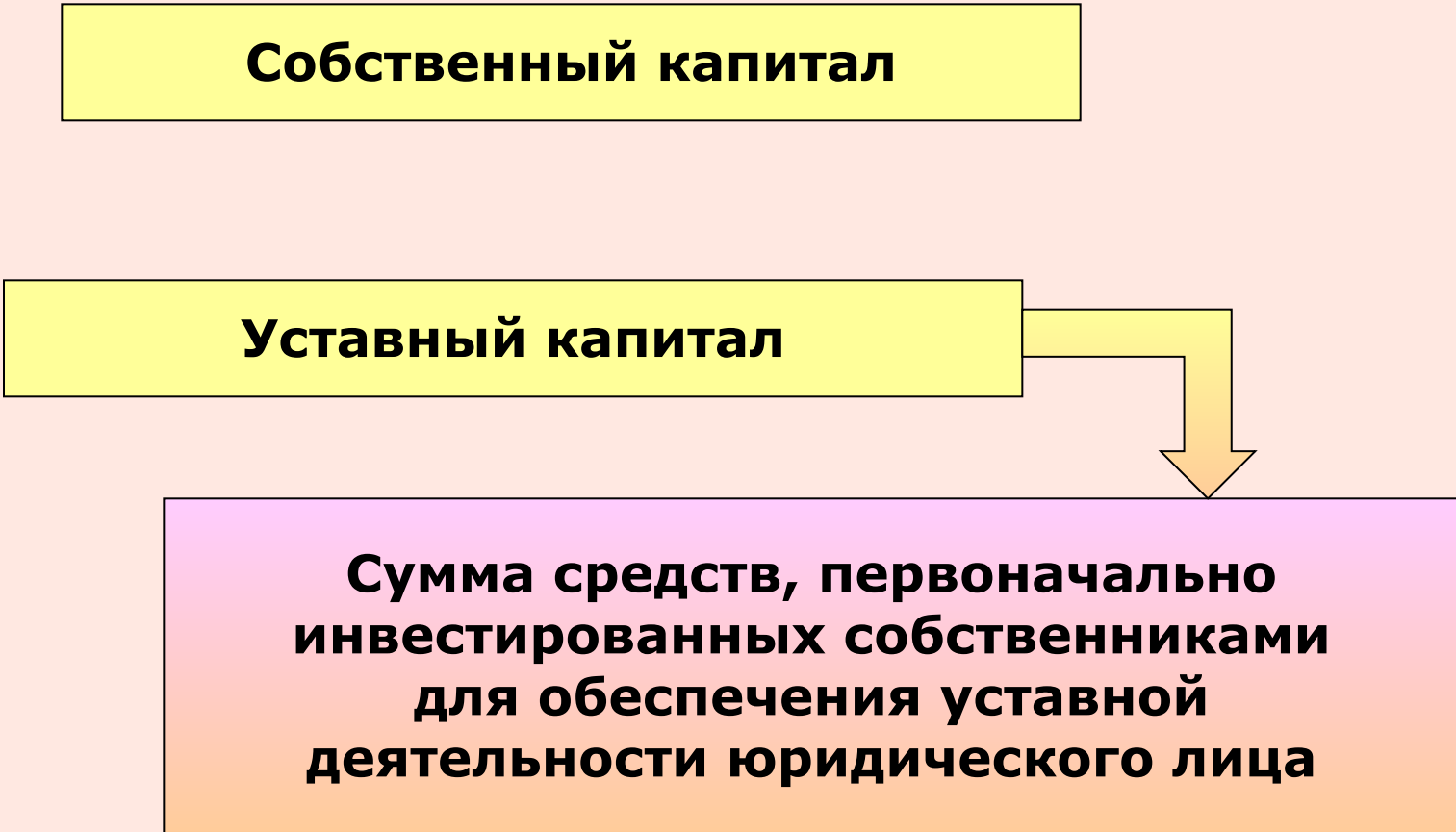
Заемные

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



Собственный капитал

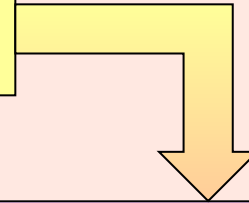
Уставный капитал



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

Собственный капитал

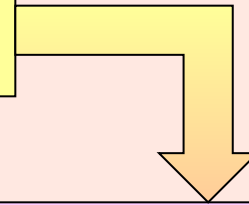
Добавочный капитал



**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

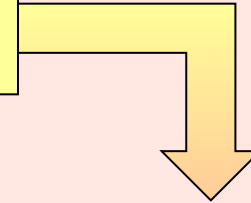
Резервный капитал



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

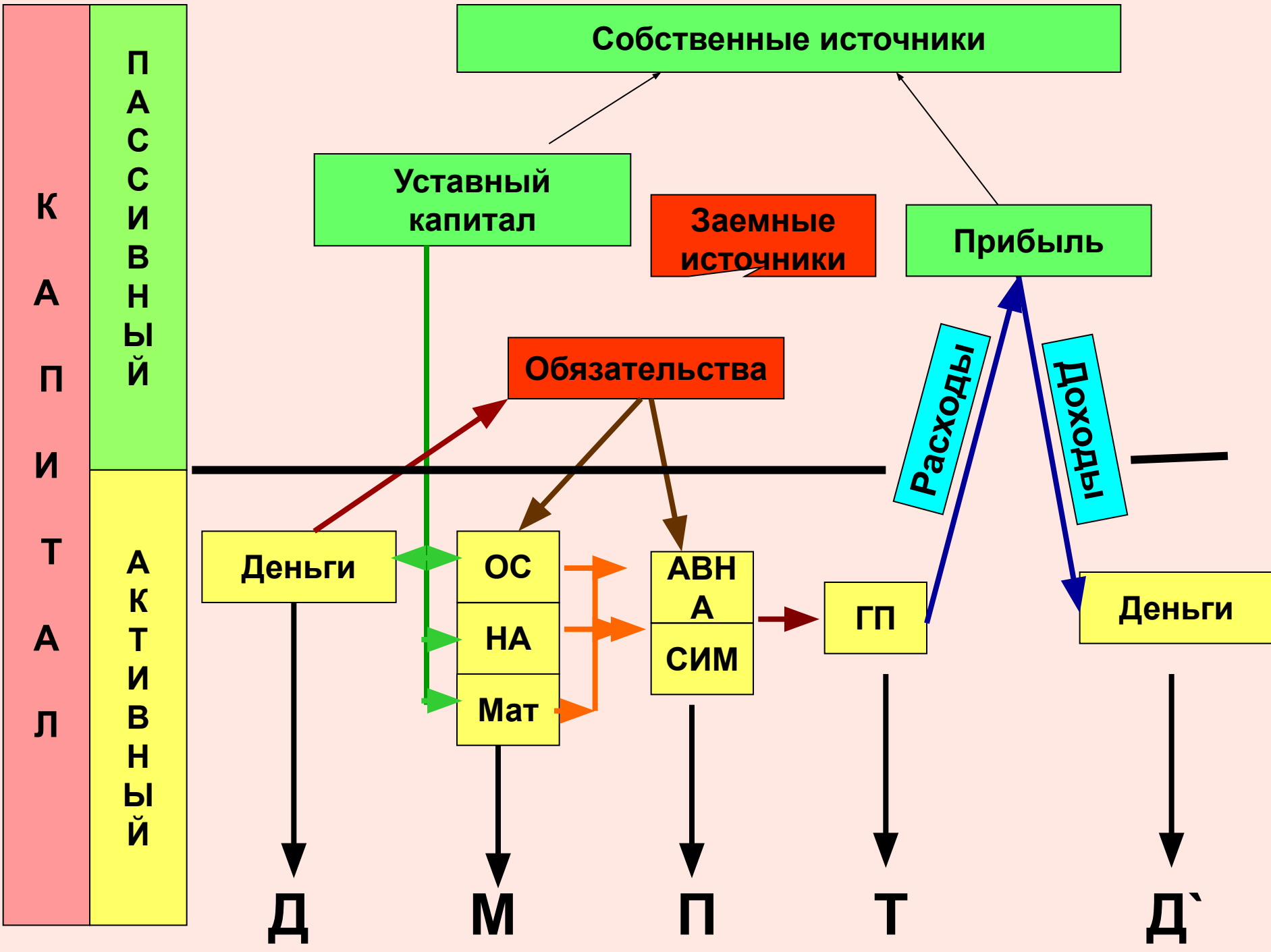
Займы и кредиты

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



- 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

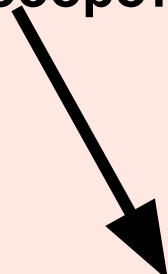


Д



Выбывают
из
оборота

Поступает
в оборот



М



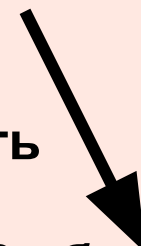
Используется

П



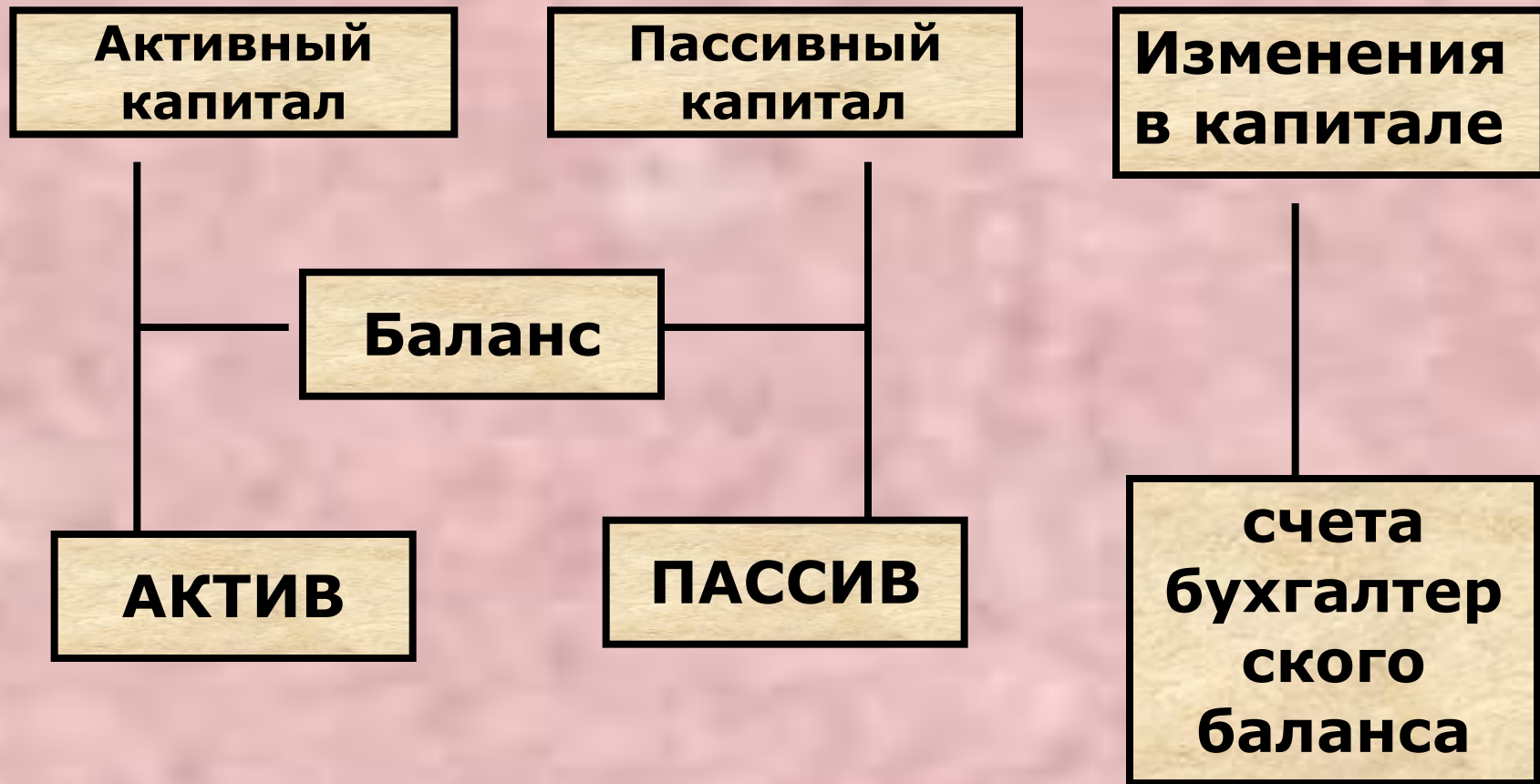
Создается
новая стоимость

Т



Выбывает
из
кругооборота





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