

# **Тема 3. Метод бухгалтерского учета**

**Выполнила:**

**старший преподаватель**

**кафедры экономики и маркетинга**

**Падыганова Н.В.**

**Метод бухгалтерского учета** – это совокупность способов и приемов, при помощи которых изучается предмет бухгалтерского учета.

**Элемент метода бухгалтерского учета** – отдельные конкретные способы, являющиеся составными частями метода.

# **Основные элементы метода бухгалтерского учета:**

**1. Документация**

**2. Инвентаризация**

**3. Счета бухгалтерского учета**

**4. Двойная запись**

**5. Оценка**

**6. Калькуляция**

**7. Бухгалтерский баланс**

**8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**



# Инвентаризация

**Инвентаризация** – это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.



# Счета бухгалтерского учета

**Счета бухгалтерского учета** – это способ группировки и текущего учета однородных хозяйственных операций.

На каждый объект предмета бухгалтерского учета открывается отдельный бухгалтерский счет. Группировка хозяйственных операций на бухгалтерских счетах достигается путем применения *способа двойной записи*.

Номер счета	Наименование счета	Тип счета
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>		
01	Основные средства	Активный
02	Амортизация основных средств	Пассивный
03	Доходные вложения в материальные ценности	Активный
04	Нематериальные активы	Активный
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивный
07	Оборудование к установке	Активный
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный
09	Отложенные налоговые активы	Активный
<b>Раздел II. Производственные запасы</b>		
10	Материалы	Активный
11	Животные на выращивании и откорме	Активный
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Активно-пассивный
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активно-пассивный
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активно-пассивный

# Двойная запись

**Двойная запись** – это взаимосвязанное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, когда каждая операция одновременно записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета на одну и ту же сумму.

**Любая хозяйственная операция по своему экономическому содержанию двойственна, т. е. она обязательно затрагивает 2 или несколько объектов предмета бухгалтерского учета.**

Двойная запись обеспечивает контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета.

# Пример двойной записи

*Например*, получены денежные средства с расчетного счета в кассу в сумме 1 млн. Затрагивает 2 счета: расчетные счета (51) и касса (50).

Счет "Расчетный счет"

Дебет	Кредит
Сальдо начальное 5 000 000	
	Снятие наличных 1 000 000
Сальдо конечное 4 000 000	

Счет "Касса"

Дебет	Кредит
Сальдо начальное 100 000	
Поступление денежных средств 1 000 000	
Сальдо конечное 1 100 000	

# Оценка

**Оценка** – это пересчет натуральных и трудовых измерений объема операции в денежный.



# Калькуляция

**Калькуляция** – это определение себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) и заготовленных материальных ценностей.

**Проводится в конце учетного периода при закрытии счетов процесса производства.**

**После калькулирования себестоимости закрываются счета процесса производства.**

**Для определения себестоимости единицы все произведенные затраты по данному виду продукции делят на количество единиц выпущенной продукции.**



# Бухгалтерский баланс

**Бухгалтерский баланс** — это отражение в обобщенном виде при помощи денежного измерителя на определенную дату имущества организации и источников их образования.

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
в ред. Приказа Минфина России  
от 02.10.2011 № 114н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 12.04.2019 № 61н

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс  
на 20\_\_ г.

Коды  
форма по ОКУД 0710001  
Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКПО/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
наименование аудиторской организации (фамилия, имя, отчество (при наличии))  
индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ОГРН/ИП \_\_\_\_\_

Пояснения *	Наименование показателя *	На 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	<b>БАЛАНС</b>			

форма 0710001 с. 2

Пояснения *	Наименование показателя *	На 20__ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ *</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по состоянию на Министерство финансов Российской Федерации № 84-7-ПК от 6 августа 1999 г. и изменениями Приказа государственной инспекции по контролю за выполнением обязательств, могут приводиться общей суммой с разбивкой по компонентам бухгалтерского баланса, если каждая из этих показателей в отдельности отсутствует для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, производящий предыдущему.
6. Исключаются организациям именуем указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация указывает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источника формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.

# Бухгалтерская (финансовая) отчетность

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность** – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**Бухгалтерский баланс**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды
0710001
_____
_____
_____
_____
_____
_____
384

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика  
аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ИНН  
Основной государственный регистрационный номер  
аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ОГРН/ОГРНИП

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>4</sup>	На _____ 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	<b>БАЛАНС</b>			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>4</sup>	На _____ 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>4</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( _____ )	( _____ )	( _____ )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по состоянию на Министерство финансов Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанные Приказом государственной регистрации не подлежат), показатели отдельных активов, обязательств могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация имеет в уставном разделе "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческой организации включаются показатели "Паяевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов значительный или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Формы  
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств  
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменениях капитала  
за 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКФЧ \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды	
0710003	
384 (385)	

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразделенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. <sup>1</sup>	31 00		( )				
За 20__ г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	32 10						
в том числе:							
чистая прибыль	32 11	x	x	x	x		
переоценка имущества	32 12	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	32 13	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	32 14				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	32 15				x		x
реорганизация юридического лица	32 16						

## Отчет о движении денежных средств

	за	20	г.		Коды
				Форма по ОКУД	0710005
				Дата (число, месяц, год)	
Организация				по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	
Вид экономической деятельности				по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности				по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.				по ОКЕИ	384

## Наименование показателя Страница 1

	За		За	
	20	г. <sup>1</sup>	20	г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего				
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг				
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей				
от перепродажи финансовых вложений				
прочие поступления				
Платежи - всего	(	)	(	)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(	)	(	)



Приложение № 2.1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 6  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 6

Форма  
отчета о целевом использовании средств

**Отчет о целевом использовании средств**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация _____	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (год, месяц, число )	
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН	
_____	по ОКВЭД 2	
_____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	За _____	
		20__ г. <sup>1</sup>	20__ г. <sup>2</sup>
	Остаток средств на начало отчетного года		
	Поступило средств		
	Вступительные взносы		
	Членские взносы		
	Целевые взносы		
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования		
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации		
	Прочие		
	Всего поступило средств		
	Использовано средств		
	Расходы на целевые мероприятия	( )	( )
	в том числе:		
	социальная и благотворительная помощь	( )	( )
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	( )	( )

Отчет о целевом использовании полученных средств

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКАС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды	
0710 006	
254 055	

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.	
		тыс. руб.	млн. руб.
Остаток средств на начало отчетного года	6100		
Поступило средств			
Взносительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		
Прочие	6250		
Всего поступило средств	6200		
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	( )	( )
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	( )	( )
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	( )	( )
иные мероприятия	6313	( )	( )
Расходы на содержание аппарата управления	6320	( )	( )
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	( )	( )
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	( )	( )
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	( )	( )
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	( )	( )
ремонт основных средств и иного имущества	6325	( )	( )
прочие	6326	( )	( )
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	( )	( )
Прочие	6350	( )	( )
Всего использовано средств	6300	( )	( )
Остаток средств на конец отчетного года	6400		

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечание:  
 1. Указывалось только II период.

# **Взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета**

- 1**
  - Документация**
- 2**
  - Счета бухгалтерского учета**
- 3**
  - Двойная запись**
- 4**
  - Денежная оценка**
- 5**
  - Инвентаризация**
- 6**
  - Калькуляция**
- 7**
  - Бухгалтерский баланс**
- 8**
  - Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

**Спасибо за  
внимание!**