

Тема 2. Объекты, основные задачи и методы бухгалтерского учёта.

План лекции:

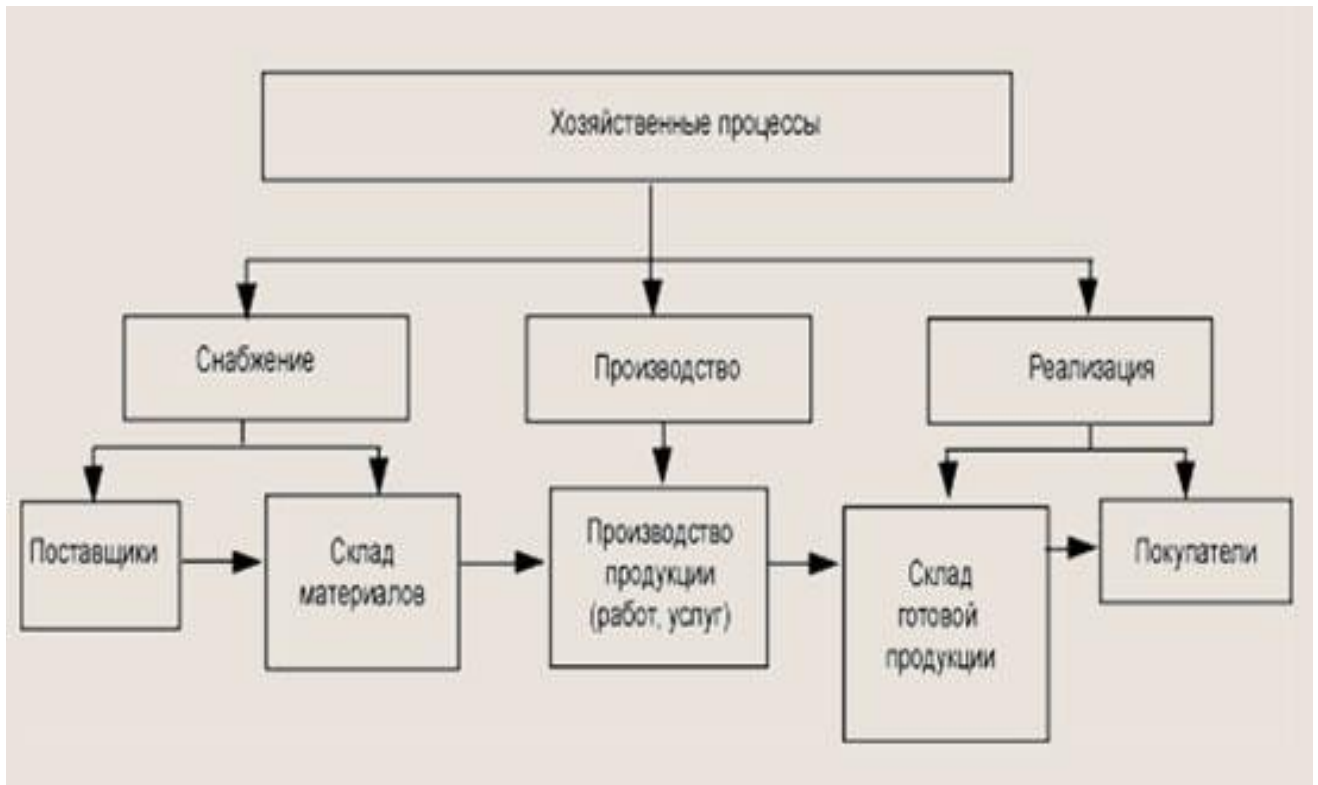
1. Объекты бухгалтерского учёта: хозяйственные процессы, хозяйственные средства предприятий.
2. Классификация хозяйственных средств по составу и источникам образования.
3. Методы ведения бухгалтерского учёта, их характеристика.

Сферой применения бухгалтерского учета является отдельный хозяйствующий субъект — предприятие, организация, учреждение.

В распоряжении каждого предприятия имеются различные средства для совершения хозяйственных операций, которые складываются в определенные хозяйственные процессы, а они в свою очередь составляют сущность хозяйственной деятельности предприятия. Именно хозяйственная деятельность предприятия является предметом бухгалтерского учета, а средства предприятия, хозяйственные процессы и результаты деятельности предприятия рассматриваются в качестве объектов бухгалтерского учета. Таким образом, объектами бухгалтерского учета являются:

- хозяйственные средства — как материальная основа деятельности предприятия;
- хозяйственные процессы — как содержание самой деятельности предприятия;
- результаты хозяйственной деятельности — прибыль или убытки.

Хозяйственные средства — это средства предприятия, которые находятся в его распоряжении и используются им для осуществления своей деятельности. Они постоянно находятся в движении, так как включены в



кругооборот хозяйственных операций.

В этом кругообороте можно выделить три основных процесса: снабжение, производство и реализацию. Причем процессы снабжения и реализации в свою очередь составляют процесс обращения. Предприятия постоянно осуществляют процесс производства и принимают участие в процессе обращения.

В процессе снабжения у поставщиков приобретаются оборудование, сырье, материалы, которые необходимы для изготовления продукции, выполнения работ. Материальные запасы, как правило, приобретаются в больших объемах и поэтому поступают сначала на склады предприятий, а затем уже используются в производстве.

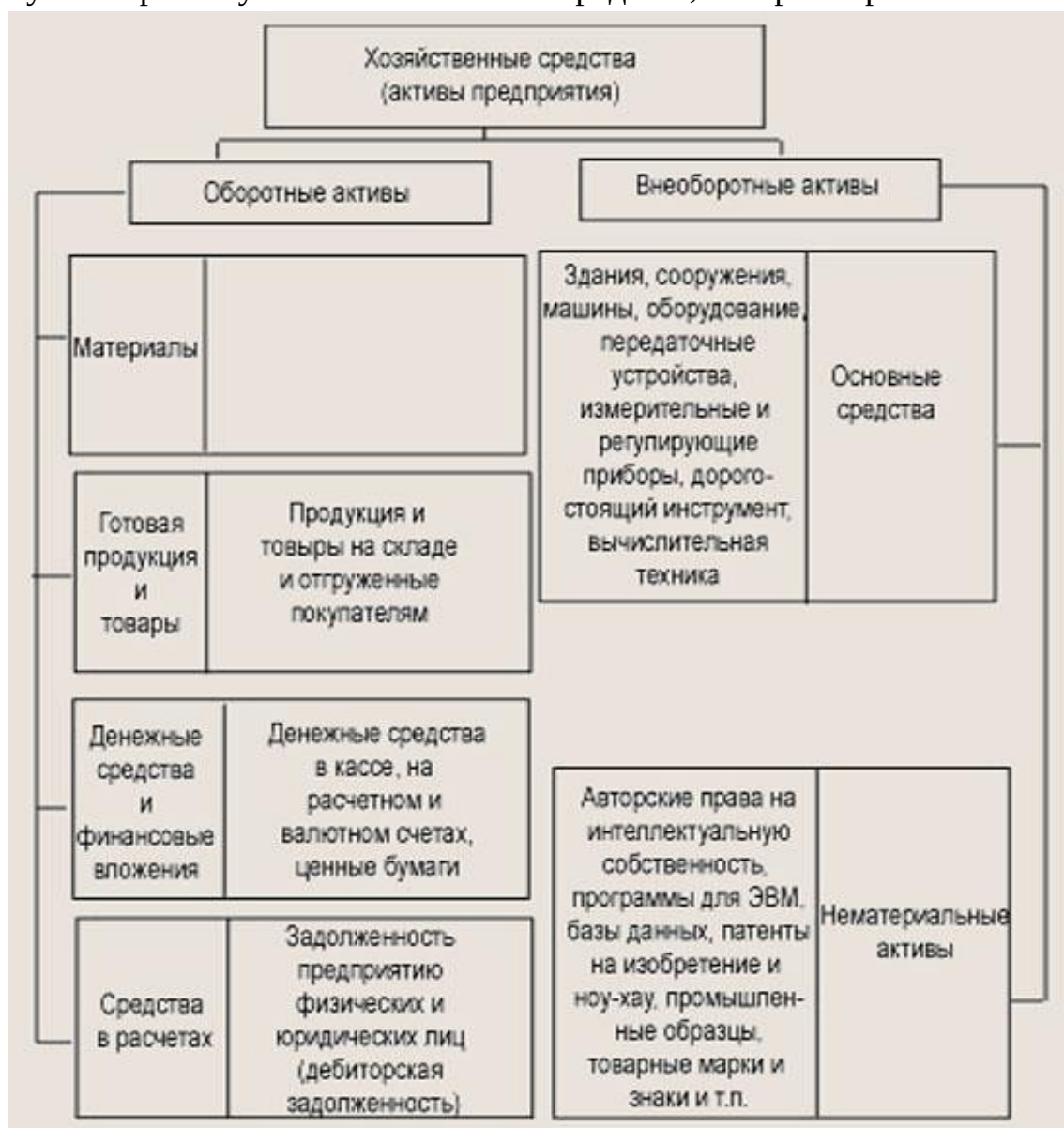
Результатом процесса производства является готовая продукция, поэтому можно сказать, что уже на стадии производства закладывается будущая прибыль предприятия.

Процесс реализации представляет собой третью стадию кругооборота хозяйственных средств предприятия. Его задачей является продажа продукции покупателям в целях получения денежных средств для

возмещения затрат на производство и реализацию продукции, а также прибыли в составе выручки от реализации. За счет полученной выручки предприятие приобретает новые партии материалов, выплачивает заработную плату своим работникам, вновь производит продукцию и продает ее покупателям. Таким образом, повторяется цикл производственной деятельности предприятия.

Классификация хозяйственных средств предприятия

Состав хозяйственных средств предприятия определяется содержанием его деятельности. Но каждому предприятию для осуществления эффективной хозяйственной деятельности необходимы трудовые ресурсы, недвижимое имущество, оборудование, материалы, денежные средства и т. п. В бухгалтерском учете хозяйственные средства, которыми располагает



предприятие, называют **активами**.

В зависимости от того, какими хозяйственными активами располагает предприятие, и как они участвуют в производственном цикле предприятия, их классифицируют по составу и размещению.

По составу активы предприятия подразделяются на оборотные и внеоборотные активы

Оборотные активы — это средства, которые постоянно находятся в текущем процессе кругооборота средств и переходят из сферы производства в сферу обращения.

По размещению оборотные активы делятся на активы, которые используются:

- в сфере производства — это предметы труда: материалы, сырье, комплектующие изделия, запасные части, топливо, инвентарь, инструменты и т. п. Эти средства, как правило, используются в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции;
- сфере обращения — товары, готовая продукция на складах и отгруженная покупателю, денежные средства, ценные бумаги, средства в расчетах и т. п.

Внеоборотные активы — это дорогостоящие средства труда, которые используются не в одном, а в нескольких производственных циклах, а также имеют длительный срок использования (более одного года). К внеоборотным средствам относятся основные средства и нематериальные активы.

Основные средства — это средства труда, связанные с производством продукции, выполнением работ и услуг, которые служат в течение длительного времени. К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, инструменты, автотранспорт, вычислительная техника и т. п. Основные средства постепенно по мере износа переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции в процессе начисления амортизации, они, как правило, не изменяют свою материальную форму в процессе эксплуатации.

Нематериальные активы — это средства, которые не имеют материальной формы и физических свойств, но могут использоваться в течение длительного времени и приносить доход предприятию. К нематериальным

активам относятся авторские права на интеллектуальную собственность, права на использование программ для ЭВМ, баз данных, патенты на изобретение и ноу-хау, промышленные образцы, товарные марки и знаки, деловая репутация фирмы и т.п. Нематериальные активы, подобно основным средствам, постепенно переносят свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции в виде амортизационных отчислений.

Основные средства и нематериальные активы составляют производственную базу предприятия.

Как видно из определения бухгалтерского учета, **предметом** его является финансово-хозяйственная деятельность предприятия, а **объектами изучения** – средства, их движение в процессе производства, распространения и обращения, а также источники их образования и использования.

Средства представляют собой товарно-материальные ценности и денежные средства, как принадлежащие предприятию, так и временно или постоянно находящиеся вне его собственности (средства, отданные в долг, в аренду).

Средства предприятия являются его активом и по составу и функциональной роли подразделяются на внеоборотные, оборотные и отвлеченные.

Классификация хозяйственных средств по составу и размещению

Внеоборотные активы.

Подразделяются на:

1. **Основные средства** – это предметы, срок службы которых составляет более 1 года. Они используются в хозяйственной деятельности длительное время, не изменяя своей формы и изнашиваясь постепенно, что и позволяет включать их стоимость в затраты на производство (расходы на продажу) продукции частями по мере износа, через амортизационные отчисления. К основным средствам относятся:

а) здания;

б) сооружения;

в) машины и оборудование;

- г) транспортные средства;
- д) инструменты;
- е) производственный инвентарь и принадлежности;
- ж) вычислительная техника;
- з) прочие основные средства.

2. **Нематериальные активы** – это вид средств, не имеющих материально-вещественной (физической) структуры. Используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд организации, в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

К нематериальным активам относятся:

- а) исключительное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- б) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- в) исключительное право владельца на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товара;
- г) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных и др.

В состав нематериальных активов включаются также деловая репутация организации и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников в уставный капитал организации.

3. **Оборудование к установке.** Это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах.

4. **Вложения во внеоборотные активы.** Это затраты организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов.

Оборотные активы.

Участвуют только в одном кругообороте капитала и полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт. Основное отличие их состоит в том, что в короткий срок они могут быть обращены в деньги.

К ним относятся:

1. Производственные запасы:

- а) материалы (сырье, материалы, топливо, запасные части, инвентарь и др.) сч.10;
- б) животные на выращивании и откорме (сч.11);
- в) резервы под снижение стоимости материальных ценностей (сч.14);
- г) заготовление и приобретение материальных ценностей (сч.15);
- д) отклонение в стоимости материальных ценностей (сч.16);

2. Расходы на производство

Это расходы по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу):

- а) основное производство (сч.20) – затраты производства, продукция которого явилась целью создания данной организации;
- б) полуфабрикаты собственного производства (сч.21);
- в) вспомогательные производства (сч.23) – затраты производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации;
- г) общепроизводственные расходы (сч.25) – расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации;

д) общехозяйственные расходы (сч.26) – расходы для нужд управления, непосредственно не связанных с производственным процессом;

е) брак в производстве (сч.28);

ж) обслуживающие производства и хозяйства (сч.29) – затраты, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.

3. Готовая продукция и товары

а) выпуск продукции, работ и услуг (сч.40);

б) товары (сч.41) – товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи;

в) торговая наценка (сч.42);

г) готовая продукция (сч.43);

д) расходы на продажу (сч.44), связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг;

е) товары отгруженные (сч.45) – отгруженная продукция, выручка от продажи которой определенной время не может быть признана в бухгалтерском учете, а также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных условиях;

ж) выполненные этапы по незавершенным работам (сч.46).

4. Денежные средства

Денежные средства - это денежная наличность в российской и иностранной валютах, находящаяся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также ценные бумаги, платежные и денежные документы:

а) касса (сч.50);

б) расчетные счета (сч.51) – денежные средства в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях;

в) валютные счета (сч.52) – денежные средства в иностранной валюте на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории РФ и за ее пределами;

г) специальные счета в банках (сч.55) – денежные средства в валюте РФ и иностранных валютах, находящиеся на территории РФ и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах, на текущих, особых и иных специальных счетах;

д) переводы в пути (сч.57) – денежные суммы, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отправлений для зачисления на расчетный счет или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению;

е) финансовые вложения (сч.58) – инвестиции организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации, а также предоставленные другим организациям займы;

ж) резервы под обесценение финансовых вложений (сч.59).

5. Расчеты

а) с покупателями и заказчиками (сч.62);

б) с подотчетными лицами (сч.71) – расчеты с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы;

в) с разными дебиторами (сч.76).

Дебиторская задолженность – задолженность различных предприятий и физических лиц данной организации.

Дебиторами называются предприятия или отдельные лица, которые используют средства данной организации.

Классификация хозяйственных средств по источникам образования и целевому назначению

А. Собственные средства

1. Уставный капитал (сч.80) – образуется при формировании за счет вкладов учредителей (участников) организации.

2. Собственные акции (доли) (сч.81) – акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования.
3. Резервный капитал (сч.82) – создается за счет отчислений от нераспределенной прибыли и предназначен для покрытия убытков организации за отчетный год, погашения облигаций акционерного общества;
4. Добавочный капитал (сч.83) – образуется за счет прироста стоимости активов, выявляемых по результатам их переоценки, суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества;
5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч.84);
6. Целевое финансирование (сч.86) – средства, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, средства, поступившие от других организаций и лиц, бюджетные средства и др.;
7. Прибыли и убытки (сч.99) – конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году, который складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Б. Привлеченные средства

1. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (сч.66) – суммы краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.
2. Расчеты по долгосрочным кредитам и займам (сч.67) – суммы долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.
3. Кредиторская задолженность – это задолженность данной организации другим предприятиям и отдельным лицам. **Кредиторы** – предприятия и лица, которым должна данная организация. Кредиторская задолженность возникает, в частности, если материалы и товары поступают в организацию от поставщиков раньше, чем она произвела платеж за них (сч.60).

К обязательствам относят:

1. задолженность бюджету по налогам и сборам (сч.68);
2. задолженность социальному страхованию и обеспечению (сч.69);
3. задолженность коллективу по оплате труда.

Предмет бухгалтерского учета

В ходе финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта происходит кругооборот хозяйственных средств – здесь можно выделить процессы снабжения, производства и реализации, представленные в учете различными хозяйственными операциями.

Хозяйственная операция – характеризует отдельные действия, вызывающие изменения в составе, размещении и источниках образования имущества. При этом хозяйственные операции могут затрагивать только имущество организации или только источники его формирования, или одновременно и имущество, и источники его формирования.

Имущество экономического субъекта, его обязательства, источники формирования этого имущества, хозяйственные операции составляют **объекты** бухгалтерского учета.

Стоимостной и натурально-вещественный состав хозяйственных средств определяется спецификой производственной деятельности организации, основу которой составляют **три хозяйственных процесса**:

1. **заготовление** – приобретение товарно-материальных ценностей различного вида, необходимых для проведения производственных нужд и реализации товаров;
2. **производство** – выполняется основная задача организации – изготовление продукции, оказание услуг;
3. **реализация** – осуществляются договорные обязательства перед заказчиками и покупателями, а выручка от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг зачисляется на расчетный счет.

В результате учета процесса заготовления и производства, путем сопоставления плановых и отчетных показателей выявляется экономия или перерасход, а в учете реализации – прибыль или убытки.

Следовательно, необходимо обеспечивать контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, представлять полную и достоверную информацию, выявлять внутрипроизводственные резервы и эффективно их использовать.

Метод бухгалтерского учета

Это совокупность всех приемов и способов, с помощью которых в бухгалтерском учете отражается движение и состояние хозяйственных средств и источников их образования. Он включает в себя следующие приемы и способы, которые принято называть **элементами** бухгалтерского учета:

1. **Документация** – письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или праве на ее совершение. Каждая хозяйственная операция оформляется документами. Документ служит не только основанием для отражения операций, но и способом их первичного наблюдения и регистрации. Документация служит целям контроля, позволяет проводить документальные проверки, обеспечивает сохранность имущества.
2. **Инвентаризация** – способ проверки соответствия фактического наличия хозяйственных средств данным учета.
3. **Оценка** – способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение. Оценка хозяйственных средств каждого хозяйствующего субъекта базируется на их фактической себестоимости, благодаря чему достигается ее реальность.
4. **Калькуляция**. Для руководства хозяйством организации требуется знать все затраты на его ведение, причем не только величину каждого вида затрат, но и общую их сумму, относящуюся к определенному объекту. Себестоимость объектов учета исчисляется при помощи калькуляции.
5. **Счета**. Для постоянного контроля хозяйственными процессами организации, состоянием средств и источников их образования необходимо непрерывно учитывать все хозяйственные операции по отдельным стадиям, а также в разрезе отдельных групп и видов хозяйственных средств. В бухгалтерском учете такое отражение хозяйственных средств и процессов производится путем наблюдения за изменениями, происходящими с различными видами имущества и источников его образования, за всеми затратами, производимыми в том или ином хозяйственном процессе. Экономическая группировка объектов бухгалтерского учета, позволяющая получать показатели, необходимые для текущего наблюдения за хозяйственной деятельностью, обеспечивается **системой счетов**, поскольку сведения, имеющиеся в документах, дают только разрозненную характеристику объектов учета. Счета в бухгалтерском учете позволяют группировать и получать обобщенные характеристики объектов учета.

6. **Двойная запись.** Хозяйственные операции отражаются на счетах с помощью двойной записи, показывающей взаимную связь объектов учета. Благодаря двойной записи каждая операция отражается в одной сумме не менее, чем на двух счетах. Например, операция зачисления средств из кассы предприятия на расчетный счет влечет за собой как уменьшение денежных средств в кассе, так и увеличение их на ту же сумму на расчетном счете.
7. **Баланс.** Средства предприятий участвуют в процессе производства непрерывно. Для того, чтобы определить величину средств и дать им экономическую оценку в определенный момент времени составляют **бухгалтерский баланс**. Таким образом, **баланс** представляет собой систему показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состояние его средств и источников на определенную дату в единой денежной оценке.
8. **Отчетность.** Бухгалтерский баланс является основной отчетной формой, которая характеризует размер имущества и финансовое состояние предприятия.