

МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Лекция 2 по дисциплине «Бухгалтерский учет»
Преподаватель Григорьева М.В.

МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Установленные законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации различные способы и приемы, используемые при ведении бухгалтерского учета для решения поставленных задач, составляют **метод бухгалтерского учета**.

Он включает в себя следующие элементы:

1. документирование,
2. инвентаризацию,
3. оценку и калькуляцию,
4. счета и двойную запись,
5. баланс и отчетность

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ

Документирование — подтверждение каждой бухгалтерской операции правильно оформленным *первичным документом*, имеющим юридическую силу.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичной учетной информацией, на основании которой ведется бухгалтерский учет.

Бухгалтерским первичным документом называется письменное свидетельство, которое подтверждает факт совершения хозяйственной операции, права на её совершение или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им ценности.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

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

Инвентаризация — проверка фактического состояния материальных ценностей, денежных средств и финансовых обязательств.

Результатом инвентаризации могут являться:

1. подтверждение данных бухгалтерского учета;
2. выявление неучтенных ценностей (излишки);
3. выявление потерь, хищений, недостатков (недостача).

ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в **денежном выражении**.

Выделяют три вида учетных измерителей:

- натуральные (штуки, метры, кг.);
- трудовые (час, день, месяц);
- денежные.

К данному вопросу относятся также следующие понятия:

- оценка активов;
- амортизация;
- валютные операции;
- методы оценки стоимости запасов.

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Калькуляция – это определение себестоимости продукции, работ, услуг.

Объектом калькулирования может быть продукт производства, технологическая фаза, стадия и т.д., т.е. продукция разной степени готовности, виды работ или услуг.

В зависимости от объема затрат, включаемых в калькуляцию, различают калькуляцию **цеховой, производственной и полной себестоимости**.

По экономическому содержанию затраты организаций делят на экономические элементы и статьи калькуляции.

Экономическим элементом называют первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), которые на уровне предприятия невозможно разложить на составные части.

Производственные затраты, образующие себестоимость продукции, состоят из следующих элементов:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Статья затрат или калькуляционная статья - это определенный вид затрат, образующих себестоимость либо отдельных видов продукции, либо продукции предприятия в целом.

СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки и текущего учета хозяйственных операций. Счета открываются на каждый вид хозяйственных средств и их источников.

Пример счета:

Номер и наименование счета						
За период _____						
Остаток на начало периода _____						
Дебет				Кредит		
Документ		Содержание операции	Сумма (руб.)	Документ		Сумма (руб.)
Дата	№			Дата	№	

СТРОЕНИЕ СЧЕТОВ

Строение счетов, независимо от их вида, одинаково — это таблица двусторонней формы, левая сторона таблицы называется ДЕБЕТ (Дт), правая сторона — КРЕДИТ (Кт).

В практике бухгалтерского учета счета представляют собой свободный лист формата или лист книги специального графления.

Сумма хозяйственных операций, записанная по дебету счета, называется *дебетовым оборотом* ($O_{\text{д}}$), а сумма хозяйственных операций, записанная по кредиту счета, называется *кредитовым оборотом* ($O_{\text{к}}$). Итоговая сумма на бухгалтерском счете называется *сальдо*. Конечный остаток ($C_{\text{кон}}$) по счету определяется прибавлением к начальному сальдо ($C_{\text{нач}}$) оборота той же стороны счета и вычитанием из полученного итога оборота противоположной стороны.

На уроках мы будем использовать упрощенный вид счета, который используется для учебных целей.

УПРОЩЕННАЯ СХЕМА СЧЕТА (САМОЛЁТИК)

Номер и наименование счета

Дт	Кт

ВИДЫ СЧЕТОВ

Различают два вида счетов: активные, пассивные. Своё название они получили от названия сторон баланса. Существуют также активно-пассивные счета, которые в какой-то ситуации ведут себя как активные счета, а в какой-то — как пассивные.

Активные счета предназначены для учета хозяйственных средств (имущества) по их составу и размещению (счета: касса, расчетный счет, основные средства, счета учета материальных ценностей и др.).

Пассивные — для учета источников хозяйственных средств по их целевому назначению (счета: уставной и добавочный капитал).

Активно-пассивные счета — счета, на которых отражаются одновременно и имущество организации (как на активных счетах), и источники его формирования (как на пассивных счетах).

СХЕМА РАБОТЫ СО СЧЕТАМИ

Активный счет			Пассивный счет	
Дт	Кт		Дт	Кт
Сальдо _{начальное} ($C_{нач}$)			($C_{нач}$)	
Операции, увеличивающие сумму счета (+), записываются в дебет счета	Операции, уменьшающие сумму счета (-), записываются в кредит счета		Операции, уменьшающие сумму счета (-), записываются в дебет счета	Операции, увеличивающие сумму счета (+), записываются в кредит счета
Сальдо _{конечное} ($C_{кон}$)			$C_{кон} = C_{нач} - O_{д} + O_{к}$	
$C_{кон} = C_{нач} + O_{д} - O_{к}$				

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Активно-пассивные счета бывают двух видов: с односторонним сальдо и с двусторонним сальдо:

- *с односторонним сальдо* (дебетовое или кредитовое) — например, счет «Прибыли и убытки». Если у предприятия суммы доходов превысили суммы расходов, то разница между ними дает прибыль, поэтому сальдо счета будет кредитовым (прибыль является источником средств). Если, наоборот, суммы доходов меньше суммы расходов, то разница между ними показывает убыток, и сальдо счета будет дебетовым. Операции, увеличивающие прибыль предприятия, записываются в кредит счета, а операции, увеличивающие убытки, — в дебет счета;
- *с двусторонним сальдо* (дебетовое и кредитовое одновременно) — например, счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Пример работы с активно-пассивным счетом «99 «Прибыли и убытки»:

99 «Прибыли и убытки»							
Дебет				Кредит			
Документ		Содержание операции	Сумма (руб.)	Документ		Содержание операции	Сумма (руб.)
Дата	№			Дата	№		
31.01		Убыток за январь	10 000	28.02		Прибыль за февраль	20 000
28.02		Налог на прибыль	4 000	31.03		Прибыль за март	40 000
31.03		Налог на прибыль за 1 квартал	6 000				

$$O_{\text{д}} = 14\ 000$$

$$O_{\text{к}} = 60\ 000$$

$$C_{\text{к}} \text{ на стороне кредит} = 46\ 000$$

АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Правила работы с активно-пассивным счетом дебиторов-кредиторов

Дт	Кт
С_{нач} — дебиторская задолженность	С_{нач} — кредиторская задолженность
В дебет счета записываются операции: 1. Увеличение дебиторской задолженности 2. Уменьшение кредиторской задолженности	В кредит счета записываются операции: 1. Увеличение кредиторской задолженности 2. Уменьшение дебиторской задолженности
С_{кон} — дебиторская задолженность	С_{кон} — кредиторская задолженность

ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Двойная запись — способ ведения бухгалтерского учёта, при котором каждое изменение состояния средств организации отражается, по крайней мере, на двух бухгалтерских счетах, обеспечивая общий баланс.

Сумма каждой хозяйственной операции записывается на счетах дважды (по Дт одного счета и по Кт другого счета). Использование методики имеет контрольное значение, т.к. требует обязательной сбалансированности (равенства) итогов записей на счетах. Они должны быть между собой равны, неравенство свидетельствует об ошибке, допущенной в записях или подсчетах.

Взаимная связь между счетами, отражающими данную операцию, называется *корреспонденцией* счетов, а счета, между которыми возникает эта связь, называются *корреспондирующими счетами*. Другими словами, корреспондирующие счета — это счета, на которых одновременно производится запись в связи с данной хозяйственной операцией. Для обозначения записи на самих корреспондирующих счетах применяется специальный термин — *бухгалтерская проводка*. В бухгалтерской проводке указывается сначала дебетуемый счет, а затем кредитуемый.



ЧЕТЫРЕ ТИПА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Основное равенство бухгалтерии Активы = Пассивы.

Это равенство безусловно, оно должно быть всегда.

Отсутствие равенства говорит об ошибке бухгалтера.

Это равенство является основой бухгалтерского учета.

Все хозяйственные операции делятся на 4 типа по отношению к балансу:

- 1) А+А-
- 2) П-П+
- 3) А+П+
- 4) П-А-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ОТЧЕТНОСТЬ

Баланс - это способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на определенную дату. Он представляет собой двухстороннюю таблицу, включающую в себя отдельные разделы и статьи. Левая сторона таблицы, называемая "активом", содержит сведения о составе и размещении хозяйственных средств. Правая сторона, называемая "пассивом", содержит сведения об источниках этих средств.

Основным элементом бухгалтерского баланса является статья.

Статья – это показатель (строка) того или иного актива или пассива баланса, характеризующий стоимость отдельных видов имущества и размер его источников в денежном выражении (в национальной валюте). Балансовые статьи объединяются в однородные группы, а группы в разделы в соответствии с их экономическим содержанием.

Баланс в переводе с латинского языка означает «двухчашечные весы» и употребляется как символ равновесия, равенства и поэтому в нем должно присутствовать обязательное равенство итогов, а именно: сумма всех статей актива должна быть равна сумме всех статей пассива, так как в них отражается одно и то же имущество.

Равенство итогов актива и пассива бухгалтерского баланса называется **основным балансовым равенством**. Итоги активов и пассивов баланса называются **валютой баланса**.

СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность компании состоит из нескольких форм:

1. Бухгалтерский баланс (Форма 1);
2. Отчет о финансовых результатах (Форма 2);
3. Отчет об изменениях капитала (Форма 3);
4. Отчет о движении денежных средств (Форма 4);
5. Отчет о целевом использовании денежных средств, только для НКО;
6. Приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах. В них приводится информация, без знания которой невозможна достоверная оценка финансового положения;
7. Пояснительная записка;
8. Аудиторское заключение.

Малые и средние компании вправе отчитываться в упрощенном виде. Они могут представить в налоговую только баланс и отчет о финансовых результатах. Для предприятий малого бизнеса предусмотрена особая упрощенная форма баланса.

ПРИМЕР БАЛАНСА

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
<i>I. Внеоборотные активы</i>		<i>III. Капитал и резервы</i>	
Основные средства	115 000	Уставной капитал	122 520
Итого по разделу I	115 000	Итого по разделу III	122 520
<i>II. Оборотные активы</i>		<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
Запасы	21 920	<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	
Денежные средства	1 500	Кредиторская задолженность	15 900
Итого по разделу II	23 420	Итого по разделу V	15 900
БАЛАНС	138 420	БАЛАНС	138 420