

Метод бухгалтерского учета и его элементы

1 вопрос. Понятие о методе бухгалтерского учета. Элементы метода бухгалтерского учета: оценка капитала, инвентаризация, документирование, калькуляция.

2 вопрос. Балансовое обобщение и отражение информации.

Рекомендуемые источники

Нормативно-правовые документы

1. Федеральный закон от 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изм. и доп.).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998г. № 34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008г. № 106н (с последующими изм. и доп.).
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999г. № 43н.

Основная литература

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет.
Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М,
2014г.

Дополнительная:

1. Астахов В.П. Бухгалтерский
(финансовый) учет: Уч.пособие.
Издание 5-е, перераб. И доп.- М. :ИКЦ
«МарТ»; Ростов на/Дону: Издательский
центр «МарТ»,2014г.

Метод бухгалтерского учета – это ряд приемов и способов, применяемых в учете при помощи которых изучается предмет бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета включает в себя следующие этапы и элементы:

первичное наблюдение – документирование и инвентаризация;

текущая группировка и систематизация информации – счета бухгалтерского учета и двойня запись;

стоимостное измерение – оценка и калькулирование;

полное, комплексное обобщение информации – бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность.

**Документирование -
письменное свидетельство о
совершенной хозяйственной
операции, которое придает
юридическую силу данным
бухгалтерского учета;**

Инвентаризация - уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;

Счета бухгалтерского учета -
способ текущего, взаимосвязанного
отражения и группировки имущества по
составу и размещению и источникам
образования, а также хозяйственных
операций по качественно-однородным
признакам в денежном выражении, а
также натуральным и трудовым
показателем;

Двойная запись на счетах -
взаимосвязанное отражение
хозяйственной операции на
счетах бухгалтерского учета,
когда каждая операция
одновременно отражается по
дебету одного счета и кредиту
другого на одну сумму;

**Денежная оценка - денежное
выражение имущества,
обязательств и хозяйственных
операций для получения
обобщенных данных за текущий
период организации в целом;**

**Калькуляция - группировка
затрат и определение
себестоимости отдельных видов
продукции, работ и услуг;**

Бухгалтерский баланс - источник информации, который представляет собой способ экономической группировки и обобщения имущества организации по составу и размещению и источникам формирования, выраженным в денежной оценке и составленным на определенную дату (баланс состоит из двух частей: актив и пассив);

Бухгалтерская отчетность -
единая система данных об
имущественном финансовом
положении организации и
результатах ее хозяйственной
деятельности, составляемой на
основе данных бухгалтерского учета
по установленным формам.

**Элементы метода
бухгалтерского учета: оценка
капитала, инвентаризация,
документирование,
калькуляция.**

ОЦЕНКА КАПИТАЛА

**Три основных подхода к оценке
предприятия: доходный,
рыночный и затратный.**

Доходный подход основывается
на оценке будущих доходов от
оцениваемого предприятия.

**Рыночный подход -
стоимость оцениваемого
предприятия определяется
методом анализа продаж
аналогичных или сопоставимых
объектов, т.е. методом
сравнения.**

Затратный подход

предусматривает, что стоимость оцениваемого предприятия может быть определена на основе анализа затрат, необходимых для воспроизводства или замены собственности за вычетом морального и физического износа.

Инвентаризация

Инвентаризация – это способ бухгалтерского учета, обеспечивающий достоверность учетных данных путем сверки фактических остатков ценностей и расчетов с данными учета и осуществления контроля за сохранностью собственности организации.

Инвентаризация имущества и обязательств – это периодическая проверка их наличия, состояния и оценки

В состав имущества входят:

основные средства,

нематериальные активы,

финансовые вложения,

производственные запасы,

готовая продукция,

товары,

дебиторская задолженность

денежные средства,

прочие финансовые активы

К финансовым обязательствам относятся:

кредиторская задолженность,

кредиты банков,

займы и резервы.

Федеральным законом № 102-ФЗ, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ установлено, что организации обязаны проводить инвентаризацию:

- когда имущество передается в аренду, выкупается или продается;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (немедленно по установлении таких фактов);
- если произошло стихийное бедствие, пожар или другие чрезвычайные ситуации, вызванные экстремальными условиями (сразу же по окончании пожара или стихийного бедствия);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Вся работа по проведению инвентаризации возлагается на рабочую или постоянно действующую комиссию, которая создается и утверждается руководителем организации из представителей администрации, специалистов.

Отражение в учете результатов инвентаризации.

Излишнее имущество приходится по рыночным ценам на финансовые результаты.

Недостача и порча товарно-материальных ценностей в пределах действующих норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения.

Недостача и порча имущества сверх норм естественной убыли по рыночным ценам списывается на материально-ответственное лицо.

Если материально-ответственное лицо не установлено или судом отказано в взыскании (частично или полностью) недостачи, убытки списываются на финансовые результаты организации. Результаты инвентаризации отражаются в текущем учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ

Одна из особенностей бухгалтерского учета, в отличие от других видов учета, – его документированность.

Документ является основой построения всей системы бухгалтерского учета и представляет собой письменное распоряжение о выполнении хозяйственных операций или письменное доказательство свершения этих операций.

•

По назначению документы подразделяются на:

- организационно-распорядительные**, т.е. предписывающие совершить какое-либо действие или ряд действий (например, приказ на выплату премии, платежные поручения банку на перечисление денежных средств с расчетного счета и др.);
- оправдательные**, т.е. подтверждающие свершившийся факт (авансовый отчет, акт приемки-передачи основных средств, приходный ордер и др.);
- комбинированные**, т.е. сочетающие в себе функции распорядительных и оправдательных документов (расходные кассовые ордера, лимитно-заборные карты, наряды на сделную работу и др.);
- документы бухгалтерского оформления**, т.е. документы, составляемые в бухгалтерии, на обобщение информации оправдательных и распорядительных документов (бухгалтерская справка).

По способу охвата фактов хозяйственной жизни документы делятся на **разовые и накопительные**, а по количеству учетных позиций в них – на **однопозиционные** (однострочные) и **многопозиционные** (многострочные).

По порядку составления документы могут быть **первичными** (непосредственно отражающими каждый факт хозяйственной жизни) и **сводными** (содержащими обобщенные сведения о ряде операций).

Конечными информационными элементами документа, несущими смысловую нагрузку, являются его реквизиты.

Обязательные реквизиты – это:

-наименование документа (формы);

-код формы;

-дата составления документа;

-наименование организации, от имени которой составлен документ;

-содержание хозяйственной операции;

-измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

-наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

-личные подписи указанных лиц, их расшифровки.

Организованная система
создания, проверки, обработки и
регистрации всех первичных
учетных документов от момента
их составления до сдачи в архив
называется **документооборотом.**

Калькуляция

Стоимость имущества и затраты исчисляются с использованием элемента метода бухгалтерского учета – калькуляции.

Калькуляция– способ группировки затрат, обобщения, исчисления себестоимости объекта учета.

Калькуляции группируют по ряду признаков:

- по времени осуществления хозяйственного процесса (плановые и отчетные);
- по объему затрат (производственная себестоимость, полная себестоимость).

Плановые калькуляции составляют до начала отчетного периода. В них рассчитывается число материальных и трудовых затрат для производства запланированного к выпуску объема продукции.

Плановые калькуляции составляются исходя из плановых норм расходов и других плановых показателей на отчетный период.

Калькуляции, составляемые после совершения хозяйственных процессов, называются **фактическими или отчетными**. (определение фактической себестоимости продукции, выполненных работ и услуг. При этом используются данные бухгалтерского учета о фактических затратах на производство и количество выпущенной продукции, работ, услуг.

В калькуляциях **производственной себестоимости** отражаются затраты, возникшие в сфере производства.

Калькуляции **полной себестоимости** содержат дополнительно сумму затрат, связанных с реализацией продукции.

Бухгалтерский баланс - система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение предприятия по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах).

- 1. Баланс используется для отражения того имущества, которым располагает конкретная организация для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности;**
- 2. В балансе находит отражение не только имущество организации, но и ее собственный капитал и обязательства, послужившие источником образования такого имущества;**
- 3. Все многочисленные группы имущества, собственного капитала и обязательств приводятся в балансе в сгруппированном виде в соответствии с их экономическим содержанием;**
- 4. Характеристика имущества, собственного капитала и обязательств организации дается в бухгалтерском балансе на определенную дату и только в денежной оценке.**

**По внешнему виду
бухгалтерский баланс
представляет собой
двустороннюю таблицу:
в левой части - актив,
в правой части - пассив.**

**В активе баланса
сгруппированы *хозяйственные*
средства по функциональной
роли в процессе производства,
а в пассиве - *источники*
образования хозяйственных
средств по их составу, целевому
назначению и размещению.**

Актив бухгалтерского баланса
всегда равен *пассиву*
бухгалтерского баланса.
Итоги по активу и по пассиву
бухгалтерского баланса
называются *валютой*.

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья - показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств предприятия. Исходя из их экономического содержания, балансовые статьи объединяют в группы, а группы - в разделы.

Активы можно разделить на
две большие группы:
внеоборотные и оборотные.

В состав внеоборотных
активов включаются:

**Основные средства - это стоимость
движимого и недвижимого
имущества, используемого в качестве
средств труда при осуществлении
финансово-хозяйственной
деятельности организации в течение
периода, превышающего 12 месяцев.**

Нематериальные активы - это долгосрочные затраты организации по приобретению исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в стоимости патентов, лицензий, торговых знаков, знаков обслуживания, иных аналогичных прав.

Вложения во внеоборотные активы, к которым относят долгосрочные инвестиции организации в приобретение земельных участков и объектов природопользования, в строительство и приобретение основных средств, а также в создание и приобретение нематериальных активов.

К оборотным активам относятся:

Товарно-производственные
запасы, в состав которых входят
материалы, топливо,
полуфабрикаты, готовая
продукция и товары.

Дебиторская задолженность
(средства в расчетах) - это
обязательства физических и
юридических лиц перед
организацией, т.е. средства,
причитающиеся к получению от
должников организации.

Краткосрочные финансовые вложения - это вложения организации в акции и облигации, займы, в том числе под векселя, денежные средства на срочных депозитных счетах банков и другие финансовые вложения, инвестированные для извлечения доходов в виде процентов, дивидендов или разнице в стоимости ценных бумаг при их перепродаже.

Денежные средства - сумма денег в кассе, на расчетных, валютных и иных счетах в банках, готовая к дальнейшему обороту.

Таким образом, рассмотренные активы представляют собой ресурсы организации в различных их проявлениях, обеспечивающие ведение финансово-хозяйственной деятельности и предназначенные для получения будущих экономических выгод.

В пассиве сгруппированы источники образования хозяйственных средств по их составу, целевому назначению и размещению.

Пассивы организации складываются из ее собственного капитала и обязательств перед различными кредиторами:

Собственный капитал имеет сложное строение, его структура зависит от организационно-правовой формы организации.

В соответствии с действующим нормативным регулированием бухгалтерского учета в составе капитала организации могут учитываться:

уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль, резервный капитал, целевое финансирование.

Обязательства (заемные источники)

складываются из денежных средств, которые предприятие должно за поставленные ему основные средства, нематериальные активы, материалы, товары, за произведенные для него работы и услуги, а также за пользование предоставленными ему заемными средствами.

Виды балансов:

бухгалтерский баланс,
баланс денежных доходов и расходов
населения,
баланс доходов и расходов
предприятия,
межотраслевой баланс,
платежный баланс,
баланс трудовых ресурсов и т.д.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит **из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним**

В состав приложений бухгалтерской (финансовой) отчетности включается:

Отчет об изменениях капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Отчет о целевом использовании средств.