**Содержание**

Введение……………………………………………………………………….3

1. Предмет бухгалтерского учёта и его важнейшие объекты………………4

2. Имущество предприятия и его классификация………………………….. 5

а) Имущество организации по составу и размещению……………… 5

б) Источники формирования имущества……………………………..13

3. Метод бухгалтерского учета и его составные части…………………….. 16

Заключение……………………………………………………………………. 19

**Введение**

Бухгалтерский учет имеет свой предмет и метод. Раскрытие и определение предмета и метода бухгалтерского учета позволяет установить его содержание и отличие от других предметов.

Содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Объекты бухгалтерского учета подразделяются на три взаимосвязанных раздела: имущество организации по составу и размещению; имущество организации по источникам его образования (собственные и заемные обязательства); хозяйственные операции и их результаты, получаемые в сферах снабжения, производства и продажи. Отсюда предмет бухгалтерского учета подразделяется на три аналогичных раздела, каждый из которых включает в себя конкретные виды имущества. В частности, имущество по составу и размещению - внеоборотные и оборотные активы, имущество по источникам образования (собственные и заемные обязательства - капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства; хозяйственные операции (процессы) и их результаты - снабжение, производство, продажа и финансовые результаты.

В свою очередь метод бухгалтерского учета представляет собой совокупность способов и приемов, с помощью которых непрерывно изучается и обобщается хозяйственная деятельность предприятия.

**1. Предмет бухгалтерского учёта и его важнейшие объекты.**

Для успешного функционирования в рыночной экономике любая организация должна иметь определенный капитал. Совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и затрат на приобретение рабочей силы, прав и привилегий, необходимых организации для осуществления её предпринимательской деятельности, представляет собой капитал.

При этом следует помнить, что деньги становятся капиталом лишь тогда, когда находятся в обороте для получения суммы большей, чем первоначально вложенная.

В ходе производственно-коммерческой деятельности капитал организации постоянно изменяется, т.е. совершает экономический кругооборот: меняет денежную форму на материальную, затем вновь превращается в денежные средства и т.д.

В бухгалтерском учете отражается кругооборот капитала отдельной организации и формируется информация о состоянии и размещении капитала на различных фазах его кругооборота, а также приращении (изменении) величины капитала в процессе ее хозяйственной деятельности. Следовательно, предметом бухгалтерского учета является кругооборот капитала отдельного хозяйствующего субъекта.

Предмет бухгалтерского учета - это упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая совокупность имущества по составу и размещению, обязательства (собственные и заемные), хозяйственные операции и результаты деятельности организации в денежном выражении с целью выполнения намеченных планов (заданий).

**2. Имущество предприятия и его классификация.**

Имущество организаций имеет стоимостное выражение и в бухгалтерском учете называется хозяйственными средствами.

Хозяйственные средства (имущество) любой организации в целях их правильного отражения в бухгалтерском учете группируют по двум признакам:

- по видам и размещению;

- по источникам формирования и целевому назначению.

**а) Имущество организации по составу и размещению.**

По первому признаку имущество (хозяйственные средства) организации подразделяют на две группы: внеоборотные активы и оборотные активы.

Внеоборотные активы включают в себя основные средства, нематериальные активы, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы, доходные вложения в материальные ценности, прочие внеоборотные активы. Внеоборотные активы используются в хозяйственной деятельности длительное время, т.е. более одного года. Некоторые из них отличаются также тем, что постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на производственный продукт.

Основные средства. К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве Средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

## К основным средствам относятся также капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природо-пользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Законченные капитальные вложения в арендованные объекты Основных средств зачисляются организацией – арендатором в собственные основные средства в сумме фактических производственных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды.

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Не относятся к основным средствам и учитываются в организациях в составе средств в обороте предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев.

Таким образом, основные средства используются в хозяйственной деятельности длительное время, не изменяя своего внешнего вида, изнашиваются частями, в течение нормативного срока их службы путем переноса своей стоимости на стоимость вновь созданного продукта, т.е. путем начисления амортизации.

В зависимости от характера и назначения в хозяйственной деятельности они подразделяются на основные средства: производственного назначения и непроизводственного назначения.

Основные средства производственного назначения непосредственно принимают участие в производственной деятельности организации (производственные здания, сооружения, рабочие машины и др.).

Основные средства непроизводственного назначения не принимают участие в производственной деятельности организации, а используются в культурно-бытовой сфере экономического субъекта (дома культуры, столовые, прачечные, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и др.).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;

- в запасе;

- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

- на консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

- объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

- объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

- объекты основных средств, полученные организацией в аренду.

Нематериальные активы. К нематериальным активам, используемым в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящим доход, относятся:

- исключительное право потребителя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительной авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и др.

Кроме того, к нематериальным активам могут относиться организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал, а также деловая репутация организации).

Стоимость объектов нематериальных активов погашаются путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Характерными особенностями нематериальных активов являются:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;

- использование в течение длительного времени (более одного года);

- способность приносить доход для организации;

- высокая степень риска в отношении возможных доходов в будущем от их использования

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Нематериальные объекты могут быть приняты на учет при их соответствии следующим, требованиям:

- иметь товарную форму (схема, проект, образец, авторское свидетельство, патент и др.) и возможность отчуждения от собственника, т.е. являться объектом купли-продажи;

- иметь законодательное подтверждение и реальную цену и стоимость;

- приносить доход и иметь документальное подтверждение приобретения (создания).

Незавершенные капитальные вложения (вложения во внеоборотные активы). К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

К прочим вне оборотным активам можно отнести оборудование к установке.

Оборотные активы включают в себя материально-производственные запасы, незавершенное производство, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторскую задолженность (или средства в расчетах), финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы.

Особенностями оборотных активов являются: целиком потребляются в каждом цикле производственной деятельности; полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции; более короткий срок превращения активов в денежную форму стоимости.

Материально-производственные запасы — часть имущества:

- используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;

- предназначенная для продажи;

- используемая для управленческих нужд организации.

В частности, к материально-производственным запасам относятся: готовая продукция и товары, материалы, животные на выращивании и откорме.

Готовая продукция — часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары — часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Материалы — часть материально-производственных запасов организации, используемая в качестве сырья и материалов. К материалам относятся: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, прочие материалы, строительные материалы и др.

К материально-производственным запасам организации относится особая группа оборотных средств — животные на выращивании и откорме: молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также служебные собаки, подопытные животные.

Незавершенное производство — продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическими процессами, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, относятся к незавершенному производству.

К оборотным средствам относятся также расходы будущих периодов: затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Средства в расчетах — дебиторская задолженность, т.е. задолженность организации за отгруженную (реализованную) продукцию (выполненные работы и оказанные услуги), по авансам, выданным в подотчет подотчетным лицам и др.

Денежные средства — сумма наличных денежных средств в кассе организации, свободные денежные средства, хранящиеся на расчетных, валютных и прочих счетах в банках.

Финансовые вложения. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения на срок более одного года являются долгосрочными, на срок до одного года — краткосрочные финансовые вложения.

К доходным вложениям в материальные ценности относятся имущество для передачи в лизинг и имущество, предоставляемое по договору проката.

Прочие оборотные средства. К ним можно отнести отвлеченные средства — часть средств, изъятая у организации в течение календарного года и не участвующая в хозяйственном обороте или направленная на специальные цели.

По видам, экономическому содержанию и размещению имущество (средства) организации подразделяются на:

а) средства в сфере производства;

б) средства в сфере обращения;

в) средства непроизводственной сферы;

г) отвлеченные средства.

В состав средств в сфере производства входят средства труда или орудия труда (здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства и т.д.), предметы труда (сырье, материалы, топливо, строительные материалы и т.п.), незавершенное производство и расходы будущих периодов. Все эти три элемента, вместе взятые, составляют средства производства.

Средства в сфере обращения состоят из готовой продукции, подлежащей реализации, денежных средств, финансовых вложений в ценные бумаги, средств в расчетах, а также средств, обслуживающих обращение (торговые и складские здания, оборудование, инвентарь и др.).

Средства непроизводственной сферы — это средства культурно - бытового назначения и обслуживания.

В зависимости от времени и характера участия в хозяйственных процессах средства организации подразделяются на основные, оборотные и отвлеченные.

В обобщенном виде группировка хозяйственных средств по видам и размещению представлена в табл.1.

Таблица 1.

Группировка хозяйственных средств по составу и размещению

|  |  |
| --- | --- |
| Хозяйственные средства | |
| Внеоборотные средства | Оборотные средства |
| Основные средства | Запасы |
| Нематериальные активы | Дебиторская задолженность |
| Долгосрочные финансовые вложения | Краткосрочные финансовые вложения |
| Отвлеченные средства | - |

**б) Источники формирования имущества.**

По источникам формирования и целевому назначению хозяйственные средства организации подразделяются на две группы: источники собственных средств (собственный капитал), источники заемных средств (обязательства).

Источниками собственных средств организации являются: уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, фонды специального назначения, прибыль. К источникам собственных средств приравниваются также целевое финансирование и поступления.

Уставный капитал представляет собой первоначальный собственный капитал организации, который формируется в соответствии с учредительными документами в момент регистрации организации за счет средств, внесенных учредителями (инвесторами) в виде их вкладов. Формирование уставного капитала зависит от организационно-правовой формы юридического лица и вида собственности. Например, уставный капитал в открытом акционерном обществе формируется за счет эмиссии акций, в закрытом акционерном обществе – за счет взносов акционеров, в обществе с ограниченной ответственностью – за счет вкладов участников и т.д.

Добавочный капитал формируется в результате дооценки внеоборотных активов (основных средств, капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев) организации, проводимой в установленном порядке, как сумма прироста их стоимости. В акционерных обществах в добавочный капитал зачисляют сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества).

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами за счет отчислений от прибыли и предназначен для покрытия возможных убытков организации при отсутствии иных источников возмещения, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций.

Прибыль представляет собой разность между доходами и расходами организации и отражает собственный капитал организации, сформированный в результате ее текущей эффективной деятельности. В соответствии с действующим налоговым законодательством определенную часть прибыли организация перечисляет в бюджет в виде налога на прибыль, а оставшуюся часть использует на выплату дивидендов инвесторам (собственникам), образование фондов специального назначения (накопления и потребления), резервов, или оставляет нераспределенной.

Фонды специального назначения создаются в соответствии с учредительными документами или принятой учетной политикой за счет отчислений от прибыли, остающейся в распоряжении организации. Они носят целевой характер и могут использоваться только строго по назначению. Организации могут создавать следующие фонды: фонд развития производства, фонд материального поощрения, фонд социального развития, фонд подготовки кадров и др.

Нераспределенная прибыль и фонды специального назначения увеличивают собственный капитал организации.

Группировка хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению представлена в табл. 2.

Таблица 2.

Группировка хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Хозяйственные средства | | |
| Источники собственных средств | Заемные источники средств | |
| Уставный капитал | Долгосрочные обязательства | Краткосрочные обязательства |
| Добавочный капитал | Долгосрочные кредиты банков | Краткосрочные кредиты банков |
| Резервный капитал | Долгосрочные займы | Краткосрочные займы |
| Фонды специального назначения, резервы |  | Кредиторская задолженность |
| Нераспределенная прибыль |  |  |
| Целевое финансирование и поступления |  |  |

Целевые финансирование и поступления – это средства, предназначенные для финансирования целевых мероприятий, таких как научно-исследовательские работы, изобретательство. Эти средства выделяются различными государственными и негосударственными организациями на конкретные мероприятия, они носят строго целевой характер и могут быть использованы лишь по назначению. Целевые финансирование и поступления приравниваются к источникам собственных средств.

Заемные источники средств (обязательства) являются внешними источниками ресурсов организации. В зависимости от срока погашения различают краткосрочные и долгосрочные обязательства.

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», а для характеристики краткосрочных обязательств – «привлеченный капитал».

К краткосрочным обязательствам относятся: краткосрочные кредиты банков; краткосрочные займы, полученные от юридических и физических лиц; кредиторская задолженность работникам организации по оплате труда, поставщикам – за товарно-материальные ценности, финансовым органам по налогам, страховым взносам по единому социальному налогу, другим юридическим и физическим лицам. Краткосрочные обязательства называются кредиторской задолженностью. Кредиторами называются юридические и физические лица, перед которыми организация имеет обязательства (долги), подлежащие погашению.

К долгосрочным обязательствам относятся: долгосрочные кредиты банков; долгосрочные векселя, выданные кредиторам, поставщикам за полученные товарно-материальные ценности, прочие долгосрочные займы.

**3. Метод бухгалтерского учета и его составные части.**

Для учета кругооборота капитала организации применяют различные приемы и способы. Совокупность этих приемов и способов, обеспечивающих сплошное, непрерывное и документальное отражение фактов хозяйственной жизни с целью познания их содержания (предмета бухгалтерского учета) и осуществления управления ими в процессе кругооборота средств представляет собой метод бухгалтерского учета.

Отдельные способы и приемы бухгалтерского учета составляют элементы его метода или основные методологические приемы и правила. К ним относятся: документация, инвентаризация, бухгалтерский баланс, система счетов и двойная запись, оценка, калькуляция и отчетность.

1. Документация — это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения.

Обязательным условием отражения хозяйственных операций в системном бухгалтерском учете является оформление их первичными документами, обладающими определенными характеристиками и отвечающими соответствующим требованиям, предъявляемым к ним (они должны быть достоверными, ясными, объективными и др.). Документ — это оформление в установленном порядке свидетельства о совершении хозяйственной операции.

2. Инвентаризация — способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохранности имущества организации. Инвентаризации подлежат основные средства, товарно-материальные ценности, незавершенное производство, незавершенное строительство, денежные средства, расчеты и др.

Инвентаризация проводится в установленные сроки, при смене материально ответственных лиц, по требованию следственных органов и т.п. Инвентаризация позволяет выявить недостачи, хищения, неучтенные ценности и ошибки, допущенные в бухгалтерском учете.

3. Бухгалтерский баланс — способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке на определенную дату.

4. Система счетов и двойная запись. Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки, текущего учета и контроля наличия и движения хозяйственных средств и их источников. На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет.

Сумма хозяйственных операций в бухгалтерском учете записывается (отражается) на счетах дважды: по дебету одного и кредиту другого счета, что называется двойной записью.

5. Оценка — это способ денежного (стоимостного) выражения средств (имущества) организации и ее источников. Реальность и правильность оценки имущества организации и ее источников имеет важное значение для построения всей системы бухгалтерского учета. В основе оценки имущества лежат реальные затраты, выраженные в денежном измерении.

6. Калькуляция — это способ группировки затрат и определения себестоимости единицы производимой продукции, выполненных работ (услуг), приобретаемых материальных ценностей.

7. Отчетность представляет собой систему показателей, характеризующих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации за определенный период (месяц, квартал и т.д.) времени. Показатели отчетности используются для анализа финансового состояния организации, подготовки, обоснования и принятия соответствующих управленческих решений и др.

В формах отчетности представляются сведения о составе средств, источников средств, о структуре финансовых результатов, использовании дохода (прибыли), движении фондов и др.

**Заключение**

Предметом изучения бухгалтерского учета являются экономические ресурсы предприятия (имущество, капитал и обязательства), их кругооборот в процессе деловой активности и финансовые результаты деятельности с целью формирования соответствующей информации для всех заинтересованных пользователей.

В бухгалтерском учете экономические ресурсы предприятия подразделяются с точки зрения их состава и функциональной роли в хозяйственной деятельности на внеоборотные (иммобилизованные) и оборотные имущественные ценности, а по источникам их формирования — на собственный и заемный капитал.

В бухгалтерском учете отражаются все стадии финансово-хозяйственного цикла, приводящие к изменению величины и состава имущества и обязательств предприятия: финансирование, капиталовложения, снабжение, производство, сбыт.

Метод бухгалтерского учета представляет собой совокупность методов и приемов, позволяющих изучать предмет и решать задачи бухгалтерского учета. Методические приемы бухгалтерского учета складываются из документации, инвентаризации, оценки и калькуляции, двойной записи бухгалтерских счетах, балансового обобщения и отчетности.

**Список литературы.**

1.Астахов В.П. «Теория бухгалтерского учета»: Учебное пособие. Изд. 9-е, перераб. И доп. – Москва Издательский центр «Феникс», 2007.-634с.

2. Бухгалтерское дело: учебник для студентов вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 423с.

3. Климова Н.А. Бухгалтерское дело:Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 424с.

4. Проданова Н.А. Бухгалтерское дело и постановка учета на предприятии. – М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2006. – 320с.