РЕФЕРАТ

по курсу "Бухгалтерский учет и аудит"

по теме: "Метод бухгалтерского учета и бухгалтерского баланса"

## 1. Предмет и объект бухгалтерского учета

На основании ФЗ "О бухгалтерском учете" объектом бухгалтерского учета является имущество организации, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организацией в процессе их деятельности.

Для характеристики явлений, которые подлежат бухгалтерскому учету, предусмотрено понятие объектов бухгалтерского учета.

Таким объектом выступает любое явление, которое может быть объективно выражено в стоимостной оценке. Финансово-хозяйственная деятельность организации складывается из операций, каждая из которых является частью процессов её деятельности.

Бухгалтерский учет охватывает все хозяйственные процессы организации. Эти процессы являются составными частями кругооборота имущества.

Имущество организации (Актив)

Хозяйственные процессы

Снабжение Производство Реализация

Источники образования имущества (Пассив)

Рис.1 Хозяйственные процессы организации

Одними из главных хозяйственных процессов коммерческих организаций являются процессы снабжения, производства и реализации (продажи).

В процессе снабжения приобретают средства и предметы труда для целей осуществления процесса производства (материалы, оборудование, инвентарь, топливо, транспортные средства).

В процессе производства происходит изготовление готовой продукции, которая складывается из стоимости израсходованных средств производства, средств труда и затрат труда работников организации.

В процессе реализации (продажи) готовая продукция путем купли-продажи на основании оформленного пакета первичных документов поступает от организации продавца к покупателям продукции (потребителям). Результатом данного процесса является получение организацией на расчетный счет или в кассу денежных средств, от покупателей для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность организаций и учреждений, в результате которой имущество при помощи процессов снабжения, производства и реализации (продажи) совершает свой кругооборот.

## 2. Классификация активов и пассивов организации

Все организации и учреждения, осуществляющие хозяйственную деятельность, должны обладать определенным имуществом, то есть совокупностью им причитающихся материальных ресурсов.

Для того чтобы сформировать полную и достоверную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организаций и учреждений необходимо произвести классификацию активов и пассивов.

Активы поступают в организацию в разный период времени из разных источников.

Одним из источников поступления имущества организации выступают вложения её собственников, то есть собственный капитал организации. Другим источником являются заемные средства, представляющие собой обязательства организации.

Совокупность источников финансирования предприятия называется - пассивами организации, которые состоят из собственного и заемного капитала.

Классификация активов организации

Активы организации

Внеоборотные активы

Основные средства

Нематериальные активы

Доходные вложения в материальные ценности

Незавершенное строительство

Оборотные активы

Долгосрочные финансовые вложения

Вложения во внеоборотные активы

Отвлеченные средства

Денежные средства

Краткосрочные финансовые вложения

Дебиторская задолженность

НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям

Запасы

Рис.2. Активы организации

Классификация пассивов организации

Пассивы организации

Краткосрочные

Долгосрочные

Заемные средства

Нераспределенная прибыль

Целевое финансирование

Специальный фонд

Резервный капитал

Добавочный капитал

Уставной капитал

Собственные средства

Обязательства по распределению

Кредиторская задолженность

Кредиты банка до 1 года

Прочие

Заемные средства других организаций, срок погашения от 1 года

Кредиты банка, срок погашения от 1 года

Рис.3. Пассивы организации

## 3. Метод бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета - совокупность способов и приемов, позволяющих отражать состояние и движение имущества организации и источников его образования. Основные элементы метода бухгалтерского учета представлены на рис.4:

Совокупность элементов метода бухгалтерского учета

Документация и инвентаризация

Оценка и калькуляция

Счета бухгалтерского учета и двойная запись

Балансовое обобщение и отчетность

Рис.4. Совокупность элементов метода бухгалтерского учета

Документация - способ регистрации осуществляемых организацией хозяйственных операций при помощи оформления первичных (оправдательных) учетных документов.

Инвентаризация - способ проверки соответствия фактического наличия хозяйственных средств в натуре, и сопоставление полученных данных с данными бухгалтерии организации, с целью установления достоверности учетных показателей и их уточнения в случае выявленных расхождений. В ходе проведения инвентаризации проверяются и сопоставляются данные о имуществе и обязательствах организации, при помощи использования методов фактического контроля (перемеривания, взвешивания и др.), на основании имеющихся первичной документации.

Калькуляция - используется как способ группировки затрат с целью исчисления себестоимости объектов учета на всех стадиях кругооборота имущества.

Оценка - способ выражения имущества и обязательств организации для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности в денежном измерителе.

Счета бухгалтерского учета - способ группировки, отражения имущества организации и источников его образования, а также хозяйственных операций, осуществляемых организацией. Счета позволяют сгруппировать операции по признаку экономической однородности.

Двойная запись - способ регистрации хозяйственных операций по дебету одного счета и кредиту другого счета в одной и той же сумме.

Балансовое обобщение - является способом группировки имущества организации и источников его образования в данном измерителе.

Бухгалтерская отчетность - это взаимосвязанная система информации о имуществе организации, источниках его образования и финансовых результатах деятельности, составляемая по строго установленным формам на основании данных бухгалтерского учета за определенный период времени.

## 4. Сущность балансового метода обобщения информации

Для эффективной организации производственно-коммерческой деятельности предприятия необходимо иметь сгруппированные в определенном порядке обобщенные сведения о имуществе предприятия и источниках его образования в денежном выражении на определенный момент времени.

Баланс (франц. balance - весы) - таблица, которая состоит из двух сторон. Левая сторона называется активом, где представлены средства организации (имущество) по степени возрастания их ликвидности. Правая сторона называется пассивом, где приведены источники образования имущества организации.

В обязательном порядке должно соблюдаться равенство левой и правой стороны таблицы, т.е. равенство итогов актива и пассива баланса.

Согласно, утвержденной формы бухгалтерского баланса представленной в приложении 1 (форма № 1 приказ от 22.07.2003 г. Министерства Финансов РФ № 67н), актив баланса состоит из двух разделов:

I Внеоборотные активы

II Оборотные активы

Пассив баланса представлен тремя разделами (источники формирования имущества):

III Капитал и резервы

IV Долгосрочные обязательства

V Краткосрочные обязательства

В каждый раздел баланса включены строки, которые носят название статьи баланса, где отражены соответствующие выше перечисленным разделам виды имущества и источники их формирования. Приведенные в активе и пассиве баланса данные отражаются, как правило, в тысячах рублей (тыс. руб.). Итоговая сумма актива и пассива баланса называется валютой баланса.

Пример наиболее краткого варианта бухгалтерского баланса приведен в таблице 1.

Таблица 1. Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма (тыс. руб) | Пассив | Сумма (тыс. руб) |
| 1. Внеоборотные активы | 1000,0 | 3. Капитал и резервы | 500,0 |
| 2. Оборотные активы | 2000,0 | 4. Долгосрочные обязательства | 1000,0 |
|  |  | 5. Краткосрочные обязательства | 1500,0 |
| Итого | 3000,0 | Итого | 3000,0 |

Бухгалтерские балансы можно классифицировать по следующим признакам: по времени и источникам составления; по объему информации; по форме собственности и очистки. Общая классификация бухгалтерских балансов представлена на рис.4.

Общая классификация бухгалтерских балансов

По форме собственности

По объему информации

По источникам составления

По времени составления

По форме очистки

Вступительный

Индивидуальные

Генеральные

Книжные

Инвентарные

Государственные

Сводные

Смешанные

Коллективные

Частные

Муниципальные

Совместные

Баланс нетто

Баланс брутто

Текущий

Начальный

Промежуточный

Заключительный

Ликвидационный

Разделительный

Объединительный

Рис.4. Общая классификация бухгалтерских балансов.

## 5. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

Рассмотрим четыре типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций, которые представлены в таблица 2.

Таблица 2. Четыре типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тип изменений в балансе |  | Сумма | Изменения | |
| АКТИВ | ПАССИВ |
| 1 | Отпущены материалы в производство | 20000 | − 20000 (Уменьшилась статья материалы на сумму - отпущенных в производство материалов), +20000 (Увеличилась статья незавершенное производство на сумму отпущенных материалов) | Без изменений |
| 2 | Использовали прибыль на создание резервного капитала | 15000 | Без изменений | − 15000 (Уменьшилась прибыль к распределению), + 15000 (Увеличился резервный капитал) |
| 3 | Оприходованы материалы на склад (расчеты с поставщиками не проведены) | 30000 | +30000 (Увеличилась статья материалы, на сумму поступивших материалов) | +30000 (Увеличилась кредиторская задолженность перед поставщиками) |
| 4 | Перечислены денежные средства с расчетного счета организации в погашение задолженности перед поставщиками | 40000 | -40000 (Уменьшилась статья денежные средства предприятия) | -40000 (Погашена кредиторская задолженность перед поставщиками) |

В зависимости от влияния на баланс все хозяйственные операции делятся на четыре типа:

1-й тип хозяйственных операций вызывает изменение только в активе баланса: одна статья увеличивает средства организации, а другая уменьшает их на одну и ту же сумму, но общий итог баланса не изменяется.

2-й тип хозяйственных операций вызывает изменения только в пассиве баланса: одна его статья увеличивает источники финансирования, а другая уменьшает их на одну и ту же сумму, но общий итог баланса не изменяется.

3-й тип хозяйственных операций вызывает изменения, как в активе, так и в пассиве баланса на одну и ту же сумму в сторону его увеличения. Итоги актива и пассива возрастают, но равенство сохраняется.

4-й тип хозяйственных операций вызывает изменения, как в активе, так и в пассиве баланса в сторону уменьшения. Итоги актива и пассива уменьшаются на равную величину, но равенство сохраняется.

## Литература

1. Теория бухгалтерского учета: Сборник задач и хозяйственных ситуаций: Учебное пособие / под ред. А.Н. Кизилова. - М.: ИКЦ "Март", Ростов н/Д: Издательский центр "МарТ", 2004 -304с. (серия "Практикум")

2. Бухгалтерский (финансовый) учет: Сборник задач и хозяйственных ситуаций: Учебное пособие / под ред. А.Н. Кизилова. - М.: ИКЦ "Март", Ростов н/Д: Издательский центр "МарТ", 2004 -336с. (серия "Практикум")

3. Кизилов А.Н., Макаренко Е.Н., Дубинина Т.И., Чухрова О.В. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. Ростовский социально-экономический институт, 2006.

4. Кизилов А.Н. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. / А.Н. Кизилов. - М.: Эксмо, 2006. - 320 с. - (Экономический факультет).