

## **Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета**

- 1. Предмет бухгалтерского учета и сфера его применения.**
- 2. Характеристика хозяйственных процессов и хозяйственных операций.**
- 3. Классификация хозяйственных средств.**
- 4. Метод бухгалтерского учета и его элементы.**

### **Предмет бухгалтерского учета и сфера его применения**

**Предметом бухгалтерского учета** является имущество предприятия, находящееся в виде средств и обязательств; движение этого имущества посредством хозяйственных операций, происходящих в сфере снабжения, производства и реализации продукции; а также результат деятельности предприятия, выраженный в денежной оценке, то есть средства предприятия, используемые им при осуществлении хозяйственной деятельности.

Имущество предприятия, его обязательства, источники формирования этого имущества (собственные и заемные), хозяйственные процессы являются объектом хозяйственного учета.

К важным объектам учета на предприятии относятся: нематериальные активы (патенты, торговые знаки, лицензии), основные средства (здания, станки), материалы, инвентарь, денежные ценности, которыми располагает предприятие, его юридические отношения с государством (налоги), с другими предприятиями, готовая продукция и ее реализация, кредитно-расчетные операции, финансовые результаты, а также хозяйственные операции, в результате которых эти ценности и отношения изменяются.

Одновременно объекты учета представляют собой хозяйственные средства, используемые предприятием для осуществления хозяйственной деятельности.

Объекты имущества фирмы имеют стоимостное выражение и называются хозяйственными средствами.

### **Характеристика хозяйственных процессов и хозяйственных операций**

Хозяйственная деятельность вызывает постоянное движение хозяйственных средств, которые обслуживают непрерывное расширение воспроизводства материальных благ. Общественное производство предполагает производство продукта, его распределение, обмен и потребление. Эти моменты, или фазы производства так или иначе проявляются в хозяйственной деятельности и являются объектами бухгалтерского учета в виде хозяйственных процессов.

Хозяйственные процессы как форма движения хозяйственных средств в реальной действительности происходят в виде множества хозяйственных операций. В современном общественном производстве хозяйственную деятельность ведет коллектив людей. В них одновременно выполняются все хозяйственные процессы. Такие коллективы разделяются на структурные подразделения, в которых и совершаются хозяйственные операции как составные элементы хозяйственных процессов.

Таким образом, хозяйственная операция представляет собой элемент более общего хозяйственного процесса и сохраняет все основные особенности этого процесса. Она является целенаправленным действием, позволяющим получить определенный результат на данном участке хозяйственной деятельности. К хозяйственным операциям относятся: поступление сырья от поставщиков, начисление заработной платы рабочим и служащим, передача полуфабрикатов для дальнейшей обработки из цеха в цех, получение наличных

денег в банке, оплата по счетам поставщиков за ранее полученные материалы, отгрузка готовой продукции покупателям и т.д. Объектом бухгалтерского учета бухгалтерские операции выступают только тогда, когда под его влиянием происходит изменение хозяйственных средств или их источников.

Таким образом, **хозяйственная операция** – это процесс, результатом которого является изменение в составе имущества и его источников.

Каждая хозяйственная операция – это микропроцесс, совершаемый во времени и в пространстве, который имеет четко определенные начало и конец, место выполнения. Для осуществления хозяйственной операции затрачивается труд и энергия, привлекаются материальные, денежные, трудовые ресурсы, технические средства. Объектом бухгалтерского учета выступает завершенная хозяйственная операция. В нем отражается сам факт совершения операции и ее результат.

## **Классификация хозяйственных средств**

Состав имущества предприятия достаточно разнообразен. Он определяется содержанием, отраслевыми особенностями (спецификой), объемом хозяйственной деятельности предприятия.

Объекты имущества предприятия имеют стоимостное выражение и называются хозяйственными средствами.

Хозяйственные средства (имущество) любого предприятия в целях их правильного отражения в бухгалтерском учете группируют по двум признакам: по видам и размещению (имущество предприятия), по источникам формирования имущества и целевому назначению.

**По видам и размещению средства ( имущество предприятия) подразделяют на семь групп. В дальнейшем при формировании бухгалтерского баланса все эти средства будут отражаться в активе баланса.**

**Основные средства** – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в России к основным средствам относятся: предметы, служащие более года независимо от их стоимости; предметы стоимостью на дату приобретения более стократного размера минимальной месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их полезного использования.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, хозяйственный инвентарь, инструменты и т.д.

Особенность основных средств состоит в том, что они участвуют не в одном, а в нескольких кругооборотах капитала, в процессе эксплуатации они постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на готовый продукт по частям. Таким образом, стоимость основных средств погашается постепенно: доля их стоимости, подлежащая ежемесячному включению в сумму расходов предприятия, определяется из нормативных сроков их полезного использования. Процесс трансформации стоимости основных средств в затраты предприятия в течение нормативного срока их использования называется **амортизацией**.

**Нематериальные активы** – это средства, не имеющие видимой материальной формы, но способные приносить их владельцу как непосредственный доход, так и обеспечивать необходимые условия его извлечения.

К нематериальным активам, используемым в течение длительного периода (свыше одного года) в хозяйственном кругообороте капитала, относят права, возникающие:

- из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.;

- из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки, торговые марки, «ноу-хау»;
- права пользования земельными участками, природными ресурсами и организационные расходы при создании предприятия.

Стоимость нематериальных активов, так же как стоимость основных средств, погашается равномерно путем ежемесячной амортизации их стоимости исходя из установленного самим предприятием срока их полезного использования. Если срок полезного использования нематериальных активов установить невозможно, то нормы переноса их стоимости устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия).

**Инвентарь и хозяйственные принадлежности**, как и основные средства, не теряют своей первоначальной формы, могут участвовать в нескольких кругооборотах хозяйственных средств. В материальном производстве инвентарь является средством труда. Однако по сравнению с основными средствами инвентарь представляет собой объекты меньшей стоимости и требует сравнительно быстрой замены. Поэтому для облегчения учета и контроля они включаются в состав оборотных средств. К инвентарю и хозяйственным предметам относятся:

- предметы со сроком службы до одного года независимо от их стоимости;
- предметы стоимостью не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их полезного использования.

**Оборотные средства** отличаются от средств длительного пользования (основных средств, нематериальных активов) тем, что они могут быть обращены в деньги или полностью использованы в ближайшем будущем (в течение одного года или операционного цикла). Они участвуют в одном кругообороте капитала, их стоимость сразу переносится на готовый продукт и полностью списывается на затраты предприятия. Оборотные средства делятся на две части:

- предметы труда (сырье, материалы, топливо и др.), которые теряют или видоизменяют свою натуральную форму, полностью потребляются в одном производственном цикле, полностью переносят свою стоимость на продукцию.
- готовая продукция и товары для перепродажи

**Денежные средства** – это сумма денег на счетах в банках (расчетных, валютных, специальных и др.), денежные переводы, наличные деньги в кассе предприятия.

**Финансовые активы** – это вложения (инвестиции) в другие предприятия: денежные средства на депозитных счетах банков; приобретенные ценные бумаги (акции, облигации, сертификаты и др.) других предприятий сроком до одного года и прочие виды размещения свободных денежных средств с целью извлечения дохода в виде процентов, дивидендов или разницы в стоимости ценных бумаг при их перепродаже.

**Средства в расчетах** – дебиторская задолженность, то есть задолженность предприятию за товары и услуги, продукцию, по авансам выданным, суммы за подотчетными лицами и др.

Хозяйственный расчет как метод хозяйствования предполагает поступление хозяйственных средств, их целевое назначение и использование. Отклонение от нормативов, использование средств не на те цели, на которые они предназначены, предопределяет сбой в хозяйственной деятельности. Источники образования и поступления хозяйственных средств также включаются в число объектов бухгалтерского учета.

**Отвлеченные средства** – это условный объект бухгалтерского учета, который определяет величину хозяйственных средств, изъятых по тем или иным причинам из хозяйственного оборота. Они не принимают участия в хозяйственной деятельности, но по тем или иным соображениям информационного или контрольного характера отражаются в системе бухгалтерского учета. К ним относятся платежи в бюджет и другим организациям за счет прибыли, использование прибыли на образование фондов, другие направления

текущего использования прибыли, а также убыток предприятия как окончательный финансовый результат.

**По источникам формирования имущества и целевому назначению** хозяйственные средства предприятия подразделяют на две группы: источники собственных средств (собственный капитал); источники заемных средств (обязательства). **В дальнейшем при формировании бухгалтерского баланса эти хоз средства будут отражаться в пассиве баланса.**

Источниками **собственных** средств предприятия являются: уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, специальные фонды. К источникам собственных средств приравнивают также целевые резервные фонды.

Уставный капитал представляет собой первоначальный собственный капитал предприятия, который формируется в соответствии с учредительными документами в момент регистрации предприятия за счет средств учредителей в виде их вкладов (в денежном измерении). Формирование уставного капитала зависит от организационно-правовой формы предприятия и формы собственности.

Добавочный капитал формируется в результате переоценки внеоборотных активов как сумма прироста их стоимости. В акционерных обществах в добавочный капитал зачисляют сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций при реализации их по цене, превышающей номинальную стоимость. В добавочный капитал включается имущество, полученное предприятием от других лиц и безвозмездно.

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством и учредительными документами за счет отчислений от прибыли и предназначен для покрытия возможных убытков предприятия при отсутствии иных источников возмещения.

Оценочные резервы – это резервы, образованные из чистой прибыли под обесценивание ценных бумаг (например, приобрели акции, а их курс упал; чтобы не оказаться банкротом, используют резерв).

Целевое финансирование – средства, выделяемые головным предприятием своим структурным подразделениям, дочерним фирмам на определенные цели.

Специальные фонды, резервы, нераспределенная прибыль увеличивают собственные источники (собственный капитал) предприятия.

Прибыль представляет собой разность между доходами и расходами предприятия и отражает собственный капитал предприятия, сформированный в результате текущей эффективной деятельности. Часть прибыли перечисляется в бюджет в виде налога на прибыль, часть используется на выплату дивидендов инвесторам-собственникам, образование специальных фондов накопления, потребления и резервов, а часть может оставаться нераспределенной.

**Заемные источники** (обязательства) являются внешними источниками ресурсов предприятия, их обычно называют займодателями. Обязательства могут быть краткосрочными и долгосрочными. Краткосрочные – это обязательства, которые подлежат погашению в течение одного года, а долгосрочные обязательства – в срок более одного года. Для характеристики долгосрочных обязательств может быть использован термин «заемный капитал».

К краткосрочным обязательствам относятся: краткосрочные кредиты банков; краткосрочные займы, выдаваемые сторонним предприятиям; кредиторская задолженность по расчетам с работниками предприятия, поставщиками, финансовыми органами, фондами социального страхования и обеспечения, другими предприятиями и лицами.

Кредитором называют юридическое или физическое лицо, пред которым предприятие имеет обязательства (долги), подлежащие погашению.

К долговым обязательствам относятся: долгосрочные кредиты банка; долгосрочные векселя, выданные кредиторам, поставщикам за полученные товары – материальные ценности; прочие долговые займы.

## Метод бухгалтерского учета и его элементы

Для учета кругооборота капитала применяются различные приемы и способы. Совокупность этих приемов и способов представляет собой метод бухгалтерского учета.

Каждый отдельный прием или способ является элементом метода бухгалтерского учета. К ним относятся: бухгалтерский баланс, счета и двойная запись, документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, отчетность.

**Бухгалтерский баланс** является способом обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия (по видам, размещению и источникам образования) в денежном измерителе на определенный момент времени. Он содержит информацию о финансовом положении предприятия.

**Бухгалтерский счет** – это специальный прием, который позволяет осуществлять группировку хозяйственных средств и текущий учет однородных хозяйственных операций. Бухгалтерский счет открывается на каждый отдельный объект учета: вид хозяйственных средств или их источников, или хозяйственный процесс. Например: для учета наличности открывается специальный счет «Касса», для учета материальных ценностей – счет «Материалы», для учета товарных ценностей – счет «Товары» и т.д.

Совокупность счетов представляет собой систему формирования и сохранения информации, необходимой для принятия управленческих решений.

**Система двойной записи на счетах** основывается на принципе двойственности и состоит в том, что каждая хозяйственная операция должна быть зарегистрирована как минимум дважды: по дебету одного и по кредиту другого счета в одной и той же сумме. Например, из кассы предприятия наличные деньги в сумме 500 руб. сданы на расчетный счет в банке. Для учета движения наличности должен быть открыт счет «Касса», а для учета средств, хранящихся в банке, – «Расчетный счет». Хозяйственную операцию необходимо зарегистрировать по дебету счета «Расчетный счет» и кредиту счета «Касса» в сумме 500 руб., то есть общая сумма по дебету должна уравновешивать общую сумму по кредиту.

**Документация** – это способ первичного отражения объектов бухгалтерского учета путем их документального оформления. На каждую хозяйственную операцию или группу операций составляют документ, который является материальным носителем первичной учетной информации и служит в дальнейшем основанием для регистрации хозяйственных операций на счетах.

**Инвентаризация** – проверка фактического наличия имущества и финансовых обязательств предприятия и сопоставление полученных данных с данными бухгалтерских счетов с целью установления достоверности учетных показателей и их уточнения в случае выявления расхождений. Она проводится путем пересчета, перемеривания, взвешивания, а также путем сверки расчетов на основании документов. Инвентаризация позволяет установить явления, по тем или иным причинам не зафиксированные на счетах бухгалтерского учета (естественная убыль товаров, ошибки при приемке и отпуске материалов, хищения и пр.).

**Оценка** – это способ выражения имущества предприятия в денежном измерителе путем суммирования фактически произведенных расходов по его приобретению и созданию.

Имущество предприятия оценивается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в валюте Российской Федерации – в рублях.

Основные средства предприятия отражаются в бухгалтерском учете по полной первоначальной или восстановленной стоимости, а в отчетности – по остаточной стоимости; сырье, материалы – по фактической себестоимости; готовая продукция – по фактической или нормативной (плановой) себестоимости; товары на предприятиях торговли, снабжения и сбыта отражаются по розничным (продажным) или покупным ценам.

**Калькуляция** представляет собой способ группировки затрат и определения себестоимости приобретенных материальных ценностей, изготовленной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

**Бухгалтерская отчетность** является завершающим этапом учетного процесса и представляет собой совокупность показателей учета за определенный период. В ней отражаются нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал, год). Она включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и их использовании, а также дополняется другими отчетными данными с пояснениями в соответствии с требованиями стандартов бухгалтерского учета.