

# **Дисциплина «Бухгалтерский учет и отчетность»**

## **Тема 2. Методическое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности**



# **ЛЕКЦИЯ 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**



- 1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты
- 2. Сущность и основные экономические характеристики активов организации
- 3. Сущность и основные экономические характеристики источников финансирования деятельности организации
- 4. Сущность и основные экономические характеристики обязательств организации
- 5. Метод бухгалтерского учета, элементы метода бухгалтерского учета и их взаимосвязь



# **Вопрос 1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты**



□ Промышленный (производственный) капитал, выступающий в качестве основы экономики страны, в процессе кругооборота проходит **три стадии**, которые называются хозяйственными процессами.

□ **Стадия снабжения (закупок)** – начальная стадия кругооборота, связанная с приобретением необходимых средств производства (средств труда и предметов труда). По окончании стадии снабжения (закупок) денежная форма капитала (Д) превращается в его производительную форму – в форму средств производства (СП).

□ **Стадия производства продукции (работ, услуг)** – процесс создания готового продукта (товара) в результате соединения рабочей силы (РС) со средствами производства. После завершения стадии производства капитал приобретает товарную форму - форму готовой продукции (ГП).

□ **Стадия продажи продукции**, в которой товарная форма капитала (ГП) превращается в денежную форму (Д'), является завершающей стадией кругооборота производственного капитала (Рис. 2.1).

□ **Торговый капитал** проходит в процессе кругооборота две **стадии** – стадию (процесс) закупок товаров для перепродажи и стадию (процесс) продажи товаров. Он выступает в двух формах – денежной и товарной.

□ Капитал на предприятии одновременно находится в разных формах, а процесс кругооборота капитала постоянно повторяется. *В бухгалтерском учёте отражается информация о размерах капитала на разных стадиях его кругооборота, а также об изменении величины и форм капитала в процессе хозяйственной деятельности.*



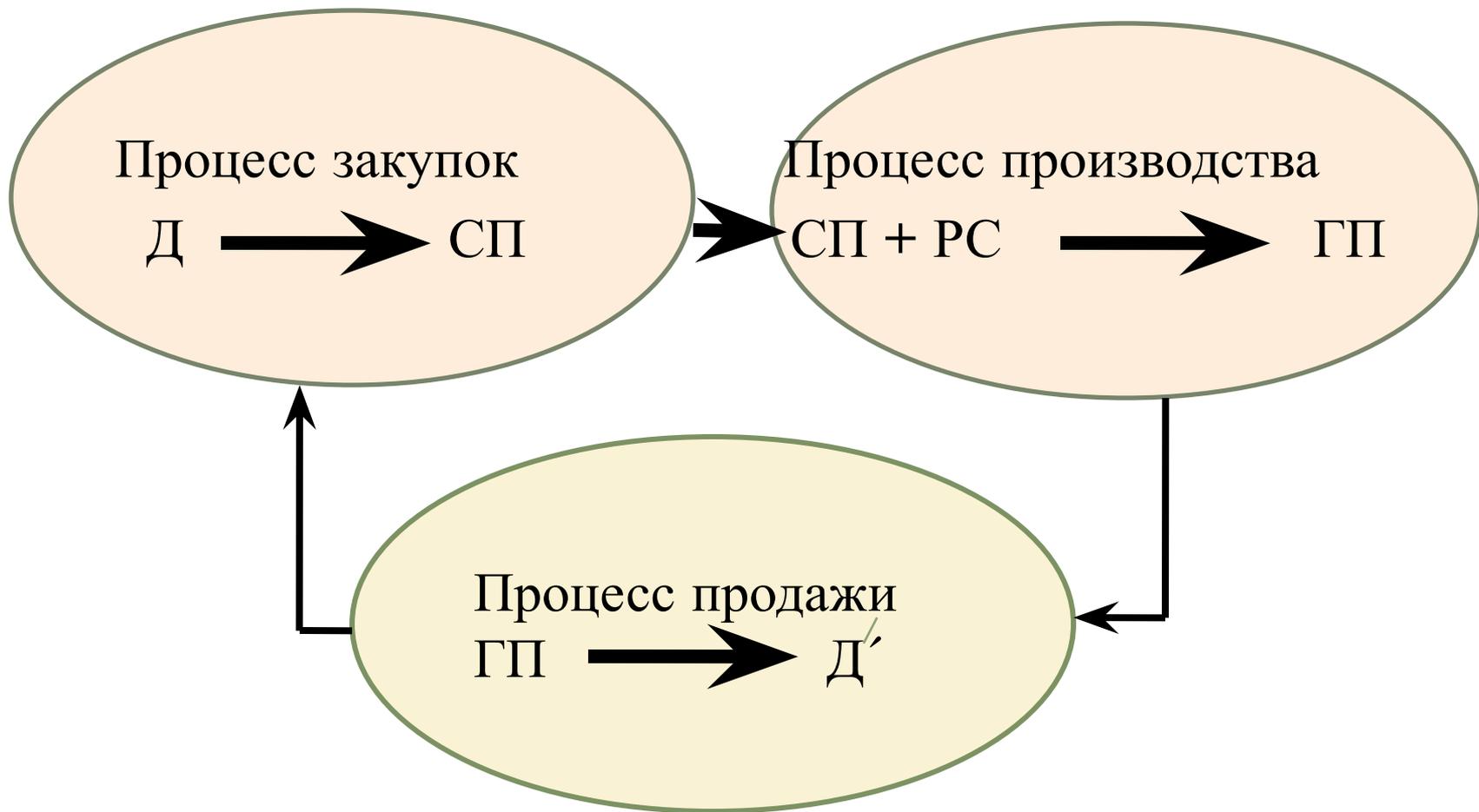


Рис. 2.1. Кругооборот производственного капитала



Для формирования информации о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» (2011 г.) *объектами* бухгалтерского учета являются *активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы организации, а также факты хозяйственной жизни.*



□ **Активы (имущество)** – это материальные ценности, вещи, денежные и другие средства, находящиеся во владении организации. Активы подразделяется по видам и размещению в процессе кругооборота капитала на *долгосрочные активы (внеоборотные активы)* и *краткосрочные (текущие, оборотные) активы*.

□ **Обязательствами** является задолженность субъектам хозяйственной деятельности (юридическим, физическим лицам и др.) организации, возникшая в процессе кругооборота капитала. Они называются **пассивами** и составляют **привлеченный капитал**.

□ **Источники финансирования деятельности организации** представляют также обязательства, но они формируются как **собственный капитал** организации за счет вложений собственников и полученной прибыли в результате хозяйственного процесса (уставный капитал, нераспределенная прибыль, добавочный капитал и др.).

□ **Доходы организации** признаются как увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

□ Не признаются доходами поступления от других юридических и физических лиц налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов, экспортных пошлин, сумм предварительной оплаты продукции, авансов, задатка, погашенных кредитов, займов и др.



□ Доходы организации, как объекты бухгалтерского учета, разделяются на доходы от обычных видов деятельности и доходы от прочей деятельности.

□ Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.



□ **Прочими доходами** считаются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и др.



□ **Расходы организации** представляют уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

□ Расходы организации делятся на *расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы*.



□ **Расходами по обычным видам деятельности** являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг: материальные расходы на изготовление продукции, расходы на оплату труда и другие.



□ **Прочими расходами** являются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), и другие, не относящиеся к обычной деятельности организации.



**Факты 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.

Они представляют **хозяйственные операции**, возникающие в процессе кругооборота капитала (закупки, производства, продажи), и являются объектами, составляющими производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации.



**Вопрос 2. Сущность и основные  
экономические характеристики активов  
организации**



□ По видам и назначению активы (имущество) организации подразделяется на *долгосрочные (внеоборотные) активы и текущие (оборотные) активы.*

□ **Долгосрочные (внеоборотные) активы** - это имущество организации, участвующее в нескольких операционных (производственных или коммерческих) циклах, сохраняющее свою первоначальную форму в течение всего срока их использования, который превышает 12 месяцев. К ним относят нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы.



□ *К нематериальным активам* относят объекты, не имеющие материально-вещественной (физической) структуры, используемые в течение длительного времени (т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) и способные приносить организации экономические выгоды (доход).

□ В составе нематериальных активов учитывают *объекты интеллектуальной собственности и деловую репутацию организации.*

□ *Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности)* объединяют:

□ - исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

□ - исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных и другие.

*Деловую репутацию организации* определяют в виде разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех её активов и обязательств.

*К результатам исследований и разработок* относятся расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), не списанные на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы, а также расходы по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.



**Поисковые активы**, в принципе, представляют поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами, которые относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.



***Нематериальные поисковые активы*** относятся к приобретению (созданию) объекта, не имеющего материально-вещественной формы. К ним, как правило, относятся:

- а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;
- б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;
- в) результаты разведочного бурения;
- г) результаты отбора образцов;
- д) иная геологическая информация о недрах;
- е) оценка коммерческой целесообразности добычи.



Поисковые затраты, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объекта, имеющего материально-вещественную форму, признаются *материальными поисковыми активами*. К ним, как правило, относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых:

- а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);
- б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);
- в) транспортные средства.



□ **Основные средства** - такие виды имущества (средства труда и объекты, создающие необходимые условия для осуществления хозяйственных процессов), которые принимают участие во многих процессах кругооборота капитала (операционных циклах), сохраняя свою первоначальную форму, и переносят свою стоимость на издержки производства и обращения постепенно, по частям, по мере их износа.

□ К ним относят здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, многолетние насаждения, объекты природопользования и др.



*Доходные вложения в материальные ценности* включают стоимость имущества, предназначенного исключительно для предоставления организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) другим организациям и лицам с целью получения дохода (имущество, передаваемое в долгосрочную аренду – лизинг, предоставляемое по договору проката).

Основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности относят к **амортизируемому имуществу**, стоимость которого погашается постепенно и включается в расходы организации путем начисления амортизации в течение срока его полезного использования.



*Долгосрочные финансовые вложения* – это вложения капитала на срок более 12 месяцев:

- - в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций;
- - вклады в уставные капиталы других организаций;
- - предоставленные другим организациям займы;
- - депозитные вклады в кредитных организациях;
- - другие аналогичные вложения капитала.



□ **Текущие (оборотные) активы** – это имущество, участвующее в одном операционном цикле, по окончании которого оно меняет свою первоначальную форму. К оборотным активам относят запасы, налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям, дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

□ В свою очередь, в составе **запасов** учитывают сырьё, материалы и другие аналогичные ценности, затраты в незавершённом производстве, готовую продукцию и товары, расходы будущих периодов.



▣ ***Сырьё, материалы, покупные полуфабрикаты, другие аналогичные ценности*** - это имущество, приобретаемое организацией для использования в производстве продукции, выполнении работ (услуг), для упаковки продукции и товаров и других целей.

▣ ***Затраты в незавершённом производстве*** в организациях производственной сферы включают затраты на продукцию (работы), не прошедшую всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также на изделия неукомплектованные, не прошедшие технической приемки.



□ **Готовая продукция** – это выпущенная из производства продукция, технические и качественные характеристики которой соответствуют требованиям технических регламентов, стандартов, условиям договоров с покупателями и заказчиками.

□ **Товары** – это запасы, которые приобретены или получены от других юридических или физических лиц и предназначены для продажи.



▣ ***Расходы будущих периодов*** – расходы, признанные в отчётном периоде, но относящиеся к издержкам будущих периодов (затраты на горно-подготовительные работы, на освоение новых производств, на неравномерно производимый ремонт основных средств и т.п.). Их включают в затраты на производство (расходы на продажу) в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.



□ ***Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретённым ценностям*** – сумма НДС по приобретённому имуществу, не включаемая в его стоимость.

□ В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения по НДС признаётся реализация товаров, выполненных работ (услуг). Налогообложение производится по ставкам 20% и 10% от стоимости проданных товаров (работ, услуг), исчисленной исходя из цен, принятых сторонами сделки (договорных цен).



*Дебиторская задолженность* – это долги других юридических и физических лиц, в том числе:

- - задолженность покупателей и заказчиков за поставленные, но не оплаченные ими товары и услуги;
- - долги работников организации, называемых *подотчётными лицами*, по выданным им под отчёт авансам на командировочные расходы, приобретение канцелярских товаров и другие хозяйственные расходы;
- - задолженность работников организации по предоставленным им займам, за причиненный организации ущерб и др.;
- - задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный (складочный) капитал;
- - другие долги юридических и физических лиц.



□ ***Краткосрочные финансовые вложения*** – это вложения капитала в государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, другие аналогичные вложения капитала на срок менее 12 месяцев.

□ ***Денежные средства и денежные эквиваленты*** – это средства организации в рублях или иностранных валютах, которые она хранит в кассе, на расчётных, валютных и специальных счетах в банках, а также денежные документы (например, путевки в санаторно-курортные организации, бланки строгой отчетности, почтовые марки и др.).



**Вопрос 3. Сущность и основные экономические характеристики источников финансирования деятельности организации**



**Обязательства**, которые иначе называют *источниками формирования имущества (активов) организации*, в зависимости от их характера и назначения подразделяют на:

- собственные источники финансирования (капитал и резервы);
- долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства (заемные, привлеченные источники финансирования).

**Капитал и резервы** – это обязательства перед собственниками имущества организации (её участниками или учредителями), которые выступают в качестве источников собственных средств. К ним относят уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд), добавочный капитал, резервный капитал, нераспределённую прибыль, целевое финансирование, резервы предстоящих расходов.



□ **Уставный (складочный) капитал (фонд)** формируют из средств (вкладов), выделенных участниками (учредителями) организации, а его величину фиксируют в уставе и(или) учредительном договоре организации. Уставный (складочный) капитал (фонд) характеризует размер имущества организации, гарантирующего интересы его кредиторов.

□ Уставный (складочный) капитал (фонд) формируют в соответствии с Гражданским кодексом РФ и другими законами. В зависимости от организационно-правовой формы организации совокупность этих средств называют уставным капиталом, складочным капиталом, уставным фондом, паевым фондом.



**Добавочный капитал** формируют за счёт следующих источников:

- - прироста стоимости основных средств, выявленного по результатам их переоценки;
- - эмиссионного дохода акционерного общества (суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, полученной за счёт продажи акций по цене, превышающей их номинальную стоимость при учреждении общества и последующем увеличении его уставного капитала);
- - других источников.



**Резервный капитал** формируют из чистой прибыли организации (прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль и штрафных санкций по налогам и сборам) в порядке, установленном законами и уставом организации.

**Нераспределённая прибыль** – это оставшаяся в распоряжении организации чистая прибыль после уплаты налога на прибыль, отчислений в резервный фонд (капитал), выплаты доходов (дивидендов) учредителям (участникам).

Нераспределённая прибыль используется в качестве источника инвестиций во внеоборотные активы (для финансирования работ по техническому перевооружению организации, строительству новых мощностей, реконструкции и модернизации основных средств и т.п.).



▣ **Целевое финансирование** – средства целевого финансирования, полученные от других организаций и лиц или из бюджета, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения.

▣ **Резервы предстоящих расходов** – это суммы созданных организацией резервов в целях равномерного включения расходов в издержки производства и обращения.

Организация может создавать резервы на предстоящую оплату отпусков персонала, на ремонт основных средств и другие цели, используя созданные резервы для покрытия фактически произведённых расходов в будущих отчётных периодах.



**Вопрос 4. Сущность и основные  
экономические характеристики обязательств  
организации**



□ Обязательства организации в зависимости от их продолжительности разделяются на *долгосрочные и краткосрочные*.

□ **Долгосрочные обязательства** включают задолженность по долгосрочным кредитам и займам, отложенные налоговые обязательства и оценочные резервы.

□ **Долгосрочные кредиты и займы** – это непогашенная задолженность кредитным организациям по кредитам, а также юридическим и физическим лицам – по полученным займам со сроком погашения более 12 месяцев. Долгосрочные кредиты и займы выступают, как правило, источником инвестиций во внеоборотные активы.



- **Краткосрочные обязательства** включают задолженность по краткосрочным кредитам и займам (заемные средства), кредиторскую задолженность, доходы будущих периодов и оценочные обязательства.
- **Краткосрочные кредиты и займы** – это задолженность по кредитам и займам со сроком погашения в течение 12 месяцев.
- **Кредиторская задолженность** – долги организации другим юридическим и физическим лицам, в том числе задолженность поставщикам и подрядчикам, персоналу организации, государственным внебюджетным фондам по страховым взносам, бюджету по налогам и сборам, прочим кредиторам.



- **Доходы будущих периодов** – доходы, полученные в отчётном периоде, но относящиеся к будущим периодам (полученная авансом за несколько месяцев арендная плата, стоимость активов, полученных организацией безвозмездно, другие доходы). При наступлении отчётного периода, к которому эти доходы относятся, их включают в доходы текущего месяца и учитывают при формировании финансового результата работы организации (прибыли или убытка).



- **Оценочные обязательства** – обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Они возникают:
  - а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
  - б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации, указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.



**ВОПРОС 5. МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО  
УЧЁТА, ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ  
ВЗАИМОСВЯЗЬ**



- Для учёта объектов в бухгалтерском учёте применяются специфические способы, совокупность которых составляет **метод бухгалтерского учёта**, а сами способы называют *элементами (слагаемыми)* метода бухгалтерского учёта.
- Существуют **четыре пары элементов метода бухгалтерского учёта**:
  - - документация и инвентаризация;
  - - оценка и калькуляция;
  - - система счетов и двойная запись;
  - - балансовое обобщение и отчётность.
- **Документация** – это способ первичной регистрации наблюдаемых фактов хозяйственной жизни (хозяйственных операций). Данные о каждой хозяйственной операции регистрируют в документах, форма которых зависит от характера операций.



**Инвентаризация** – способ выявления реального наличия имущества, обязательств и приведения в соответствие данных бухгалтерского учёта с их фактическим наличием. Необходимость инвентаризации связана с тем, что в документах и на счетах бухгалтерского учёта отражают не все изменения в составе имущества и обязательств организации. Так, не получают документального оформления следующие операции:

- естественная убыль товарно-материальных ценностей (усушка, утруска и т.п.);
- хищение имущества, его порча;
- утрата имущества в результате стихийных бедствий (наводнение, землетрясение, пожар и т.п.).



□ **Оценка** – способ стоимостного измерения активов и обязательств, необходимый для обобщения информации о разнородных объектах учёта и получения обобщающих показателей. При помощи оценки натуральные и трудовые показатели переводят в денежные (стоимостные). Например, количество товара умножают на его цену и определяют стоимость товара. Отработанное рабочим время в часах умножают на часовую тарифную ставку и получают начисленную рабочему заработную плату и т.д.



**Калькуляция** – способ определения себестоимости продукции, работ, услуг, приобретённых материалов и других ценностей. Она основана на учёте и суммировании затрат, связанных с производством или приобретением этих ценностей. Калькуляцию осуществляют на всех стадиях кругооборота капитала.

□ **В процессе закупок (снабжения)** учитывают затраты на приобретение ценностей и с помощью калькуляции определяют их фактическую себестоимость.

□ **В процессе производства** по данным о затратах на материалы, заработную плату персонала, амортизацию основных средств и других исчисляют производственную себестоимость продукции (работ, услуг).

□ **В процессе продажи** выявляют полную себестоимость проданной продукции (работ, услуг), прибавляя к их производственной себестоимости расходы на продажу.



□ **Система счетов** служит для экономической группировки объектов бухгалтерского учёта и получения о них данных, необходимых для управления организацией. С помощью счетов многочисленные и разрозненные сведения о фактах хозяйственной жизни, зафиксированные в первичных учетных документах, группируют и обобщают по отдельным объектам бухгалтерского учёта в денежной форме.

□ Для каждого объекта учёта открывают отдельный счёт, в котором отражают остаток учитываемого объекта на начало месяца, записывают операции по поступлению и выбытию объекта в течение месяца, зафиксированные в документах, подсчитывают остаток на конец месяца. Для раздельного отражения операций по поступлению и выбытию объектов учёта каждый счёт имеет две стороны – дебет и кредит. На одной стороне счёта учитывают операции по поступлению, а на другой – по выбытию объекта в едином денежном измерителе.



□ Данные о хозяйственных операциях в суммовом выражении отражают на счетах **способом двойной записи** на двух взаимосвязанных счетах – по дебету одного и кредиту другого счета.

□ Такой способ записи операций на счетах раскрывает их экономическое содержание, позволяет сопоставлять в системе счетов имущество (активы) и обязательства организации, её расходы и доходы и выявлять финансовый результат хозяйственной деятельности (прибыль или убыток).



□ **Балансовое обобщение** – периодическое, по окончании каждого месяца обобщение и сопоставление информации о стоимости имущества и сумме обязательств, что позволяет проследить связь отдельных видов имущества с капиталом и обязательствами, выступающими в качестве источников формирования имущества, и оценить имущественное и финансовое положение организации.

□ Балансовое обобщение применяют и при отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта. При этом каждая операция воспринимается как элемент кругооборота капитала и рассматривается в постоянном сопоставлении имущества и обязательств, доходов и расходов организации.



□ **Отчётность** – способ периодического представления обобщённых сведений об имуществе организации, её обязательствах, хозяйственных операциях и их результатах в следующих формах бухгалтерской (финансовой) отчётности: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств.

□ Бухгалтерская (финансовая) отчётность даёт целостное представление о состоянии организации, наличии имущества и обязательств, сумме прибыли или убытка, эффективности её деятельности.



- Элементы метода бухгалтерского учёта применяют не изолированно, а как **части единого учётного процесса** в определённой последовательности.
- Первичные сведения о хозяйственных операциях фиксируют и сохраняют с помощью **документации**. Данные документов выражают в денежном измерителе с помощью **оценки**. После оценки сведения, содержащиеся в документах, отражают в **системе счетов** бухгалтерского учёта способом **двойной записи**.



- Достоверность сведений, учтённых на счетах, их соответствие фактическому наличию имущества устанавливают с помощью **инвентаризации**. На основе проверенных данных счетов, на которых учитываются затраты на производство или на приобретение материальных ценностей, осуществляют **калькуляцию**, исчисляя фактическую себестоимость продукции, материалов и других ценностей.
- Данные о фактической себестоимости ценностей используют для уточнения их оценки, которую производят в течение месяца исходя из условной их стоимости (по плановой себестоимости, учётным ценам и т.д.)



□ В конце месяца после калькулирования фактической себестоимости продукции и материальных ценностей определяют отклонение фактической себестоимости ценностей от их условной оценки и отражают его на счетах, что позволяет довести оценку ценностей до фактической себестоимости.

□ В конце отчётного месяца с помощью **балансового обобщения** сопоставляют имущество организации с её обязательствами (источниками формирования имущества) и обобщают результаты деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчётности.

