

УДК 657.1

ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бачуринская И.Н.

канд. экон. наук, доцент

доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»

Россия, г. Киров

Горячих С.П.

канд. экон. наук, доцент

доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»

Россия, г. Киров

Аннотация

Статья посвящена элементам метода бухгалтерского учета. Авторы рассматривают суть каждого элемента метода бухгалтерского учета.

Ключевые слова: элементы бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс, бухгалтерский счет, двойная запись, документация, оценка, калькуляция, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.

ELEMENTS OF THE METHOD OF ACCOUNTIN

Bachurinskaya I.N.

candidate of economic science

Associate professor, Department of accounting, analysis and audit

Vyatka State University

Russia, Kirov

Goriachikh S.P.

candidate of economic science

Associate professor, Department of accounting, analysis and audit

Vyatka State University

Russia, Kirov

Abstract: The article is devoted to the elements of the accounting method. The authors examine the essence of each item of accounting method.

Keywords: accounting elements, balance sheet, account, double entry, documentation, evaluation, costing, inventory, accounting statements.

Для изучения предмета бухгалтерского учета применяются различные приемы и способы его изучения. Совокупность приемов и способов отражения движения активов и источников в процессе хозяйственной деятельности организации представляет собой метод бухгалтерского учета.

Каждый отдельный прием и способ является элементом метода бухгалтерского учета. Выделяют следующие элементы метода бухгалтерского учета:

- бухгалтерский баланс;
- бухгалтерский счет;
- двойная запись;
- документация;
- оценка;
- калькуляция;
- инвентаризация;
- бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерский баланс – способ группировки активов, обязательств и источников финансирования деятельности организации на определенную дату в денежном выражении.

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу двухсторонней формы:

- в левой части отражаются активы организации – это актив баланса;
- в правой части отражаются обязательства и источники финансирования деятельности организации – это пассив баланса.

Обязательным условием бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива. Итоги по активу и пассиву баланса называются *валютой баланса*.

Основным элементом бухгалтерского баланса является *балансовая статья*. Статьями бухгалтерского баланса считаются отдельные показатели актива и пассива, характеризующие определенный вид активов, обязательств и источников финансирования деятельности организации.

Все статьи баланса по экономически однородному признаку объединяются в *разделы*. Действующая форма бухгалтерского баланса содержит два раздела в активе и три раздела в пассиве.

Актив:

1. Внеоборотные активы
2. Оборотные активы

Пассив:

3. Капитал и резервы
4. Долгосрочные обязательства
5. Краткосрочные обязательства

Бухгалтерский счет – способ экономической группировки, при которой накапливается, систематизируется текущая информация о состоянии активов, обязательств и источниках финансирования деятельности организации. С помощью системы счетов разрозненные факты хозяйственной жизни превращаются в четкую систему информации.

Визуально счет представляет собой таблицу, состоящую из двух частей, в которой делаются учетные записи. Левая часть счета называется Дебетом (сокращенно Дт), а правая часть Кредитом (сокращенно Кт).

В начале таблицы указывается номер счета, который соответствует плану счетов бухгалтерского учета и дается название счета, которое соответствует наименованию объекта учета.

Для каждого объекта учета открываются отдельные счета.

Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учета используется термин сальдо.

Итоги записей сумм операций по дебету и кредиту счета носят название оборота.

Схема бухгалтерского счета

Дт	Кт
Sto (начальное сальдо) – сальдо на начало отчетного периода	Sto (начальное сальдо) – сальдо на начало отчетного периода
Запись фактов хозяйственной жизни	Запись фактов хозяйственной жизни
Ot1 (дебетовый оборот) – сумма всех фактов хозяйственной жизни, прошедших по дебету счета	Ot1 (кредитовый оборот) – сумма всех фактов хозяйственной жизни, прошедших по кредиту счета
St2 (конечное сальдо) – сальдо на конец отчетного периода	St2 (конечное сальдо) – сальдо на конец отчетного периода

Все счета бухгалтерского учета по отношению к бухгалтерскому балансу делятся на три группы:

- активные;
- пассивные;
- активно-пассивные.

Активные - предназначены для учета активов организации (например, основные средства, материалы, касса).

Пассивные – предназначены для учета источников финансирования деятельности организации (например, уставный капитал, резерв по сомнительным долгам).

Активно-пассивные – предназначены для учета:

- а) финансовых результатов;
- б) дебиторской и кредиторской задолженности, т.е. ведется учет всех расчетных взаимоотношений организации с другими организациями,

учреждениями и частными лицами (расчеты с подотчетными лицами, расчеты с учредителями, расчеты по налогам и сборам).

Двойная запись – это способ отражения фактов хозяйственной жизни на двух счетах одновременно: первый раз – по дебету одного счета, второй раз – по кредиту другого счета на одну и ту же сумму. Принцип двойной записи объясняется тем, что любое изменение затрагивает два объекта.

Взаимная связь между счетами, отражающими один факт хозяйственной жизни, называется *корреспонденцией счетов*, а счета, отражающие эту операцию, называются *корреспондирующими счетами*.

Бухгалтерская проводка – это указание дебета и кредита корреспондирующих счетов и суммы по хозяйственной операции.

Документация – способ первичного отражения в документах происшедших фактов хозяйственной жизни. Каждый факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован в соответствующем документе в момент его свершения или сразу же после его окончания. Документы служат основанием для последующих учетных записей.

Оценка – способ денежного выражения активов, обязательств и источников финансирования деятельности организации. В основе оценки лежат реальные затраты, выраженные в денежном измерении. С помощью оценки достигается стоимостное измерение и обобщение фактов хозяйственной деятельности организации; появляется возможность определить уровень эффективности принимаемых управленческих решений руководством организации.

Оценку проводят в той валюте, которая действует на территории страны (в Российской Федерации – в рублях).

Калькуляция – способ группировки затрат и определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств. Калькуляция даёт возможность определить плановую или фактическую себестоимость объекта или изделия и является основой для их оценки.

Инвентаризация – способ сопоставления фактического наличия активов, источников и финансовых обязательств с данными регистров бухгалтерского учета. Цель проведения инвентаризации - контроль за сохранностью собственности и условий хранения.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организациями, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ [1].

Бухгалтерская отчетность – способ получения итоговых сведений о финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период.

Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом процесса бухгалтерского учета, позволяющим сформировать на определенную отчетную дату полную и достоверную информацию о результатах деятельности организации за определенный отчетный период.

Таким образом, изучив указанные элементы метода бухгалтерского учета, в совокупности составляющих теорию учета, можно приступать к освоению практического бухгалтерского учета.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете [Текст]: федер. закон : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г.]. - Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

2. Зонова А.В. Бухгалтерский учет как научная область знаний/ материалы Пмеждународной научно-практической конференции. – М.: изд. ЧОУВО «МУ им. С.Ю. Витте», 2016.

3. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Бачуринская И. Н., Чикишева А. Н. – Киров : Изд-во ВятГГУ, 2015. – 140 с.