

Министерство образования, науки и молодежной политики  
Краснодарского края  
ГБПОУ КК «Армавирский аграрно-технологический техникум»

**Учебно-методическое пособие**  
**по дисциплине «Бухгалтерский учет»**  
*специальность*  
***38.02.03 Операционная деятельность в логистике***  
**для студентов заочной формы обучения**

**Армавир, 2017**

## СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет появился одновременно с письменностью и в своей истории насчитывает **более шести тысяч лет**. Он является основой хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет строится на двойной записи. Первое описание практического применения двойной записи в книге «Трактат о счетах и записях» дал в 1494 г. известный итальянский математик, французский монах Лука Пачоли.

В России хозяйственный учет занимаются специально подготовленные люди - бухгалтеры. Слово «бухгалтер» произошло от немецкого buchhalter, что дословно переводится как держатель (учетных) книг.

Государственными образовательными стандартами среднего профессионального образования РФ определены область, объекты и виды профессиональной деятельности будущих специалистов, сформулированы компетенции и профессиональные задачи, которые должен решать выпускник.

Основным предметом при подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, налогам, страхованию, и другим экономическим профилям является «Бухгалтерский учет», в состав которого входит дисциплина «Основы бухгалтерского учета».

«Основы бухгалтерского учета» – **база для понимания**, как бухгалтерского учета, так и многих других смежных или примыкающих к нему дисциплин. Основы бухгалтерского учета - основа организации всей системы бухгалтерского учета.

При изучении курса основ бухгалтерского учета должны быть решены следующие задачи:

- формирование знаний о содержании бухгалтерского учета как стержневой и базовой дисциплины в системе бухгалтерских дисциплин;
- приобретение системы знаний об основах бухгалтерского учета как одной из функций предпринимательской деятельности, направленной на получение прибыли при сохранении источника дохода (собственного капитала) и призванной способствовать достижению целей деятельности на рынке товаров и услуг;
- усвоение теоретических основ отражения хозяйственных операций, на основе которых формируются данные об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта;
- изучение основ нормативного регулирования учета в РФ.

УМКД позволит Вам получить базовые знания и применять их для приобретения практических навыков ведения бухгалтерского финансового учета в организациях разных организационно-правовых форм.

## Раздел 1 КРАТКАЯ ИСТОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В результате изучения раздела 1 Вы должны знать:

- историю бухгалтерского учета.

### Тема 1.1 Мировая история бухгалтерского учета

**Основные понятия и термины по теме:** Фра Лука Бартоломео де Пачоли, Александр Павлович Рудановский, Иоганн Фридрих Шер.

#### План изучения темы

1. Предпосылки возникновения бухгалтерского учета
2. Бухгалтерский учет в древнем мире
3. Средневековье
4. Ренессанс и развитие двойной бухгалтерии

#### Краткое изложение теоретических вопросов:

1. А. Литтлтон, Известный историк учета, в своей статье «Предшественники двойной бухгалтерии» (1933) назвал семь "предпосылок" бухучета:

- Частная собственность. Передача имущества из рук в руки требует учета собственности и связанных с ней прав;
- Капитал. Производительное использование имущества, без которого коммерция не развивается, а кредиты не возможны;
- Коммерция. Масштабный обмен товарами, так как местная мелкая торговля не способствует созданию организованной и упорядоченной системы учета;
- Кредит. Использование будущих товаров сегодня, так как учитывать сиюминутные сделки нет смысла;
- Письменность. Механизм создания постоянных записей на общепонятном языке, так как человеческая память несовершенна.
- Деньги. "Общий знаменатель" в обмене, так как необходимо выразить стоимость товаров.
- Арифметика. Способы вычислить детали сделки.

Многие из этих предпосылок существовали и в древности, но только в Средние века сложился их полный комплекс, и стало возможным создать двойную запись.



**Фра Лука Бартоломео де Пачоли (1445—1517)** — итальянский монах, математик, один из основоположников современных принципов бухгалтерии.

Он родился в маленьком провинциальном городке Борго Сан-Сеполькро. Мальчиком его отдают учиться в мастерскую художника Пьеро делла Франческа, который был не только художником, но и ученым. Л. Пачоли, прирожденный математик, был влюблен в мир чисел также, как и его учитель.

Девятнадцатилетним юношей Пачоли переезжает в Венецию и становится воспитателем сыновей богатого купца. Он помогает отцу учеников в ведении конторских книг. В 1470 г. он написал учебник по коммерческой арифметике для своих воспитанников. В том же году он переехал в Рим, где поселился в доме архитектора, ученого, писателя, музыканта Леона Батиста Альберти, оказавшего огромное влияние на духовный мир Пачоли.

1494 г. – год выхода в свет знаменитого “Трактата IX о счетах и записях”, помещенного в фундаментальном труде “Сумма арифметики, геометрии, учение о пропорциях и отношениях”. В своей работе автор специально выделяет отдел IX, посвященный вопросам применения математики в коммерческом деле. В отдел входят 12 трактатов: о товариществах, об арендах, о векселях и вексельных сделках, процентных вычислениях, счетах и записях и т.д.

Бухгалтерский учет Пачоли трактует как прикладную математическую дисциплину. Печатная работа приносит ему славу, трактат переводят на множество языков. Л. Пачоли приглашают в Миланский университет (1496-1499) на кафедру математики.

В целом проблемы учета, контроля и проверки финансовых сделок, стоявшие перед древними, не слишком отличались от современных. В первую очередь в точном учете расходов и поступлений, особенно налогов, были заинтересованы правители. В обществе, где люди накапливают добро, богатые хотят проверять честность и умение рабов и служащих, которым доверено управлять имуществом.

2. В древнем Китае учет являлся основным средством оценки эффективности правительственных программ и честности чиновников, которые их выполняли.

Функции бухгалтера стал выполнять государственный чиновник, которого назначали на должность по итогам системы государственных экзаменов, независимо от происхождения. Отчетность вели в двух экземплярах и ежегодно сдавали на хранение в центральный архив. Существовала практика внезапных ревизий и перекрестных проверок.

В Древнем Египте существовала натуралистическая концепция учета, задачей которой было более точное описание движения ценностей в хозяйстве.

В Греции уже в V веке до н.э. общественный контроль за государственными денежными ресурсами обеспечивали “независимые бухгалтеры”. Важнейший вклад греков - введение чеканной монеты (около 600 г. до н. э.). Деньги не сразу приобрели популярность, но сыграли важную роль в эволюции бухучета.

Банковское дело в древней Греции, видимо, было более развито, чем в других государствах. Банкиры вели учетные книги, меняли деньги, выдавали ссуды, даже делали денежные переводы гражданам через филиалы банков в других городах.

Наиболее развит учет был в Англии. Вторгшись в Англию, Вильгельм Завоеватель завладел всей собственностью “именем короля”. В 1086 г. он провел опись недвижимости и обложил ее налогом, занеся в “Книгу Судного Дня”. Древнейший бухгалтерский документ, сохранившийся на английском языке (“Великий Свиток Казны”), - ежегодный регистр аренды, штрафов и налогов в пользу Короля Англии с 1130 по 1830 годы.

3. В средневековье формируются две основные парадигмы учета - камеральная и простая бухгалтерия. Первая исходила из того, что **основным объектом учета является касса и ожидаемые поступления**, а также выплаты из нее. Вторая предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми.

Развитию бухгалтерии способствовало и великое изобретение XV столетия - книгопечатание. Переходом к новому этапу учета послужило возникновение двойной (дебетово-кредитовой) записи. Научная разработка закона **двойной записи** хозяйственных операций и разных способов его применения **возникла в средние**

**века.** Счета возникли очень давно. Они велись в первичном измерителе, т. е. материальные ценности в натуральных единицах, расчеты и касса в денежных.

К. Ирсон (1678) отмечал, что с XIII в. существуют три учетные парадигмы:

1) камеральная (по кассе ведется регистрация, поступления и выплат денег);  
2) простая, включающая все имущественные и личные счета; они ведутся по принципу дебет-кредит, но в учетную совокупность не входят счета собственных средств, еще нет системы;

3) двойная - она уже включает счета собственных средств.

Все три парадигмы веками сосуществовали рядом без какого-либо соучастия.

Представители: Александр Павлович Рудановский (1863-1934) русский бухгалтер, Иоганн Фридрих Шер (1846-1924) швейцарский ученый, один из крупнейших представителей европейской учетной мысли.

Теорию учета Шера часто называют балансовой.

"Баланс, - писал он, - представляет собой равенство между активом и пассивом, построенное в форме счетов в заключительный день операционного периода".

*В самом конце средневековья возникло слово «бухгалтер». В 1498 г. император Священной Римской империи Максимилиан I назначил первого бухгалтера Христофера Штехера. С этого момента название науки и профессии связывается с основным видом учетного регистра – книгой.*

4. Двойная запись родилась стихийно, из необходимости контролировать разноску по счетам. Существует несколько объяснений, почему сохранившаяся до сих пор бухгалтерская процедура называется двойной.

*Если сравнить средневековый бухгалтерский учет времен Луки Пачоли и современный, то можно отметить следующее:*

1. До XVI в. главной целью бухгалтерского учета было **обеспечение информацией единоличного собственника**, поэтому данные бухгалтерского учета содержались в секрете, а стандартов, регулирующих отчетность, характерных для нашего времени, не существовало.

2. **Не проводилось четкой границы** между личной собственностью и имуществом предприятия. Хотя нередко купец вел отдельно бухгалтерские книги для домашнего хозяйства и для магазина.

3. **Не существовало понятий отчетного периода и действующего предприятия.** Большинство предприятий продолжало свою деятельность только до достижения определенной коммерческой цели, поэтому прибыль исчислялась по завершении предприятия, а без понятия прибыли отчетного периода не было необходимости в операциях начислений и отсрочек. Так как основные средства не играли заметной роли, не было необходимости и в расчете амортизации. Для предприятий, создававшихся на более длительный срок, существовала незначительная необходимость периодического исчисления прибыли, так как собственник находился в непосредственном контакте с деятельностью предприятия.

4. Существование в средние века **множества денежных единиц** затрудняло использование двойной бухгалтерии, поэтому записи в учетном регистре, известном как мемориал, носили описательный характер и содержали подробные сведения о товаре, такие, как вес, размер, единица измерения и цена.

**Практические занятия – не предусмотрены.**

**Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 1. Подбор информации по теме «История становления бухгалтерского учета»*

**Форма контроля самостоятельной работы:**

– *Защита презентационных материалов*

## **Тема 1.2 Становление и развитие бухгалтерского учета в России 1XX – XXI веков**

**Основные понятия и термины по теме:** тройная русская бухгалтерия, пермутация, модификация, централизация и децентрализации.

### **План изучения темы**

1. Бухгалтерский учет в Дореволюционной России
2. Тройная «русская» бухгалтерия
3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России

### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

1. В дореволюционной России бухгалтерский учет изначально развивался в целом по канонам европейской бухгалтерии. Исключение составили три попытки использовать и другие доктрины:

- И. Ахматов (1809) - некоторые французские идеи,
- Ф. В. Езерский (1874) пытался дать чисто финансовую трактовку учета, которая оказалась весьма близкой предпосылкой французской школы, и, наконец,
- А. П. Рудановский (1912) излагал французскую доктрину, окрашенную в итальянские цвета.

Отмена крепостного права и развитие капитализма явились мощным стимулом бухгалтерской мысли в России.

В своем развитии она прошла несколько этапов, первый из которых начинается с трудов двух крупных ученых второй половины XIX века П.И. Рейнбота и А.В. Прокофьева.

Павел Иванович Рейнбот (1839 - 1916), строго следуя принятой парадигме, сводил предмет бухгалтерского учета к изменениям в имуществе предприятия. В объяснении причин двойной записи он исходил из принципов персонификации, а целью ее считал недопущение ошибок регистрации и системное выяснение причин прибылей и убытков.

Синтетический учет П.И. Рейнбот трактовал как контрольный, ибо, в самом деле, сальдо и обороты счета товаров контролируют остатки и движение по аналитическим товарным счетам. При этом ведение последних отличалось и сложностью и консерватизмом.

**Александр Васильевич Прокофьев** развивал взгляды, похожие на экономическую теорию, и исходил из того, что приход ценностей всегда вызывает их расход. В противовес всем теоретикам, которые писали до него на русском языке и отстаивали немецкую форму, в которой широко использовался метод накапливания однородных операций, и записи в Главной книге выполнялись итогами, Он требовал, чтобы каждая операция записывалась в журнал отдельно и заносилась в Главную книгу тоже отдельно. Его пропаганда имела успех.

2. Среди новаторов самой яркой фигурой был **Федор Венедиктович Езерский** (1836 - 1816). Всю силу своего незаурядного таланта самоучки он направил на

критику двойной бухгалтерии. Отмечались недостатки, многие из которых не преодолены до сих пор:

1) совпадение итогов в регистрах двойной бухгалтерии создает иллюзию безошибочности работы счетоводов, однако самые существенные ошибки, связанные с отнесением сумм не на те счета, а также ошибки в натуральных единицах не раскрываются через механизм двойной записи,

2) выведение финансового результата возможно только путем инвентаризации и за истекший период времени и др.

Расправившись с двойной итальянской системой, он спешит прославить свое детище - **тройную русскую**. Название тройная вызывалась тремя обстоятельствами:

1) регистрация велась по трем группировочным совокупностям: приход, расход, остаток;

2) регистрами выступают три книги: журнал, Главная, по терминологии Ф.В. Езерского книга учетов и отчетная, заменяющая баланс;

3) используются только три счета: касса, ценности, капитал.

Оппоненты Ф.В. Езерского, присмотревшись к этой форме, вскоре заметили, что речь идет не о новой системе учета, а только об одной из новых форм той же двойной бухгалтерии.

Сущность теории И.П. Шмелева составляет четкое разграничение в учете *пермутаций* (движения ценностей, не меняющие итога баланса) и *модификаций* (движения ценностей, изменяющие итог баланса). Основной регистр - книга операционно-функциональная. Бухгалтерский баланс - документ, отражающий движение капитала. Под объектом учета понимаются не сами ценности, а их движение, статика - только часть, момент динамики.

Постулат Шмелева: *Сумма оборотов по кредиту имущественных и личных счетов, а также по кредиту счетов собственных средств равна сумме оборотов по дебету имущественных и личных, а также по дебету счетов собственных средств.*

Подводя итоги развития бухгалтерского учета в России, мы можем к чести их представителей отметить, что отечественная учетная мысль отвечала уровню мировых стандартов, а во многом и превосходила их.

Правильные взгляды, высказанные бухгалтерами в XVIII, XIX и XX вв., оставались неизвестными подавляющему большинству бухгалтеров. И здесь преследовалась цель не столько предложить нечто новое, сколько возродить то верное, что завещали нам наши предшественники. Совершенствование организационных структур бухгалтерского учета. Этот вопрос приобрел в эпоху застоя огромное значение.

3. До 1964 г. была принята установка на децентрализованный учет, затем - на централизованный, с начала перестройки все вновь заговорили о пользе децентрализации.

Учетная система в СССР в соответствии с требованиями централизованной экономики была жестко регламентированной и практически полностью стандартизированной. Она существовала без существенных поправок на новые экономические условия вплоть до 1990г. Новые формы предприятий и

предпринимательской деятельности не вписывались в традиционную советскую систему учета и требовали ее изменений.

С начала 1992 года многие положения бухгалтерского учета значительно приблизились к стандартам, принятым за рубежом. Эти изменения были закреплены в новых документах, регламентирующих бухгалтерский учет в России

Таким образом, традиционную советскую систему бухгалтерского учета сменяет более гибкая система учета, которая продолжает развиваться, приближаясь к международным стандартам.

Роль и концепции бухгалтерского учета потерпели кардинальные преобразования с переходом российской экономики к рынку. Основой системы учета являются законодательные акты, такие как “Положение о бухгалтерском учете и отчетности” и другие, а также подзаконные нормативные акты, издаваемые Правительством РФ, указы Президента, письма Государственной Налоговой Службы, а в некоторых случаях письма Центрального Банка РФ и распоряжения внебюджетных фондов, особенно Пенсионного.

Вся история бухгалтерского учета написана не столько для того, чтобы рассказать о минувшем, сколько из желания помочь лучше осмыслить наше настоящее и наше будущее, так как ее изучение облегчает понимание практических проблем, ставит новые вопросы, выдвинутые жизнью.

**Практические занятия – не предусмотрены.**

## **УСТНЫЙ ЖУРНАЛ по теме «История становления бухгалтерского учета»**

### **Предлагаемые страницы Устного журнала:**

1. Основатель бухгалтерского учета – прирожденный математик Лука Пачоли
2. Известные и неизвестные имена экономистов, бухгалтеров, математиков
3. Древний мир и бухгалтерия
4. Счетные инструменты
5. Занимательные истории из жизни бухгалтера
6. Бухгалтерия в Царской России
7. Развитие бухгалтерского учета в СССР
8. Пословицы, поговорки, определения бухгалтерского учета, загадки, кроссворды, тесты и т.п.
9. Гимн бухгалтера

### **Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 1. Индивидуальные задания: подготовка презентации по теме «История становления бухгалтерского учета»*

### **Форма контроля самостоятельной работы:**

*– Защита презентаций страниц Устного журнала по теме «История развития бухгалтерского учета»*



## Вопросы для самоконтроля по теме

1. Перечислите предпосылки возникновения бухгалтерского учета
2. Охарактеризуйте развитие учета в древнем мире
3. Раскройте особенности учета в древнем Китае
4. Охарактеризуйте развитие двойной бухгалтерии
5. Раскройте сущность тройной «русской» бухгалтерии Федора Венедиктовича Езерского.
6. Охарактеризуйте сущность теории И.П. Шмелева
7. Охарактеризуйте учетную систему в СССР
8. Раскройте сущность концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России

## Рубежный контроль по разделу 1 Краткая история бухгалтерского учета

*Выберите правильный ответ в следующем тесте:*

1. Родина счетоводства на карточках:
  - а) Древняя Греция;
  - б) Древний Египет;
  - в) Вавилон.
2. Задачей бухгалтеров Древнего Египта было:
  - а) ведение записей прихода и расхода;
  - б) учет рабочей силы;
  - в) сохранение спокойствия в доме хозяина (фараона).
3. Основные достижения греческой бухгалтерии были в области:
  - а) банковского учета;
  - б) отраслевого учета;
  - в) бухгалтерского учета.
4. Кто предложил использовать арабские цифры, в том числе для учета хозяйственных операций:
  - а) Л. Пачоли;
  - б) Л. Флори;
  - в) Л. Фибоначчи.
5. Впервые двойная запись была описана:
  - а) Л. Пачоли;
  - б) Б. Котрульи;
  - в) Л. Флори.
6. В средние века в Европе господствовала:
  - а) униграфическая бухгалтерия;

- б) диаграфическая бухгалтерия;
- в) камеральная бухгалтерия.

7. Двойная запись появилась:

- а) между 1250-1350 г.г.;
- б) между 1350-1450 г.г.;
- в) между 1450-1550 г.г.

8. Правило «ни одного хозяйственного субъекта нельзя сделать должником без его согласия» сформулировал:

- а) В. Джитти;
- б) Ф. Гаратти;
- в) Л. Пачоли.

9. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике была разработана для того, чтобы:

- а) бухгалтерский учет стал элементом рыночной инфраструктуры, обеспечивающей благоприятный климат для частного инвестирования;
- б) перейти на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности;
- в) трансформировать бухгалтерский учет в соответствии с потребностями хозяйствующих субъектов.

10. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике:

- а) является нормативным документом;
- б) показывает направления формирования законодательной базы;
- в) является методическими рекомендациями по ведению бухгалтерского учета в условиях рынка.

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 9 - 10 правильных ответов

«Хорошо» - 7 - 8 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 5 – 6 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 5-ти правильных ответов.

## Раздел 2 НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

В результате изучения раздела 2 Вы должны

**знать:**

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- национальную систему нормативного регулирования;
- международные стандарты финансовой отчетности;
- понятие бухгалтерского учета;
- сущность и значение бухгалтерского учета;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;

**уметь:**

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;

### *Тема 2.1 Хозяйственный учет, его сущность и значение*

**Основные понятия и термины по теме:** хозяйственный учет, функции учета; трудовой, натуральный, денежный измерители; бухгалтерский, статистический, оперативный, налоговый учет; управленческий и финансовый учет; хозяйственная операция

#### **План изучения темы**

1. Понятие о хозяйственном учете, его виды
2. Измерители, применяемые в учете: натуральные, трудовые, денежные
3. Понятие о бухгалтерском учете, его сущность и значение

#### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

**1. Хозяйственный учет** – количественное отражение и качественная характеристика хозяйственных и общественных явлений. Его функции представлены на рисунке 1.

Он осуществляется путем наблюдения, измерения и систематической регистрации всех хозяйственных процессов.

Единая система хозяйственного учета в РФ включает статистический, бухгалтерский, оперативный и налоговый учеты.

*Оперативный учет* ведется на предприятии без применения какой-либо системы. Это система текущего наблюдения и контроля за отдельными операциями, а также управления ими в ходе их осуществления. Данные оперативного учета зачастую не документируются, сообщаются устно.

*Статистический учет* изучает явления, носящие массовый характер.

*Налоговый учет* – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым кодексом РФ.



Рисунок 1 - Функции хозяйственного учета в системе управления предприятием

2. Количественное измерение учитываемых объектов хозяйственного учета осуществляется с помощью следующих **учетных измерителей**:

1. *Натуральные* служат для отражения в учете хозяйственных средств и процессов в их натуральном выражении мерой, массой (шт., кг, т, м<sup>2</sup>, м<sup>3</sup>, л и т.д.)

2. *Трудовые* – применяют для отражения затраченного рабочего времени, исчисляемые в рабочих днях, часах (чел-дни, чел-час)

3. *Денежные* – используется для отражения разнообразных хозяйственных процессов в единой денежной оценке. В РФ денежный измеритель – рубль.

**3. Бухгалтерский учет** - формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.2 ст.1 Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ) (см. рис.2).

Каждый совершившийся факт, оформленный документом, называется в бухгалтерском учете **хозяйственной операцией**.

Каждая бухгалтерская запись должна быть обязательно оформлена, подтверждена *первичным документом*.

Бухгалтерский учет в свою очередь включает в себя управленческий учет, финансовый учет и бухгалтерскую отчетность.

*Финансовый учет* представляет собой учетную информации о результатах деятельности организации ее внешним пользователям: акционерам, партнерам, кредиторам, налоговым, статистическим органам и т.п. Именно этот вид учета позволяет составить финансовую отчетность организации.

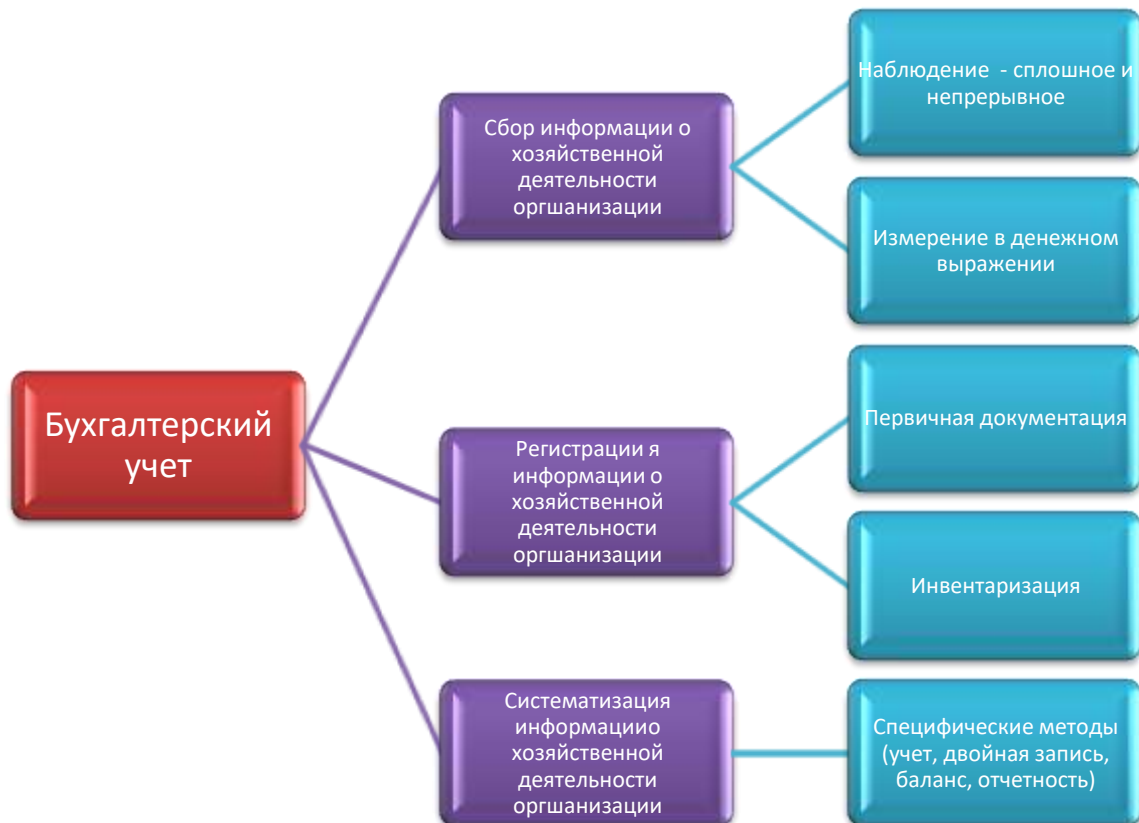


Рисунок 2 - Система бухгалтерского учета

*Управленческий учет*, являясь составной частью бухгалтерского учета, предназначен для сбора учетной информации, которая используется внутри организации руководителями различных уровней.

**Практические занятия не предусмотрены.**

#### **Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 2. Отбор необходимой информации и заполнение обобщающей таблицы по теме «Виды хозяйственного учета, бухгалтерского учета, отличительные признаки каждого вида учета»*

#### **Форма контроля самостоятельной работы:**

- Проверка конспекта,
- Тест.

#### **Вопросы для самоконтроля по теме**

1. Назовите виды хозяйственного учета.
2. Дайте характеристику бухгалтерского учета.
3. Дайте характеристику управленческого учета.
4. Перечислите и охарактеризуйте основные функции хозяйственного учета.
5. Объясните, почему бухгалтерский учет является составной частью управленческой и информационной систем организации
6. Объясните, в чем отличия финансового и управленческого учета
7. Дайте характеристику финансового учета.

## **Тема 2.2 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности**

**Основные понятия и термины по теме:** четыре уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, стандарт бухгалтерского учета, федеральные, национальные, отраслевые стандарты, принципы регулирования, субъекты регулирования, Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ).

### **План изучения темы**

1. Законодательство РФ о бухгалтерском учете: основные цели и необходимость
2. Четыре уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета
3. Стандарты бухгалтерского учета

### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также направлен на создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Новым Законом в качестве приоритета определено *формирование данных о финансовом состоянии организации и движении денежных средств*.

Закон распространяется на коммерческие и некоммерческие организации, учреждения (казенные, бюджетные и автономные), а также на публично-правовые образования (органы государственной власти, органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами и т.п.).

Статья 4 Закона № 402-ФЗ включает в состав законодательства о бухгалтерском учете не только законы, Указы Президента России и Постановления Правительства РФ, но и принятые в соответствии с законами другие нормативные правовые акты.

Структура нормативных правовых актов, определяющих практику бухгалтерского учета в современной России с учетом введенных Законом 2011 года новаций, представлена следующим образом (порядковый номер указывает на место документа (документов) в их иерархической лестнице):

1. Конституция РФ.
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Федеральные законы РФ.
4. Указы Президента РФ.
5. Постановления Правительства РФ.
6. Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету.
7. Отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету.
8. Рекомендации в области бухгалтерского учета.

2. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими **принципами**:

1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;

2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;

3) упрощения способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций;

4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;

5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;

6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета (ст.20 ФЗ № 402).

Отдельная глава нового Закона посвящена вопросам регулирования бухгалтерского учета. Установлена четырехуровневая структура нормативного регулирования бухгалтерского учета.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1) федеральные стандарты;

2) отраслевые стандарты;

3) рекомендации в области бухгалтерского учета;

4) стандарты экономического субъекта.

Данные документы, образуя единую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, формируются различными субъектами регулирования, а именно:

- государственными органами – федеральные стандарты, отраслевые стандарты;

- негосударственными (саморегулируемыми) организациями – рекомендации в области бухгалтерского учета;

- непосредственно хозяйствующими субъектами – стандарты экономического субъекта.

**3. Стандарт бухгалтерского учета** - это совершенно новый термин, вводимый Законом 2011 года.

*Стандарт бухгалтерского учета* - документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета» (ст.3 Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

**Федеральные стандарты** – законы Российской Федерации и Указы Президента РФ, устанавливающие единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

К документам данного уровня относятся:

- ✓ Конституция РФ

- ✓ Гражданский кодекс РФ

- ✓ Налоговый кодекс РФ

- ✓ Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
- ✓ Указы президента РФ;
- ✓ Постановления Правительства РФ;
- ✓ Прочие федеральные законы.

**Отраслевые стандарты** устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

**К национальным стандартам РФ** относят положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Они носят обязательный характер и предусматривают многовариантность ведения бухгалтерского учета по отдельным объектам.

Система национальных бухгалтерских стандартов устанавливает принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках.

На этом уровне регулирующим органом выступает Министерство финансов РФ.

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению субъектами бухгалтерского учета (с учетом ограничений и исключений, установленных самими стандартами).

**Стандарты экономического субъекта** предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.

Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

Стандарты экономического субъекта применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

**Рекомендации в области бухгалтерского учета** могут приниматься в отношении

- порядка применения федеральных и отраслевых стандартов,
- форм документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами,
- организационных форм ведения бухгалтерского учета,
- организации бухгалтерских служб экономических субъектов,
- технологии ведения бухгалтерского учета,
- порядка организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности и ведения бухгалтерского учета, а также
- порядка разработки этими лицами стандартов.

Рекомендации в области бухгалтерского учета могут применяться на добровольной основе.



**Практические занятия**

*Практическая работа № 1. Основные понятия бухгалтерского учета в законе № 402-ФЗ*

**Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 2. Составление опорного конспекта при изучении Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ*

**Форма контроля самостоятельной работы:**

- Проверка конспекта,
- Тест.

**Вопросы для самоконтроля по теме**

1. Объясните, в чем необходимость нормативного регулирования бухгалтерского учета?
2. Перечислите, какие документы относят к документам первого уровня и что они регулируют.
3. Перечислите, какие документы относят к документам второго уровня и что регулируют отраслевые стандарты?
4. Перечислите, какие документы относят к документам третьего уровня регулирования бухгалтерского учета.
5. Поясните значение Положений по бухгалтерскому учету.

## **Тема 2.3 Задачи, функции, принципы и организация бухгалтерского учета**

**Основные понятия и термины по теме:** задачи, функции, принципы бухгалтерского учета, требования к ведению

### **План изучения темы**

1. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, его задачи и функции
2. Правила и принципы бухгалтерского учета. Пользователи бухгалтерской информации
3. Организация бухгалтерского учета. Организационная структура бухгалтерии
4. Этапы учетного процесса

### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

1. *Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету:*

1. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета, который утверждается организациями на основе плана счетов бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации — в рублях.

3. Соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики обязательно для всех организаций. Эта политика, как правило, предусматривает следующие требования: полноту; своевременность; осмотрительность (не допускать скрытых резервов); приоритет содержания над формой (исходить не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов); непротиворечивость (равенство данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца); рациональность (рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из специфики деятельности и величины организации).

4. В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

5. Имущество, принадлежащее организации на правах собственности учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

6. Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

7. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, предоставление бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение в установленных законодательством Российской Федерации случаях проведения обязательного аудита несет руководитель организации.

*Основными задачами бухгалтерского учета являются:*

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении,
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью,
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации, своевременное предупреждение негативных явлений и финансово – хозяйственной деятельности;
- выявление и мобилизация внутривозможных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Функции бухгалтерского учета:

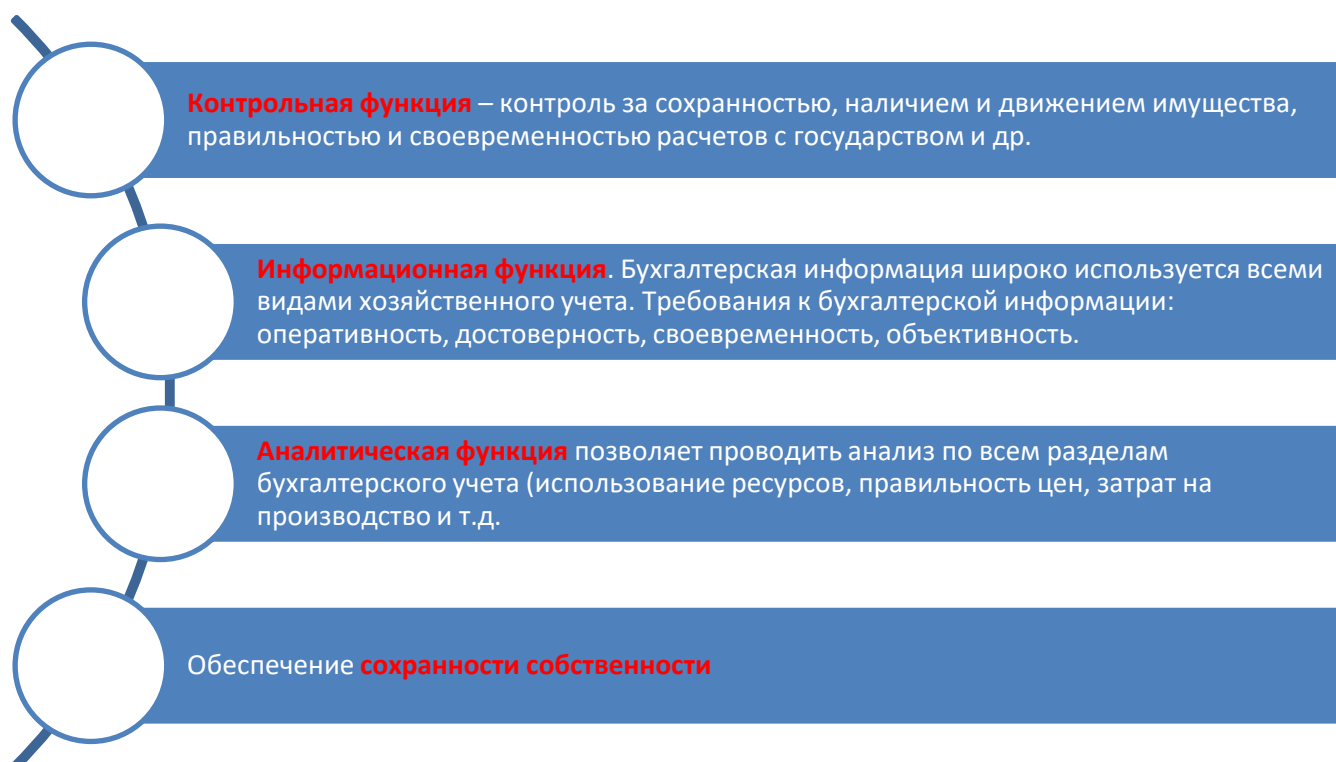


Рисунок 3 – Функции бухгалтерского учета

2. *Правила бухгалтерского учета* таковы:

1) Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности осуществляется *способом двойной записи* на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включаемых в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

*Рабочий план счетов* бухгалтерского учета утверждается предприятием на основе Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденного Минфином России. 2) Бухгалтерский учет имущества, финансовых обязательств и фактов хозяйственной деятельности носит *сплошной, непрерывный характер*.

3) Бухгалтерский учет должен обеспечить *тождество данных синтетического и аналитического учета*.

4) Основанием для записи в учетные регистры являются первичные документы, составляемые в момент совершения операций финансово-хозяйственной деятельности или непосредственно после их окончания.

5) Имущество, капитал и финансовые обязательства предприятия подлежат оценке *в денежном выражении*. Бухгалтерский учет имущества, капитала, финансовых обязательств и фактов хозяйственной деятельности ведется в рублях.

6) Активы и обязательства предприятия учитываются обособленно от активов и обязательств собственников этого предприятия и активов и обязательств других организаций (*допущение имущественной обособленности*).

7) Хозяйственные операции финансово-хозяйственной деятельности предприятия учитываются *в том отчетном периоде, в котором они имели место*, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

8) Имущество и финансовые обязательства подлежат обязательной *инвентаризации*, результаты которой отражаются в бухгалтерском учете.

9) Предприятие самостоятельно формирует свою *учетную политику исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности*.

**Бухгалтерский учет** базируется на следующих **принципах (допущениях)**.

- **Целостность.** Данные бухучета – единая система, отвечающая задачам управления имуществом предприятия, его обязательствам и хозяйственным операциям. Элементы учета, не оказывающие влияние на хозяйственные процессы, должны быть изъяты.

- **Автономность.** Предприятие рассматривается как самостоятельное юридическое лицо по отношению к своим работникам и собственникам.

- **Двойная запись** - способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, она обеспечивает возможность контроля за правильностью отражения хозяйственных операций. Каждая операция отражается в одной сумме не менее чем на двух счетах: по дебету одного счета и по кредиту другого.

- **Принцип действующего предприятия** - предприятие избегает банкротства или своей ликвидации, не прекращая своей деятельности в ближайшем будущем. Отражает необходимость увязать ценность активов с будущими прибылями, которые могут быть получены при помощи этих активов.

- **Объективность (регистрация)**, т.к. все операции зарегистрированы оправдательными документами.

- **Соответствие двух потоков:** затрат и доходов.

- **Периодичность.** Обобщение информации в балансе за год, квартал, месяц.

- **Принцип осмотрительности (консерватизма)** не позволяет создавать скрытые резервы и чрезмерные запасы, сознательно занижать активы или доходы либо преднамеренно завышать обязательства или расходы. Бухгалтерская информация утратила бы качество надежности, если бы финансовая отчетность не была нейтральной.

- **Принцип оценки затрат предприятия** - Отражение затрат в учете, балансе и отчетности по фактической себестоимости в момент их использования в производстве.

- **Принцип регистрации дохода (реализации)** - момент реализации продукции устанавливается каждым предприятием в отдельности и закрепляется в его учетной политике. Международные стандарты предлагают три возможных момента реализации: по отгрузке, по доставке и по получении денег продавцом или его агентом.

- **Принцип последовательности** - соблюдение относительного постоянства в использовании приемов и методов организации бухгалтерского учета, отражаемых в учетной политике предприятия.

- **Принцип неопределенности** относится к предприятиям, которые будут продолжительно действовать и в будущем. Соблюдение этого принципа предполагает, что при распределении учетной информации между прошлым и будущим отчетными периодами предпочтение отдается будущему. Используемая для характеристики деятельности предприятия оценка отличается неопределенностью.

- **Денежное измерение** - предполагает количественное измерение и исчисление фактов хозяйственных явлений и процессов. В качестве единицы измерения выступает валюта страны.

- **Преемственность** – разумная приверженность национальным традициям науки и практики своей страны.

- **Принцип конфиденциальности** – коммерческая тайна организации, за разглашение которой предусмотрена законодательно установленная ответственность.

**Цель бухгалтерского учета применительно к внешним пользователям** – это формирование информации о финансовом положении организации, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении организации, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

<b>Пользователи бухгалтерской информации</b> – это юридические и физические лица, заинтересованные в информации о финансовом и имущественном состоянии организации.	
<b>Группа пользователей</b>	<b>Интересы пользователей</b>
Работники организаций	Охрана труда, ставки оплаты труда
Займодавцы (кредиторы)	Уверенность в погашении задолженности по сумме займа и процентов, защита на случай неплатежа
Поставщики и организации, продающие товары в кредит	Кредитоспособность организации – своевременность погашения кредиторской задолженности
Клиенты и покупатели	Надежность поставок, т.е. уверенность в том, что организация будет продолжать свою деятельность
Правительственные органы	Налоговые платежи и хозяйственная статистика
Общественность	Самые разные интересы разнообразных общественных слоев (обществ, организаций, клубов)

3. *Ведение бухгалтерского учета* и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

**По Закону N 402-ФЗ** вести бухгалтерский учет самостоятельно вправе только руководители субъектов малого и среднего предпринимательства. Руководители организаций, не являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства, обязаны возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо или заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 7 Закона о бухгалтерском учете установлено практически однозначное правило, в соответствии с которым:

- индивидуальные предприниматели без образования юридического лица ведут учет самостоятельно;
- субъекты малого и среднего предпринимательства могут вести учет самостоятельно, могут организовывать бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером либо передавать обязанности по ведению бухгалтерского учета сторонним организациям (по договору аутсорсинга или аналогичному);
- все остальные хозяйствующие субъекты возлагают соответствующие обязанности на главного бухгалтера или привлекают для выполнения его функций сторонние специализированные организации.

**Новый Закон запрещает руководителям организаций, за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, вести бухгалтерский учет лично.**

Под рациональной организацией бухгалтерского учета следует понимать систему элементов и средств наиболее оптимального построения учетного процесса с целью получения достоверной, своевременной и уместной (полезной) для управления информации о деятельности организации и осуществления контроля за эффективностью использования производственных ресурсов.

Работники бухгалтерской службы выполняют следующие операции: кассовые операции; учет материально – производственных запасов; учет производственных затрат; расчеты с работниками по оплате труда; с поставщиками и подрядчиками; с покупателями и заказчиками; с бюджетом по налогам и сборам.

Структура бухгалтерии и организация дела в ней осуществляется на основе положения о бухгалтерии.

4. *Четыре этапа (стадии) учетного процесса (рис.4).*

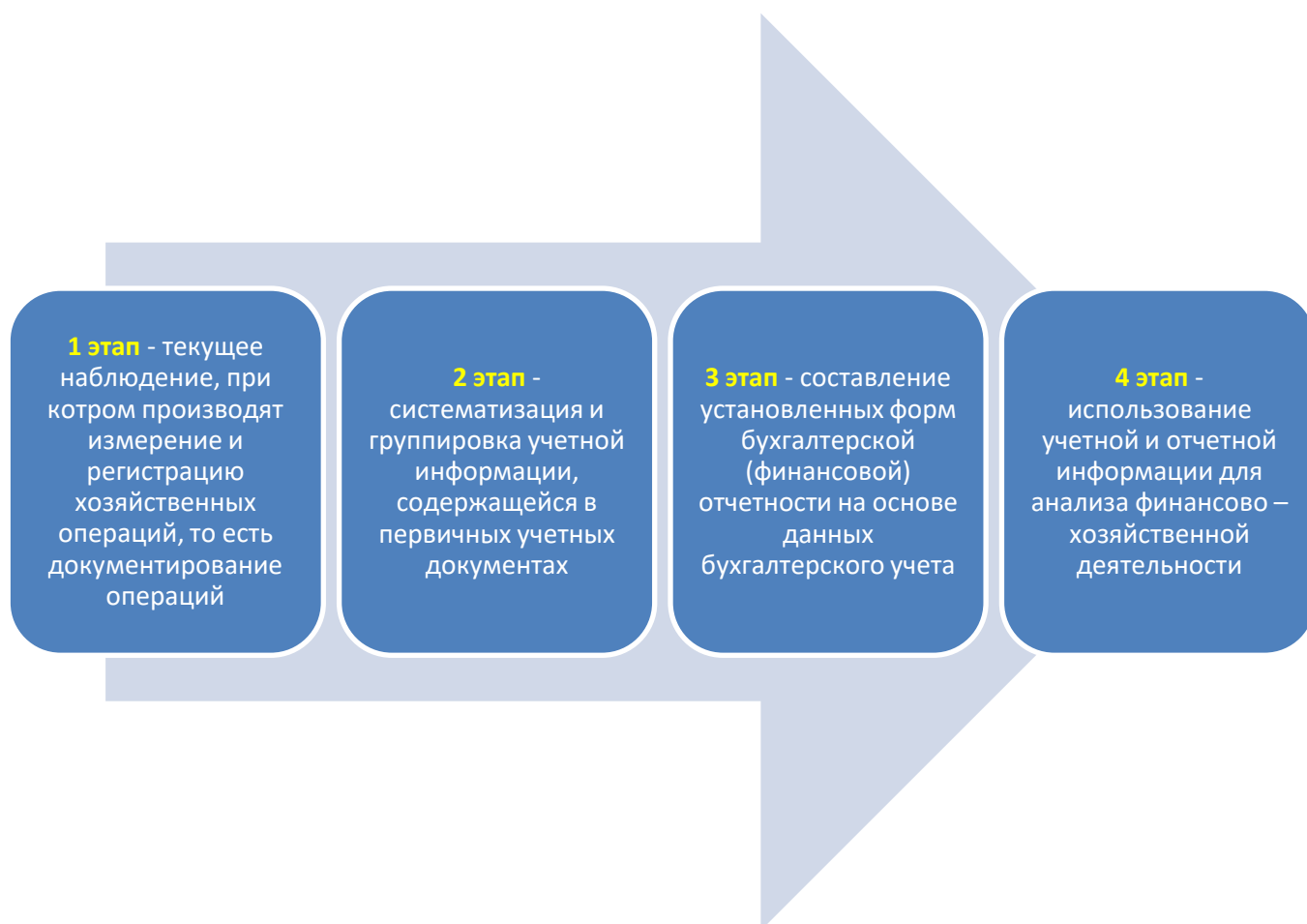


Рисунок 4 – Этапы учетного процесса

### Практические занятия

*Практическая работа № 2. Моделирование профессиональных ситуаций: организация бухгалтерского учета на малых, средних и крупных предприятиях разных форм собственности.*

### Задания для самостоятельного выполнения

*Самостоятельная работа № 3. Составление опорного конспекта по теме: «Новое в ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в 2015 году»*

### Форма контроля самостоятельной работы:

- Проверка конспекта,
- Тест.

### Вопросы для самоконтроля по теме

1. Назовите основные стадии учетного процесса.
2. Охарактеризуйте основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в отечественной практике.
3. Охарактеризуйте основные функции бухгалтерского учета.
4. Охарактеризуйте принципы бухгалтерского учета.
5. Назовите группы пользователей бухгалтерской информации.
6. Назовите, кто относится к внешним пользователям финансовой отчетности
7. Назовите, кто относится к внутренним пользователям финансовой отчетности

## ***Тема 2.4 Международные стандарты финансовой отчетности***

**Основные понятия и термины по теме:** МСФО, модель международного учета, трансформация российской отчетности.

### **План изучения темы**

1. Подходы к решению проблемы расхождения в правилах учета: гармонизация и стандартизация.
2. Понятие Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), цель и принципы
3. Совет по международным стандартам финансовой отчетности, его задачи
4. Основные модели международного учета
5. Различия национальных стандартов России и МСФО
6. Трансформация российской отчетности в соответствии с форматом МСФО

### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

1. Необходимость гармонизации бухгалтерского учета вызвана
  - активным включением России в процесс мировой экономической интеграции.
  - существенным различием регулирования бухгалтерского учета в разных странах. Так, в Аргентине, Франции, Германии большинство учетных стандартов возведены в ранг государственных законов, обязательных к исполнению. В США, Великобритании большая часть стандартов носит рекомендательный характер. Поэтому такие стандарты, не имеющие юридической силы, любая компания может использовать лишь в той степени, в какой она считает это оправданным и выгодным для себя. Таким образом, даже в одной стране имеются значительные расхождения в практике ведения бухгалтерского учета и подготовке отчетности.

Значительные расхождения в правилах учета и составления отчетности оказывают существенное влияние на рынки международного капитала.

В действующих национальных учетных стандартах имеющиеся различия можно подразделить:

**по форме:** информация в бухгалтерском балансе представляется горизонтально или вертикально; балансовые статьи могут располагаться по степени ликвидности и срока погашения обязательств; разное число и наименование отчетных форм; разная структура годового отчета и т.п.;

**по существу:** переоценка имущества; пересчет иностранных валют; консолидация финансовой отчетности и т.д.

В большинстве стран составление отчетности базируется на оценке статей по себестоимости.

В латиноамериканских странах другой подход. В связи с тем, что в них зачастую имеет место гиперинфляция, компаниям этих стран вменяется в обязанность представление бухгалтерской отчетности, пересчитанной при помощи общего индекса цен.



Чтобы правильно составлять и пользоваться данными бухгалтерской отчетности, необходима унификация бухгалтерского учета.

В настоящее время наибольшую известность получили два подхода к решению проблемы расхождения в правилах учета: гармонизация и стандартизация.

Идея *гармонизации* разных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского сообщества (ЕС).

Суть идеи заключается в том, что в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах — членах ЕС, т.е. находились в относительной взаимной гармонии.

Работа в этом направлении ведется с 1961 г. В целях формирования концепции развития учета в странах ЕС сформирована исследовательская группа по проблемам бухгалтерского учета. Ее деятельность рассматривалась как составная часть программы гармонизации национальных версий закона о компаниях. Результаты этой работы опубликованы в виде нормативных документов, которые были включены каждой страной — членом ЕС в свое национальное законодательство в части бухгалтерского учета.

Идея *стандартизации* учетных процедур реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Он разрабатывает и публикует международные стандарты финансовой отчетности.

Суть этого подхода состоит в разработке набора унифицированных стандартов, применяемых к любой ситуации в любой стране. В силу этого отпадает необходимость создания национальных стандартов. Внедрение единых стандартов должно осуществляться посредством добровольного соглашения профессиональных организаций стран.

2. В условиях интеграции национальной экономики стран, создания совместных предприятий, проникновения капитала за границу появляется объективная необходимость нивелировать различия путем сближения правил бухгалтерского учета и процедур, связанных с подготовкой и представлением финансовых отчетов.

Международные стандарты учета — это система взаимосвязанных документов, регламентирующих принципы, методы и категории учета.

Цель их разработки и использования - гармонизация (согласование) национальных систем учета и отчетности в направлении повышения потребительских качеств финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

МСФО нацелены на их использование в качестве универсального языка бизнеса, т.е. удобным средством общения между предприятиями (банками) различных стран.

Международный стандарт - стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта» (ст.3 Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

Принципы, на которых базируются МСФО, таковы:

**достоверность** — экономическая информация должна достоверно и адекватно отражаться в бухгалтерском учете;

**номинальная оценка** — все операции учитываются в бухгалтерском учете в денежной оценке «по номиналу» соответствующих валют с пересчетом, при необходимости, по официально сложившемуся курсу;

**осторожность** — в бухгалтерском учете с большой осторожностью подходят к прогнозам, поскольку учитываются реальные, достоверные затраты;

**полнота в учете или отсутствие компенсации** — происходящие операции должны отражаться полно во всей совокупности данных без какой-либо компенсации;

**разграничение отчетных периодов** — затраты и доходы строго разграничиваются по периодам, к которым они относятся;

**постоянство бухгалтерских методов** — применяемые методы в учете должны быть постоянными и не меняться произвольно;

**непрерывность** — учет ориентирован на то, что предприятие будет функционировать непрерывно или достаточно продолжительный период;

**двойная запись** — применение в бухгалтерском учете системы двойной записи (одновременно по дебету и кредиту корреспондирующих счетов);

**ответственность** — каждый исполнитель в бухгалтерском учете ведет свой участок работ, за который несет полную ответственность;

**контроль.**

3. МСФО разрабатывает Совет по международным стандартам финансовой отчетности (далее СМСФО). СМСФО был создан в 1973 г. профессиональными организациями бухгалтеров из девяти стран (Австралия, Канада, Франция, Германия, Япония, Мексика, Голландия, Великобритания и Ирландия).

Первоначально в комитет входили семь высококвалифицированных специалистов, которые заложили основу разработки стандартов учета. Первые опыты показали целесообразность унификации учета в международном масштабе.

Сейчас Совет включает более 100 членов профессиональных бухгалтерских организаций — членов Международной федерации бухгалтеров (МФБ). СМСФО является независимым органом частного сектора, целью которого определены унификация принципов бухгалтерского учета, используемых компаниями для составления финансовой отчетности во всем мире.

К настоящему времени разработано более 40 учетных стандартов, касающихся различных аспектов ведения учета.

Цели СМСФО таковы:

- ⊙ разработка и публикация (в соответствии с общественными интересами) МСФО, которые должны соблюдаться при представлении финансовых отчетов, и помощь в их повсеместном принятии и соблюдении;

- ⊙ работа по совершенствованию и гармонизации правил, стандартов и процедур учета, связанных с представлением финансовых отчетов.

СМСФО работает благодаря финансовой поддержке со стороны профессиональных бухгалтерских и других организаций, входящих в его Правление, МФБ и взносам от компаний, финансовых институтов, бухгалтерских фирм и

других организаций. Кроме того, СМСФО получает доход от продажи своих публикаций.

#### 4. Основные модели международного учета

Основными причинами различий учетных систем различных стран являются:

- социально-экономические факторы;
- политические факторы;
- географические факторы.

1) Британо-американская модель (Великобритания, США, Нидерланды, Канада, Австралия и др.) - ориентация учета на нужды широкого круга инвесторов. Система финансового учета базируется на общепринятых учетных принципах — GAAP.

2) Континентальная модель (Германия, Австрия, Франция, Швейцария, Италия и др.) отличается наличием законодательного регулирования учета; тесными связями предприятий с банками, являющимися основными поставщиками капитала; ориентацией учета на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования; консерватизмом учетной практики.

3) Южноамериканская модель (Бразилия, Аргентина, Боливия и т. д.) - ориентация методики учета на высокий уровень инфляции и нужды государственного регулирования.

5. В настоящее время в России национальные стандарты разрабатываются с учетом требований МСФО.

#### Существующие различия в РСБУ и МСФО

Признаки различий	МСФО	РСБУ
Финансовый год	может не совпадать с календарным. Более того, система налогообложения США разрешает фирмам самостоятельно устанавливать сроки финансового года.	установлен совпадающим с календарным
Национальная валюта	отчетность международной компании подготавливается в валюте страны, где находится их штаб-квартира, но чаще всего — в долларах США, а дочерних предприятий этих компаний — в национальной валюте страны пребывания	рубль
План счетов, статьи бухгалтерского баланса	в англо-американской модели нумерация счетов отсутствует, счета следуют по степени ликвидности — от наиболее	в Плане счетов последовательность обратная. Аналогично размещение статей

	ликвидных видов имущества и обязательств к наименее ликвидным	бухгалтерских балансов
в написании чисел, обусловленные национальными традициями	в англо-американской отчетности запятая разделяет разряды целых чисел, а точка отделяет дробную часть от целой. Например, в отчетности по МСФО указывается число в виде 24,376.85	Например, в российской — 24 376,85;
Корректировка статей баланса	В южноамериканской модели <b>есть</b> процедуры, позволяющей корректировать все статьи баланса на индекс инфляции.	в российской системе бухгалтерского учета <b>нет</b> процедуры, позволяющей корректировать все статьи баланса на индекс инфляции. Это снижает достоверность финансовой отчетности в процессе ее сравнения за разные периоды
Исправление ошибок	допускается только методом «черное сторно», т.е. предыдущая ошибочная запись корректируется только в сторону увеличения	допускается использование метода «красное сторно».

5. В 1994 г. Руководящим органом (бюро) Методологического совета по бухгалтерскому учету при Минфине России была одобрена **Программа реформирования системы бухгалтерского учета.**

В соответствии с этой Программой переход на международные стандарты осуществляются поэтапно (см. рис. 5).

В ходе осуществления основных мероприятий Программы реформирования бухгалтерского учета была разработана и утверждена **Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (1997).**

Эта Концепция:

- определяет основы построения системы бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования;
- ориентирована на рыночную экономику;
- предусматривает использование опыта других стран, международных принципов формирования финансовой части;
- ориентирована на последние достижения науки и техники.

Концепция является основой построения системы бухгалтерского учета в стране и призвана:

- ❖ обеспечить специалистов информацией об общих подходах к ведению бухгалтерского учета;
- ❖ быть основой принятия решений по вопросам, еще не урегулированным нормативными актами;

❖ помогать потребителям бухгалтерской информации в понимании данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

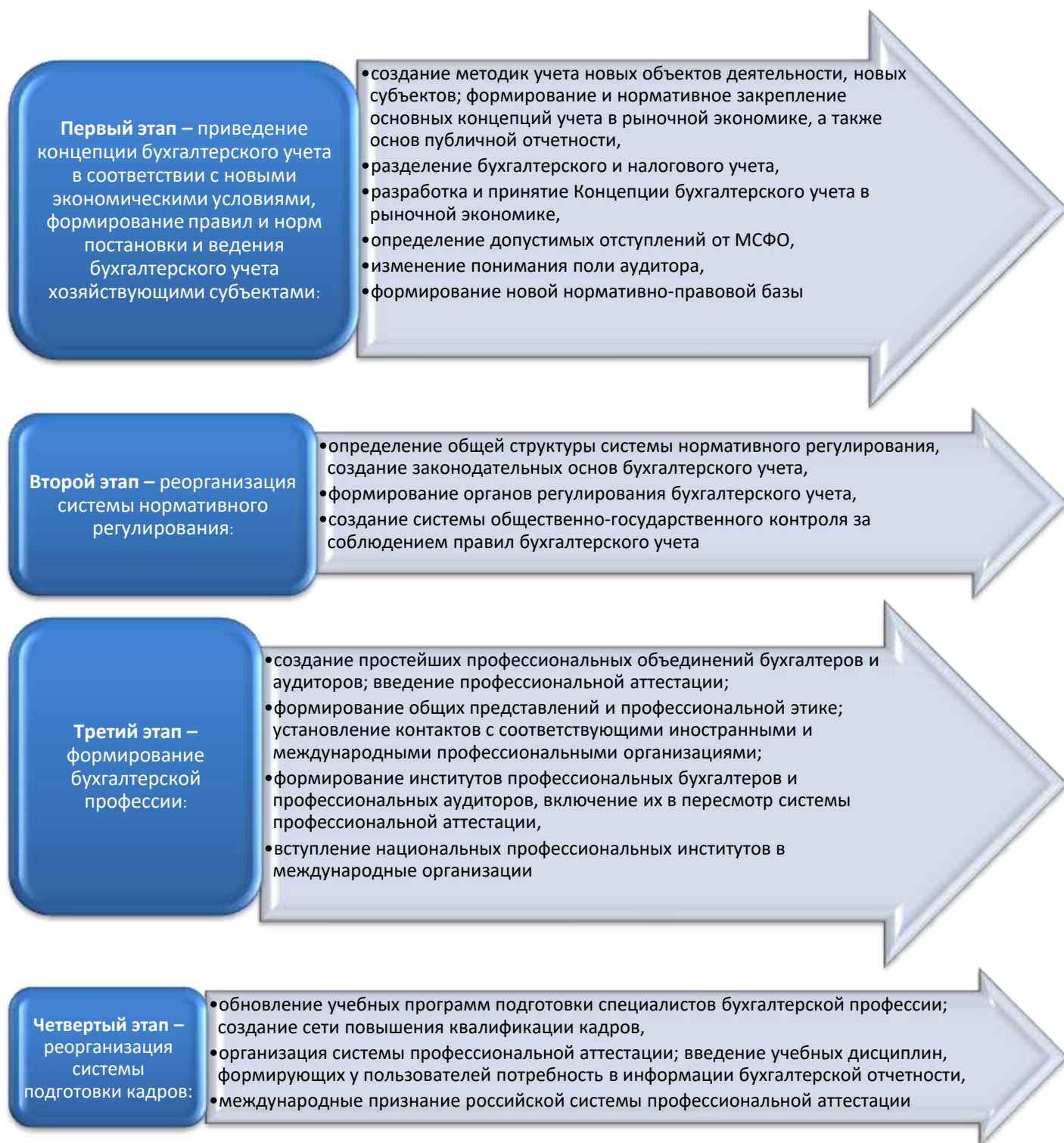


Рисунок 5 – Переход России на МСФО

*Концепция не заменяет никакие нормативные акты по бухгалтерскому учету.*

Новый Закон о бухучете № 402-ФЗ предполагает, что Положения по бухгалтерскому учету будут заменяться новационными «стандартами бухгалтерского учета». Определенная часть нового закона посвящена порядку их

разработки и утверждения. Они будут делиться на федеральные и отраслевые, причем и те и другие обязательны и должны соответствовать «уровню развития науки и практики». За их основу будут браться международные стандарты учета.

**Трансформация учета** – перевод бухгалтерской отчетности в соответствии с форматом МСФО.

Развитие внешнеэкономических связей государств, широкая инвестиционная политика настоятельно требуют взаимопроникновения, взаимосвязи, что приводит к взаимообогащению национальных и международных стандартов. На основе национальных стандартов каждой организацией разрабатывается своя стратегия хозяйственной деятельности на определенном рынке продукции, работ и услуг.

При подготовке отчетности по МСФО необходимо помнить, что *основными пользователями*, на которых ориентированы цели составления отчетности по МСФО, являются инвесторы и кредиторы (поставщики и банки).

### **Практические занятия**

*Практическая работа № 3. Сравнительный анализ различий российской и международной практики учета*

### **Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 4. Отбор необходимой информации и составление опорного конспекта по теме «Международные, региональные и национальные организации бухгалтеров»*

### **Форма контроля самостоятельной работы:**

- Проверка конспекта,
- Тест.

### **Вопросы для самоконтроля по теме**

1. Объясните, в чем заключается необходимость гармонизации бухгалтерского учета и отчетности в России?
2. Охарактеризуйте идею стандартизации учетных процедур в странах Запада?
3. Объясните, чем вызвана необходимость разработки международных стандартов финансовой отчетности?
4. Дайте понятие международных стандартов финансовой отчетности?
5. Укажите, какая организация разрабатывает международные стандарты финансовой отчетности?
6. Раскройте сущность основных моделей международного учета
7. Назовите основные задачи Комитета по МСФО
8. Дайте понятие трансформации российской отчетности в соответствии с форматом МСФО

**Рубежный контроль по разделу 2**  
**Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности**  
**Вариант 1**

**Выбрать правильный ответ**

1. Выберите определение бухгалтерского учёта

А. упорядоченная система наблюдения и обобщения фактов хозяйственной деятельности

Б. упорядоченная система наблюдения, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе, обязательствах организации и их движении путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций

В. формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Г. система наблюдения и контроля за хозяйственными операциями и процессами

2. В каких рамках осуществляется бухгалтерский учет?

а) в рамках государства

б) в рамках отдельного региона

в) в рамках министерства и ведомства

г) в рамках отдельной организации

д) в рамках общественной организации

3. К какому виду учета относится информация о выполнении производственной программы, полученная по телефону?

а) бухгалтерского

б) оперативного

в) статистического.

4. К какому уровню документов относится Закон о бухгалтерском учете?

а) ко второму

б) к первому

в) к четвертому.

5. Кто утверждает формы первичных учетных документов?

а) главный бухгалтер экономического субъекта

б) руководитель экономического субъекта

в) Госкомстат России

г) Министерство финансов РФ

6. К какому уровню документов относится «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»?

а) ко второму

б) к первому

в) к четвертому

7. Какие измерители используются при составлении бухгалтерского баланса?

а) натуральные

б) денежные.

8. *Что такое Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ)?*

а) стандарты обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации

б) стандарты учета, связанные с подготовкой информации для руководства предприятия для учета и анализа затрат (себестоимости)

в) стандарты бухгалтерского учёта России, регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности

г) документы, определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций организации

9. *Какой принцип характеризует, что данные бухучета – единая система, отвечающая задачам управления имуществом предприятия, его обязательствам и хозяйственным операциям?*

а) целостности

б) единства

в) объективности

г) периодичности

10. *Одной из задач бухгалтерского учета является выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.*

А) верно б) неверно

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 9 - 10 правильных ответов

«Хорошо» - 7 - 8 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 5 – 6 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 5-ти правильных ответов.



## Вариант 2

### Выбрать правильный ответ

#### 1. Выберите определение стандарта бухгалтерского учета

- а) документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета
- б) система нормативного регулирования бухгалтерского учета, разработанная Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфином РФ
- в) положения по бухгалтерскому учету
- г) документ, устанавливающий основные задачи бухгалтерского учета в РФ

#### 2. Выберите определение международного стандарта

- а) документ, нацеленный на достижение единообразия бухгалтерской практики
- б) модель, объединяющая учетные системы стран Европы и Азии
- в) стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта
- г) стандарт, определяющий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающий варианты учета отдельных средств или операций предприятий

#### 3. К какому уровню документов относится План счетов бухгалтерского учета?

- а) первого уровня нормативного регулирования
- б) второго уровня нормативного регулирования
- в) третьего уровня нормативного регулирования
- г) четвертого уровня нормативного регулирования

#### 4. К какому уровню документов относится Налоговый кодекс РФ?

- а) первого уровня нормативного регулирования
- б) второго уровня нормативного регулирования
- в) третьего уровня нормативного регулирования
- г) четвертого уровня нормативного регулирования

#### 5. В каких единицах измерения ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций?

- а) в натуральных единицах измерения
- б) в трудовых единицах измерения
- в) в денежных единицах измерения

#### 6. Какой принцип требует, чтобы все операции были зарегистрированы оправдательными документами?

- а) осмотрительности,
- б) объективности (регистрации),
- в) целостности,
- г) последовательности.

#### 7. Какую группу пользователей бухгалтерской информации интересует кредитоспособность организации?

- а) работников организации,

- б) заимодавцев;
- в) поставщиков,
- г) покупателей.

**8. Что является объектом стандартизации, осуществляемой Советом по МСФО?**

- а) учетная политика организации
- б) элементы активов предприятия
- в) финансовая отчетность.
- г) первичные документы бухгалтерского учета

**9. Какая модель ориентирует учет на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования?**

- а) Британо-американская модель
- б) Континентальная модель
- в) Южноамериканская модель

**10. Международные стандарты учета представляют собой документы, которые носят рекомендательный характер.**

- а) верно
- б) неверно

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 9 - 10 правильных ответов

«Хорошо» - 7 - 8 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 5 – 6 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 5-ти правильных ответов.

## Раздел 3 ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВ ЕГО ОБЪЕКТОВ

В результате изучения раздела 3 Вы должны

**знать:**

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- *классификацию объектов бухгалтерского учета по различным признакам;*

**уметь:**

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;
- *классифицировать объекты бухгалтерского учета по различным признакам;*
- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета.

### *Тема 3.1 Предмет бухгалтерского учета*

**Основные понятия и термины по теме:** предмет, хозяйственный процесс, объект бухгалтерского учета, активы, обязательства, источники финансирования, собственные, заемные средства

#### **План изучения темы**

1. Предмет бухгалтерского учета. Хозяйственные процессы
2. Объекты бухгалтерского учета, их классификация

1. *Предметом бухгалтерского учета* выступает хозяйственная деятельность предприятия с точки зрения системы учета ресурсов и результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

В ходе работы экономического субъекта финансово-хозяйственной деятельности происходит кругооборот хозяйственных средств.

**Хозяйственный процесс** – это снабжение (заготовление), производство, продажа, дополняющие друг друга и также являющиеся объектами бухгалтерского учета.

**1. ПРОЦЕСС ЗАГОТОВЛЕНИЯ (СНАБЖЕНИЯ)**– приобретение товарно-материальных ценностей различного вида, необходимых для осуществления производственных и хозяйственных нужд. В этом процессе формируется первоначальная стоимость приобретенных ресурсов. В бухгалтерском учете определяется себестоимость приобретенных запасов, отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками и др.

**2. ПРОЦЕСС ПРОИЗВОДСТВА** – процесс изготовления продукции, оказания услуг, выполнения работ. Организация несет затраты на производство готовой продукции, в результате чего формируется себестоимость продукции и калькулирование ее себестоимости.

**3. ПРОЦЕСС РЕАЛИЗАЦИИ** – осуществление договорных обязательств перед заказчиками и покупателями, в результате которых поступает выручка от

реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг на расчетный счет (или другие денежные счета) предприятия.

В процессе продажи определяются расходы, связанные со сбытом, и полная себестоимость проданной продукции, рассчитывается финансовый результат от продаж, отражаются расчеты с покупателями, заказчиками, бюджетом. В результате реализации готовой продукции организация получает денежные средства – **выручку**. Разница между выручкой и полной фактической себестоимостью представляет собой **финансовый результат**.

Кроме того, финансовые результаты также определяются по продаже основных средств и прочих активов. По основным средствам – из суммы выручки вычитается остаточная стоимость и расходы, связанные с их продажей. По прочим активам – результат определяется как разница между продажной ценой (выручкой) и балансовой стоимостью выбывших ценностей, а также понесенных расходов с их продажей.

В бухгалтерском учете отражаются завершённые хозяйственные операции и совершившиеся (прошлые) события (факты хозяйственной деятельности). *Это означает, что первичной единицей бухгалтерского наблюдения выступает хозяйственная операция и лишь в тех случаях, когда она приводит к изменению активов организации источников их формирования, - к изменению и прекращению хозяйственно-правовых отношений.*

В процессе работы предприятия происходит кругооборот хозяйственных средств.

*Хозяйственные средства* организации - товарно-материальные ценности и денежные средства, как принадлежащие организации, так и временно или постоянно находящиеся вне ее собственности.

2. *Объектами бухгалтерского учета* экономического субъекта (составляющие части предмета) являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами (ст. 5. Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ)

Согласно статье 3 Закона 2011 года, **«факт хозяйственной жизни** - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение.

В соответствии с Концепцией **активами** нужно считать хозяйственные средства, контроль над которыми экономический субъект получил в результате свершившихся фактов его хозяйственной деятельности и которые должны принести ему экономические выгоды в будущем.

А будущие экономические выгоды – это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- ⊙ использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- ⊙ обременен на другой актив;
- ⊙ использован для погашения обязательства;
- ⊙ распределен между собственниками организации.

Материально-вещественная форма актива и юридические условия его использования не являются существенными критериями отнесения их к активам.

Как видно, главные условия признания актива:

- возможность контроля над ним;
- способность порождать приток денежных средств.

**Обязательством** нужно считать существующую на отчетную дату задолженность экономического субъекта, которая является следствием свершившихся проектов его хозяйственной деятельности и, расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

В целом обязательства влекут отток денежных средств, то есть создают эффект, противоположный действию активов.

Под **источниками финансирования деятельности** здесь понимаются все источники, за исключением обязательств, которые поименованы как отдельный объект бухгалтерского учета (п.3 ст.5 Закона N 402-ФЗ). Это объясняется тем, что новый закон распространяется на множество различных экономических субъектов, а не только на коммерческие организации. Поэтому и источники финансирования деятельности экономических субъектов могут быть различными.

Что касается определений **доходов и расходов**, то они приведены в соответствующих ПБУ (п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Активы, обязательства и источники финансирования деятельности являются элементами бухгалтерского баланса. Доходы и расходы – это элементы отчета о финансовом положении. Денежные потоки – элементы отчета о движении денежных средств.

Таким образом, *объектом* бухгалтерского учета в настоящее время выступает не весь процесс расширенного воспроизводства, а лишь отдельная единичная организация (хозяйствующий субъект), а *предметом* бухгалтерского учета – ее хозяйственная деятельность, которая состоит из многочисленных и разнообразных объектов, которые можно объединить в две группы:

**1) ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА (имущество) И ИСТОЧНИКИ ОБРАЗОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (капитал и обязательства)** – объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность предприятия.

**2) ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРОЦЕССЫ И ИХ РЕЗУЛЬТАТЫ** – объекты, составляющие хозяйственную деятельность предприятия.

Для целей бухгалтерского учета, анализа и аудита активы могут быть сгруппированы по ряду признаков, в частности:

Классификация активов <i>по видам</i> :		
<p><b>1. Внеоборотные активы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основные средства,</li> <li>• нематериальные активы,</li> <li>• оборудование к установке,</li> <li>• вложения во внеоборотные активы.</li> </ul>	<p><b>2. Оборотные активы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• материальные оборотные средства,</li> <li>• денежные средства,</li> <li>• краткосрочные <span style="float: right;">финансовые</span> вложения,</li> <li>• средства в текущих расчетах.</li> </ul>	
Классификация хозяйственных средств <i>по источникам образования и целевому назначению</i> :		
<p><b>1. Собственные источники (собственный капитал):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>уставный капитал (складочный, уставной фонд)</b> (счет 80) – сумма средств, которая фиксируется в учредительных документах на момент создания организации как совокупность вкладов учредителей (стоимостная оценка вкладов всех учредителей);</li> <li>✓ <b>собственные акции (доли) (81)</b> – это стоимость акций, выкупленных акционерным обществом у своих акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования;</li> <li>✓ <b>резервный капитал</b> (счет 82) – собственный капитал организации, создаваемый из прибыли организации используемый для покрытия непроизводственных потерь, убытков, выплаты дивидендов при недостаточности прибыли и др.</li> <li>✓ <b>переоценка внеоборотных активов.</b> Коммерческая организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости;</li> </ul>	<p><b>2. Заемные источники (созданные за счет обязательств) состоят из долгосрочных и краткосрочных обязательств:</b></p> <p><b>долгосрочные обязательства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>кредиты и займы</b> – непогашенные долги и займы организации более 12 месяцев;</li> <li>✓ <b>отложенное налоговое обязательство (ОНО)</b> – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах;</li> <li>✓ <b>отложенный налоговый актив (ОНА)</b> – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;</li> <li>✓ <b>оценочные обязательства</b> – это обязательства, взятые на себя компанией, по которым нельзя точно определить срок исполнения или величину;</li> </ul>	<p><b>краткосрочные обязательства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>заемные средства</b> - кредиторская задолженность перед банками другими юридическими и физическими лицами по полученным от них на возвратной основе средствам (67) на срок менее 12 месяцев;</li> <li>✓ <b>кредиторская задолженность</b> - долг нашего предприятия в пользу других предприятий и лиц: <ul style="list-style-type: none"> <li>- поставщикам (счет 60),</li> <li>- покупателям – по полученным от них авансам (62);</li> <li>- кредиторам, которым предприятие должно по нетоварным операциям, – прочим кредиторам (счет 76); <ul style="list-style-type: none"> <li>- подотчетным лицам по перерасходу по подотчетным суммам (счет 71),</li> <li>- учредителям организации – по оплате им дивидендов (счет 75);</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>✓ <b>обязательства по распределению:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перед персоналом по оплате труда (начисленная, но не выплаченная зарплата) – (счет 70),</li> <li>- платежи в государственные внебюджетные фонды (ФСС, ПФ, ФОМС), – (счет 69),</li> <li>- перед бюджетом по налогам и сборам – (счет 68);</li> </ul> </li> </ul>

<p>✓ <b>добавочный капитал</b> (счет 83) – собственный капитал организации, складывается из следующих составляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-эмиссионного дохода,</li> <li>-курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал, выраженным в иностранной валюте;</li> <li>- суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организации;</li> </ul> <p>✓ <b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b> (счет 84) – часть чистой прибыли, нераспределенная между учредителями организации и использованная на накопление имущества предприятия.</p>	<p>✓ <b>прочие обязательства.</b></p>	<p>✓ <b>доходы будущих периодов</b> - средства, полученные авансом, погашение задолженности по которым ожидается в следующих отчетных периодах (98);</p> <p>✓ <b>оценочные обязательства</b> – это суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев;</p> <p>✓ <b>прочие обязательства</b> - обязательства организации, не рассмотренные нами выше, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.</p>
---	---------------------------------------	---

Имущество организации и источники его образования находятся в непрерывном движении, во взаимосвязи. Между отдельными видами имущества и источниками его образования взаимосвязь осуществляется посредством хозяйственных операций.

В бухгалтерском учете существует правило: *сумма всего имущества организации в денежном выражении на определенную дату равна сумме источников образования имущества на эту же дату. Сумма активов не может быть больше или меньше суммы пассивов. ОНИ ВСЕГДА ДОЛЖНЫ БЫТЬ РАВНЫ.*

Как отмечал в своем трактате «О счетах и записях» Лука Пачоли: *«Каждому должно быть известно, что никто не может расходовать того, чего у него нет, и не может отдавать того, чего он не получал».*

## Практические занятия

*Практическая работа № 4. Группировка хозяйственных средств по видам и размещению, по источникам образования в соответствующих таблицах*

## Задания для самостоятельного выполнения

*Самостоятельная работа № 5. Отбор необходимой информации и заполнение обобщающей таблицы по теме «Основные характеристики объектов бухгалтерского учета»*

**Форма контроля самостоятельной работы:**

- Проверка конспекта,
- Тест.

**Вопросы для самоконтроля по теме**

1. Поясните, что является предметом бухгалтерского учета?
2. Поясните, что является объектом бухгалтерского учета?
3. Поясните, как классифицируются активы (имущество) организации по размещению?
4. Поясните, как делится имущество организации по составу и функциональной роли?
5. Назовите состав источников образования имущества организации.



### **Тема 3.2 Метод бухгалтерского учета**

**Основные понятия и термины по теме:** метод бухгалтерского учета, документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, система счетов, бухгалтерский баланс и отчетность.

#### **План изучения темы**

1. Метод бухгалтерского учета. Первичное наблюдение и текущая группировка данных объектов учета. Стоимостное измерение объектов учета.
2. Периодическое обобщение хозяйственной деятельности. Виды и задачи отчетности

*1. Метод бухгалтерского учета* - совокупность способов и приемов, позволяющих осуществлять контрольные функции, функции анализа и управления хозяйственной деятельностью предприятия.

Он дает возможность познать явления в изменении и взаимосвязи, а также с учетом их взаимодействия.

*Основные элементы метода* бухгалтерского учета можно подразделить на следующие группы:

- I. Первичное наблюдение объектов учета
- II. Текущая группировка данных объектов учета:
- III. Стоимостное измерение объектов учета:
- IV. Периодическое обобщение хозяйственной деятельности:

*I. Первичное наблюдение объектов учета:*

**1. ДОКУМЕНТАЦИЯ** – письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет.

Документация позволяет осуществлять сплошное наблюдение за хозяйственными процессами. Документ должен быть заполнен с соблюдением определённых требований, придающих ему юридическую силу, и соответственно формам унифицированных первичных документов. Это начало и основа учетного процесса, без которого бухгалтерский учет невозможен.

Право совершения операций подтверждается в первичных документах подписями ответственных лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции. А если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Некоторые операции нельзя оформить первичными документами в момент их совершения. К таким операциям относятся, например, естественная убыль запасов,

усушка готовой продукции. Вскрыть такие операции и оформить на них первичную документацию помогает такой элемент бухгалтерского учета как инвентаризация.

**2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ** – проверка в натуральном выражении материальных ценностей, денежных средств, финансовых обязательств, в результате которой выявляется их фактическое состояние.

Производится путем описания, подсчета, измерения, взвешивания и оценки всех остатков средств и средств в натуре, выявление фактического наличия и состояния остатков имущества предприятия и сопоставления их с данными бухгалтерского учета. Это метод контроля наличия и движения имущества, задолженности, работы материально-ответственных лиц.

Инвентаризации необходимы для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемый при каждой из них, и т.д.) определяется руководителем, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

*II. Текущая группировка данных объектов учета:*

**3.** Объекты бухгалтерского учета группируются с помощью еще одного элемента метода – системы счетов – так, чтобы можно было получить необходимые для текущего наблюдения и контроля показатели.

**СЧЕТА** – систематизированный шифр, присвоенный каждому объекту бухгалтерского учета.

**4. ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ НА СЧЕТАХ** – отражение суммы хозяйственной операции дважды (по двум счетам) по текущему состоянию счетов регулярно делается балансовое обобщение хозяйственной деятельности организации. Т.е. подведение общей суммы по видам имущества организации и источникам ее образования.

*III. Стоимостное измерение объектов учета:*

**5. КАЛЬКУЛЯЦИЯ** – способ исчисления затрат на изготовление одной единицы изделия. С помощью этого элемента организация сначала планирует, а затем фактически исчисляет все затраты, связанные с производством и сбытом конкретных видов производимой продукции, Калькуляция себестоимости продукции позволяет:

- установить цены на конкретные виды продукции;
- выявить рентабельные и нерентабельные производства;
- проанализировать плановые и фактические затраты;
- выявить резервы снижения себестоимости и роста прибыли.

**6. ОЦЕНКА** – способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение.

В настоящее время в бухгалтерском учете чаще всего применяется так называемая «историческая» стоимость, когда оценка хозяйственных средств базируется на фактической их себестоимости, т.е. понесенных организацией затратах. Например, в бухгалтерском учете основные средства отражают, как правило, по первоначальной стоимости.

*Первоначальная стоимость* – фактические затраты организации по созданию или приобретению объектов основных средств, включая расходы по доставке, монтажу, установке.

*Остаточная стоимость* основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости накопленной суммы амортизации основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств может отклоняться от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или создаваемых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять их восстановительную стоимость.

*Восстановительная стоимость* – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и других достижениях научно-технического прогресса). В настоящее время в РФ переоценка основных средств проводится организацией самостоятельно в добровольном порядке. Т.е. не носит обязательного характера.

Если организация осуществляет валютные операции, то записи в бухгалтерском учете производятся в валюте расчетов и платежей. Одновременно указанные записи по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции.

#### *IV. Периодическое обобщение хозяйственной деятельности:*

**7. БАЛАНС** – способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников в денежном выражении на определенную дату. При этом равенство (в денежном измерителе) хозяйственных средств (имущества) и их источников должно всегда сохраняться независимо от того, сколько и каких операций осуществила организация за отчетный период. Тем самым соблюдается баланс, т.е. равновесие активов и пассивов организации. Это обеспечивается использованием способа двойной записи при разноске операций по бухгалтерским счетам.

Последний из рассматриваемых нами элементов метода бухгалтерского учета – отчетность.

**8. ОТЧЕТНОСТЬ** – совокупность показателей, характеризующих все стороны деятельности предприятия на конец отчетного периода.

На практике перечисленные элементы метода бухгалтерского учета используются в следующей последовательности:

- ✓ оформляются первичными документами все хозяйственные операции;
- ✓ проводится оценка данных первичных документов в денежном измерителе;
- ✓ данные первичных документов группируются на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- ✓ группировка данных проводится способом двойной записи, т.е. одновременно задействуются, как правило, два бухгалтерских счета;
- ✓ реальность записей проверяется при помощи инвентаризации;

✓ с помощью калькуляции исчисляется себестоимость конкретных объектов (различных видов производимой продукции), что необходимо для выявления финансового результата;

✓ после выявления финансового результата работы организации в целом за отчетный период (прибыли или убытка) составляется балансовое обобщение – баланс (форма №1);

✓ заполняются другие формы отчетности об основных показателях, характеризующих работу организации за отчетный период.

2. Современный бухгалтерский учет представляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты подготавливают бухгалтерскую отчетность юридического лица и консолидированную финансовую отчетность.

Индивидуальная Бухгалтерская отчетность предназначена:

⊙ для выявления конечного финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта – чистой прибыли (убытка) – и ее распределения между собственниками.

⊙ для представления в надзорные органы;

⊙ для выявления признаков банкротства хозяйствующих субъектов;

⊙ для формирования единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей;

⊙ для использования в управлении хозяйствующим субъектом, судопроизводстве и при налогообложении и в иных целях.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность выполняет две функции:

- информационную и

- контрольную.

Она **характеризует** финансовое положение и **финансовый результат** деятельности хозяйствующего объекта (прибыль или убыток). Кроме того, она **обеспечивает системный контроль** правильности и точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла.

В связи с этим все хозяйствующие субъекты должны составлять индивидуальную бухгалтерскую отчетность за каждый отчетный период: за 1 квартал, шесть месяцев, девять месяцев, год.

В настоящее время индивидуальная Бухгалтерская отчетность включает:

1) бухгалтерский баланс (форма № 1);

2) отчет о финансовых результатах (форма № 2);

3) другие установленные формы бухгалтерской отчетности.

Главная задача в области индивидуальной бухгалтерской отчетности – обеспечение гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой персонифицированной информации о хозяйствующих субъектах.

**Консолидированная финансовая отчетность** – как разновидность бухгалтерской отчетности предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля.

Консолидированная финансовая отчетность выполняет исключительно информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям для принятия ими экономических решений.

Главная задача в области консолидированной финансовой отчетности – обеспечение гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов.

**Управленческая отчетность** предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом. Содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются самой организацией.

Главная задача – широкое распространение передового опыта ее организации, а также опыта ее использования в управлении хозяйствующим субъектом.

**Налоговая отчетность (налоговые декларации)** – предназначена для фискальных целей и обязательна для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством. Налоговая отчетность должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательства.

Главная задача в области налоговой отчетности – снижение затрат на ее формирование путем существенного приближения налогового учета

**Практические занятия - не предусмотрены**

### **Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 5. Отбор необходимой информации и заполнение обобщающей таблицы по теме «Основные характеристики объектов бухгалтерского учета»*

### **Форма контроля самостоятельной работы:**

- Проверка конспекта,
- Тест.
- 

### **Вопросы для самоконтроля по теме**

1. Поясните, что понимается под методом бухгалтерского учета?
2. Перечислите и охарактеризуйте элементы метода бухучета.

**Рубежный контроль по разделу 3  
Предмет и метод бухгалтерского учета**

**Вариант 1**

**Тесты**

**Выбрать один правильный ответ**

1. *Что является объектами бухгалтерского учета?*

- а) имущество, источники формирования имущества, факты хозяйственной жизни,
- б) факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты
- в) имущество, источники формирования имущества, факты хозяйственной жизни, хозяйственные, технические и социальные процессы
- г) имущество, источники формирования имущества, доходы; расходы

2. *Что включает имущество организации?*

- а) капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства
- б) внеоборотные активы, оборотные активы,
- в) внеоборотные активы, оборотные активы, кредиторскую задолженность
- г) внеоборотные активы, капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства
- д) капитал, долгосрочные обязательства

3. *Что относится к источникам финансирования организации?*

- а) капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства
- б) внеоборотные активы, оборотные активы
- в) внеоборотные активы, оборотные активы, кредиторскую задолженность
- г) внеоборотные активы, капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства
- д) капитал, долгосрочные обязательства

4. *Что такое факт хозяйственной жизни?*

- а) это имущество организации, функционирующий капитал, хозяйственные операции
- б) это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств
- в) это хозяйственная операция, оформленная первичным документом
- г) это отражение движения средств и источников средств предприятия на счетах бухгалтерского учета

5. *Что является предметом бухгалтерского учета?*

- а) процессы, происходящие в регионе;
- б) производственно-хозяйственная деятельность организации;
- в) отношения в трудовых коллективах;
- г) расчетные взаимоотношения организации.

6. *Когда должны быть составлены первичные документы?*

- а) до завершения операции

б) в момент осуществления операции, а если это невозможно - непосредственно после ее завершения

в) не позже отчетной даты

г) в момент составления бухгалтерской отчетности

7. *Что отражается в активе баланса?*

а) капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства

б) внеоборотные активы, оборотные активы,

в) внеоборотные активы, оборотные активы, кредиторская задолженность

г) внеоборотные активы, капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства

д) капитал, долгосрочные обязательства

8. *Что отражается в пассиве баланса?*

а) капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства

б) внеоборотные активы, оборотные активы,

в) внеоборотные активы, оборотные активы, кредиторская задолженность

г) внеоборотные активы, капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства

д) капитал, долгосрочные обязательства краткосрочные обязательства - капитал, долгосрочные обязательства

9. *Что из ниже перечисленного включается в состав немортизируемого имущества?*

а) нематериальные активы

б) основные средства

в) материалы.

10. Как называется способ исчисления затрат на изготовление одной единицы изделия?

а) оценка,

б) калькуляция,

в) отчетность,

в) смета затрат.

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 9 - 10 правильных ответов

«Хорошо» - 7 - 8 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 5 – 6 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 5-ти правильных ответов.

**Вариант 2**

**Из ниже перечисленных, выбрать правильные ответы**

*1. Какие статьи включаются во внеоборотные активы?*

- а) основные средства
- б) нематериальные активы
- в) запасы
- г) денежные средства
- д) дебиторская задолженность
- е) кредиторская задолженность

*2. Какие статьи включаются в оборотные активы?*

- а) основные средства
- б) нематериальные активы
- в) запасы
- г) денежные средства
- д) дебиторская задолженность
- е) кредиторская задолженность

*3. Что относится к собственному капиталу?*

- а) займы и кредиты
- б) кредиторская задолженность
- в) дебиторская задолженность
- г) уставный капитал
- д) добавочный капитал
- е) нераспределенная прибыль
- ж) резервный капитал

*4. Что относится к заемному капиталу?*

- а) займы и кредиты
- б) кредиторская задолженность
- в) дебиторская задолженность
- г) уставный капитал
- д) добавочный капитал
- е) нераспределенная прибыль
- ж) резервный капитал

*5. Что относится к элементам метода бухгалтерского учета?*

- а) документация и инвентаризация
- б) счета и двойная запись
- в) планирование и анализ
- г) баланс и отчетность
- д) контроль и регулирование
- е) оценка и калькуляция



6. Какие элементы метода бухгалтерского учета относятся к первичному наблюдению объектов учета?

- а) оценка,
- б) калькуляция,
- в) инвентаризация,
- г) счета,
- д) двойная запись,
- е) документация
- ж) баланс,
- з) отчетность.

7. Какие элементы метода бухгалтерского учета относятся к текущей группировке данных объектов учета?

- а) документация,
- б) калькуляция,
- в) счета,
- г) инвентаризация,
- д) двойная запись,
- е) оценка,
- ж) баланс,
- з) отчетность.

8. Какие элементы метода бухгалтерского учета относятся к периодическому обобщению хозяйственной деятельности?

- а) оценка,
- б) калькуляция,
- в) инвентаризация,
- г) счета,
- д) баланс,
- е) документация
- ж) двойная запись,
- з) отчетность.

9. Какие элементы метода бухгалтерского учета относятся к стоимостному измерению объектов учета?

- а) оценка,
- б) счета,
- в) инвентаризация,
- г) калькуляция,
- д) двойная запись,
- е) документация
- ж) баланс,
- з) отчетность.

**Выберите один правильный ответ**

10. Какая отчетность предназначена для фискальных целей и обязательна для составления хозяйствующими субъектами?

- а) Бухгалтерская индивидуальная,
- б) Консолидированная финансовая

в) Налоговая

г) Управленческая.

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 24 - 22 правильных ответов

«Хорошо» - 21 - 18 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 17 – 12 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 12-ти правильных ответов.

### **ТУРНИР ЭРУДИТОВ по темам разделов 1 - 3**

**Задание 1.** Блиц-опрос.

*Каждому студенту команды задается вопрос, на который он отвечает «Верно/неверно». Правильный ответ – 1 балл. Высшая оценка 4 балла.*

**Задание 2.** Решение теста 1. Высшая оценка 5 баллов

**Задание 3.** Заполнить листок с терминами и понятиями по темам. Время на выполнение - 10 минут. Высшая оценка 5 баллов.

**Задание 4.** Ты мне, я тебе.

*Каждая команда задает по 2 вопроса другим командам. Правильный ответ приносит команде 1 балл. Если противник не отвечает, может ответить любая другая команда. Если ни одна команда не дает правильного ответа на вопрос, 1 балл присуждается команде, которая задала вопрос. Высшая оценка 3 балла.*

**Задание 5.** Придумай сказку или рассказ, в котором будут слова из тем разделов. Время на выполнение - 10 минут. Высшая оценка 5 баллов

#### **Подведение итогов.**

Команда, набравшая

20-22 балла получает «Отлично»

17-19 баллов – «Хорошо»

11-16 баллов – «Удовлетворительно»

Менее 11 баллов сдается индивидуально зачет по темам разделов.

## Раздел 4 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В результате изучения раздела 4 Вы должны

**знать:**

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- *виды хозяйственных операций по их влиянию на бухгалтерский баланс;*
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;

**уметь:**

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- *устанавливать вид хозяйственных операций по их влиянию на бухгалтерский баланс.*

### Тема 4.1 Балансовый метод отражения информации

**Основные понятия и термины по теме:** балансовое обобщение, баланс, активы организации, пассивы организации, валюта баланса, виды балансов.

#### План изучения темы

1. Бухгалтерский баланс: его сущность, строение и структура. Назначение и место в бухгалтерской отчетности
2. Классификация балансов

#### Краткое изложение теоретических вопросов:

**1. Балансовое обобщение** характеризуется двойным отражением объектов и синтетическим обобщением информации о них.

Двойное отражение заключается в том, что объекты показываются в балансе дважды и рассматриваются при этом с двух точек зрения:

- *что представляет собой данный объект учета, и*
- *за счет каких источников он был приобретен.*

Это и положено в основу балансового метода.

Он реализуется следующим образом.

*Составляется таблица, которая имеет две части: актив (левая часть) и пассив (правая часть).*

*В активе* отражается имущество организации, а *в пассиве* источники формирования этого имущества.

Активы организации – это расходы, которые произведены с целью извлечения будущих экономических выгод.

Пассивы организации – это то, что предприятие должно отдать, прежде всего, кредиторам, погашение долгов – обязанность администрации.

*Балансирующими показателями* являются финансовые результаты (прибыль или убыток). Взаимное уравновешивание хозяйственных средств в активе и их источников в пассиве указывает на прибыль или убыток, полученных хозяйствующим субъектом на отчетную дату. Величина этой прибыли или убытка позволяет сбалансировать всю систему.

Таким образом, в бухгалтерском балансе поддерживается постоянное равенство общей величины показателей актива и пассива.

## Баланс

АКТИВ		ПАССИВ	
Имущество организации, сгруппированное по составу и функциональному назначению	Сумма	Источники формирования имущества организации, сгруппированные по способу образования и целевому назначению	Сумма
Баланс (Итого)	=	Баланс (Итого)	=

*Правило:* Итог Актива = Итогу Пассива = Валюта баланса.

Общий итог показателей актива и пассива называют **валютой бухгалтерского баланса**.

При составлении баланса следует исходить из требований:

- ⊙ *правдивости баланса;*
- ⊙ *реальности баланса;*
- ⊙ *единства баланса;*
- ⊙ *преемственности баланса;*
- ⊙ *ясности баланса.*

Эта таблица является также формой отчетности предприятия перед его учредителями, перед налоговой инспекцией и т.д.

Для бухгалтера баланс, одна из важнейших форм отчетности, проанализировав который можно понять в каком финансово-хозяйственном состоянии находится предприятие, и спрогнозировать его будущее.

## 2. Классификация балансов

Признак классификации	Виды балансов, их краткая характеристика
<b>1. по источникам составления</b>	<i>Инвентарный баланс</i> – баланс, составляемый на основе данных инвентаризационной описи.
	<i>Книжный баланс</i> – баланс, составляемый на основе данных счетов главной книги.
	<i>Актурный баланс</i> – баланс, составляемый на основе статистических данных.
<b>2. по срокам составления</b>	<i>Вступительный баланс</i> – самый первый баланс, который составляет организация на день своего создания. Он формируется после регистрации учредительных документов организации (получения свидетельства о регистрации) и внесения учредителями активов в уставный капитал. С этого баланса начинается хозяйственная деятельность организации.
	<i>Промежуточный (периодический) баланс</i> – баланс составляется на заданный отрезок времени.
	<i>Ликвидационный баланс</i> – баланс, составляемый при ликвидации организации ликвидационной комиссией на дату прекращения деятельности организации.
	<i>Разделительный баланс</i> – баланс, составляемый в момент разделения крупной организации на более мелкие или при выделении отдельных структурных подразделений.
	<i>Объединительный баланс</i> – баланс, составляемый при объединении или слиянии одной или нескольких структурных единиц.

Признак классификации	Виды балансов, их краткая характеристика
	<i>Санируемые балансы</i> составляются, когда организация приближается к банкротству.
<b>3. по объему информации</b>	<i>Самостоятельный баланс</i> – баланс организации, обладающий правами юридического лица.
	<i>Отдельный баланс</i> – баланс хозяйствующего субъекта, входящего в состав юридического лица.
	<i>Сводный баланс</i> – баланс, составляемый управляющим органом на основе самостоятельных балансов юридических лиц, подчиняющихся ему в административном порядке.
	<i>Консолидированный баланс</i> – баланс финансовой группы, объединяющий полностью самостоятельные балансы дочерних фирм.
	<i>Единичный баланс</i> – баланс, характеризующий деятельность только одной организации.
<b>4. по полноте включения показателей (статей) (по способу очистки)</b>	<i>Баланс-нетто</i> – баланс организации, из которого исключены регулирующие статьи. К таким статьям, в частности, относятся: * амортизация основных средств; * амортизация нематериальных активов. В этом случае в балансе показывается уже очищенная от амортизации стоимость основных средств и НМА, т.е. остаточная стоимость.
	<i>Баланс-брутто</i> – баланс организации, включающий в себя регулирующие статьи.
<b>5. по форме (формуле составления)</b>	<i>Вертикальный баланс</i> – баланс, при составлении которого используется балансовая формула: Активы - Обязательства = Капитал.
	<i>Горизонтальный баланс</i> – баланс, при составлении которого используется балансовая формула: Активы = Капитал + Обязательства.
<b>6. по реформированию</b>	<i>Реформированный баланс</i> – баланс, в котором прибыль, полученная за данный отчетный период, уже распределена. В этом в случае в балансе отражается остаток нераспределенной прибыли, если на конец отчетного периода он имеется. Распределение прибыли в балансе отдельной строкой не показывается.
	<i>Нереформированный баланс</i> – баланс, в котором прибыль, полученная за данный отчетный период, еще не распределена и показывается в балансе отдельной строкой.
<b>7. по содержанию</b>	<i>Пробный баланс</i> – опись дебетовых и кредитовых оборотов по счетам.
	<i>Сальдовый баланс</i> – опись остатков (сальдо) по счетам на определенную дату. В сальдовом балансе указываются сводные значения на начало и конец отчетного периода без указания движения (оборота) средств по счетам. Сальдовый баланс – самый распространенный, именно он ежеквартально представляется налоговым службам, руководству организации и другим внешним пользователям.
	<i>Оборотный баланс</i> (оборотная ведомость) – опись дебетовых и кредитовых оборотов и остатков (сальдо) по счетам. <b>В основу построения данного баланса</b> положен сальдовый баланс, но введены дополнительные колонки, в которых указываются еще и сведения о движении (оборотах) средств по счетам.
<b>8. по формату</b>	<i>Двухсторонний баланс</i> – баланс, в котором актив расположен слева, пассив - справа и наоборот.
	<i>Односторонний баланс</i> – баланс, в котором актив расположен сверху, пассив под активом или наоборот.

Признак классификации	Виды балансов, их краткая характеристика
	<i>Разделенный баланс</i> – баланс, в котором по центру указывается название статей, а слева и справа от них числовые значения показателей актива и пассива.
	<i>Сводный баланс</i> – баланс, в котором слева приводятся названия статей, а справа, в двух колонках, перечисляются суммы, относящиеся к активу (первая колонка) и пассиву (вторая колонка)
	<i>Шахматный баланс</i> – матрица, по строкам которой перечисляются статьи актива, а по столбцам – статьи пассива или наоборот.
<b>9. по времени</b>	<i>Провизорный баланс</i> – баланс, который составляется в конце месяца с использованием прогнозных данных.
	<i>Перспективный баланс</i> – баланс на будущие периоды, показатели которого исчисляются с использованием статистических методов.
	<i>Директивный баланс</i> – баланс, показывающий оптимальную структуру использования ресурсов организации.
<b>10. по видам (содержанию информации)</b>	<i>Статический (сальдовый) баланс</i> – баланс, сформированный на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату.
	<i>Динамический (оборотный) баланс</i> – баланс, отражающий данные об имуществе организации и источниках его формирования не только по моментным показателям, но и в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период). Такой баланс в коммерческих организациях представлен формой «Отчет о финансовых результатах».
<b>11. по характеру отражаемой деятельности</b>	Баланс основной деятельности составляется по профилю организации (отражает основную его деятельность).
	Баланс по неосновной деятельности отражает деятельность неосновных отраслей, видов деятельности организации.
<b>12. по форме собственности организации</b>	<i>балансы частных организаций</i>
	<i>балансы муниципальных организаций</i>
	<i>балансы государственных организаций</i>

В настоящее время в коммерческих организациях действующей формой бухгалтерского баланса является сальдовый баланс-нетто.

## Практические занятия

*Практическая работа № 5. Распределение данных бухгалтерского учета на статьи актива и пассива. Заполнение формы № 1 «Бухгалтерский баланс»*

## Задания для самостоятельного выполнения

*Самостоятельная работа № 6. Отбор необходимой информации и заполнение обобщающей таблицы по теме «Основные виды бухгалтерского баланса»*

## Форма контроля самостоятельной работы:

- Проверка конспекта,
- Тест.

### Вопросы для самоконтроля по теме

1. В чем сущность балансового обобщения?
2. Дайте определение понятия уравнения двойственности?
3. Опишите строение и содержание бухгалтерского баланса.
4. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по объему информации.
5. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по «способу очистки».
6. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по объекту отражения.
7. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по форме собственности.
8. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по источникам составления.
9. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по формату представления
10. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по содержанию информации.
11. Приведите классификацию бухгалтерских балансов по времени составления.

## Тема 4.2 Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс

### Основные понятия и термины по теме: типы балансовых изменений.

#### План изучения темы

1. Четыре вида хозяйственных операций по их влиянию на бухгалтерский баланс.
2. Примеры хозяйственных фактов и их влияния на валюту баланса

#### Краткое изложение теоретических вопросов:

1. Балансовое уравнение: АКТИВ = ПАССИВ

Поскольку баланс отражает состояние имущества, то каждая операция влияет на баланс, изменяя величину его статей.

В зависимости от влияния на баланс все хозяйственные операции принято делить на четыре типа.

Первый тип хозяйственных операций связан с перегруппировкой состава активов организации. Хозяйственные операции первого типа вызывают изменения только в активе баланса, общий итог (валюта) баланса не меняется.

*Первый тип балансовых* изменений можно записать уравнением:

$$A + X - X = П,$$

где А - актив; П - пассив; X - изменения имущества под влиянием хозяйственных операций.

Хозяйственные операции *второго типа* ведут к изменениям только в пассиве баланса. Общий итог валюты баланса не меняется. Второй тип балансовых изменений записывается уравнением:

$$A = П + X - X.$$

*Третий тип хозяйственных операций* связан с увеличением имущества. Операция **третьего типа** приводят к увеличению на одну и ту же сумму одной статьи в активе балансе и одной статьи в пассиве баланса. Валюта баланса увеличилась при сохранении равенства итогов актива и пассива баланса. Третий тип балансовых изменений можно отразить уравнением:

$$A + X = П + X.$$

В результате *операции четвертого типа* происходит уменьшение на одну и ту же сумму одной статьи в активе баланса и пассиве баланса. Валюта баланса уменьшается при сохранении равенства итогов актива и пассива баланса. Четвертый тип балансовых изменений можно отразить уравнением:

$$A - X = П - X.$$

Отражая состояние экономических ресурсов на определенный момент времени, баланс раскрывает структуру активов и источников их образования в разрезе видов и групп, позволяет определить удельный вес каждой группы, взаимосвязь и взаимозависимость их между собой, служит источником информации, необходимой для выявления важнейших показателей, характеризующих его финансовое состояние.

2. Рассмотрим влияние операций на примере баланса.



Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	14 000	расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 000
Товары	17 000	расчеты по налогам и сборам	5 000
Касса	7 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	22 000
Расчетный счет	24 000	Нераспределенная прибыль	15 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000		
Баланс	112 000		112 000

### Операции первого типа

Пример: с расчетного счета поступили денежные средства в кассу в размере 2 000 рублей.

В результате этой операции валюта баланса не изменилась, изменения произошли в статьях — статья «расчетный счет» уменьшилась на 2 000 руб., «касса» в свою очередь на эту сумму увеличилась.

Баланс приобрел следующий вид.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	14 000	расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 000
Товары	17 000	расчеты по налогам и сборам	5 000
Касса	9 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	22 000
Расчетный счет	22 000	Нераспределенная прибыль	15 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000		
Баланс	112 000		112 000

### Операции второго типа

Пример: за счет собственной прибыли увеличен Уставный капитал на 5 000 рублей.

В результате этой операции в Пассиве баланса происходят изменения, увеличение по статье «Уставный капитал», и уменьшение по статье «Нераспределенная прибыль».

Баланс приобрел следующий вид.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	55 000
Материалы	14 000	расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 000
Товары	17 000	расчеты по налогам и сборам	5 000
Касса	7 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	22 000
Расчетный счет	24 000	Нераспределенная прибыль	10 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000		
Баланс	112 000		112 000

### Операции третьего типа

Пример: получены материалы от поставщика на сумму 1 000 рублей

В результате этой операции увеличивается статья Актива «Материалы» и статья Пассива «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Валюта баланса увеличивается на 1 000 руб.

Баланс приобрел следующий вид.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	<u>15 000</u>	расчеты с поставщиками и подрядчиками	<u>21 000</u>
Товары	17 000	расчеты по налогам и сборам	5 000
Касса	7 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	22 000
Расчетный счет	24 000	Нераспределенная прибыль	15 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000		
Баланс	113 000		113 000

### Операции четвертого типа

Пример: предприятие оплатила долг поставщику в размере 2 000 рублей.

В результате этой операции статья «Расчетный счет» в Активе баланса уменьшится, и статья «расчеты с поставщиками и подрядчиками» так же уменьшится, соответственно уменьшится и валюта баланса.

Баланс приобрел следующий вид.

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
Основные средства	40 000	Уставный капитал	50 000
Материалы	14 000	расчеты с поставщиками и подрядчиками	<u>18 000</u>
Товары	17 000	расчеты по налогам и сборам	5 000
Касса	7 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	22 000
Расчетный счет	<u>22 000</u>	Нераспределенная прибыль	15 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000		
Баланс	110 000		110 000

Не забывайте, что любая хозяйственная операция не нарушает равенство баланса.

### Практические занятия

*Практическая работа № 6. Определение типа изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций*

#### Задания для самостоятельного выполнения

1. Определите влияние хозяйственных операций на баланс.
  - ✓ Краткосрочный кредит погашен наличными.
  - ✓ Предприятие закупило оборудование.
  - ✓ Акционеры приняли решение об увеличении уставного капитала за счет внесения наличных денежных средств.
3. Оформить практическую работу № 6.

#### Формы контроля самостоятельной работы:

- выполнение и сдача ЛПП,
- устный опрос,
- тест.

#### Вопросы для самоконтроля по теме

1. Приведите примеры хозяйственных операций, влияющих на изменение актива баланса;
2. Приведите примеры хозяйственных операций, влияющих на изменение пассива баланса.
3. Приведите примеры хозяйственных операций, показывающих изменение валюты баланса.

**Рубежный контроль по разделу 4**  
**Бухгалтерский баланс**  
**Вариант 1**

**Выбрать правильный ответ**

1. Выберите признак, не характеризующий баланс:

- а) равенство частей баланса: актива и пассива
- б) отражается имущество организации на определенную дату
- в) наличие аналитических данных расчетов с подотчетными лицами.

2. Какие объекты сгруппированы в активе баланса?

- а) источники
- б) имущество
- в) обязательства.

3. В каком разделе баланса показана кредиторская задолженность?

- а) в первом
- б) во второй
- в) в пятом

3. Какой тип изменений, происходящий в балансе под влиянием хозяйственной операции: кредиты банка направляются на погашение задолженности поставщикам?

- а) первый
- б) второй
- в) третий
- г) четвертый.

4. Как влияют хозяйственные операции первого типа на валюту баланса?

- а) увеличивают валюту баланса
- б) уменьшают валюту баланса
- в) валюта баланса не изменяется.

5. Как влияют хозяйственные операции второго типа на валюту баланса?

- а) валюта баланса не меняется
- б) валюта баланса уменьшается
- в) валюта баланса увеличивается

6. Какой тип изменений, происходящих в балансе под влиянием хозяйственной операции: отпущены материалы в производство для изготовления продукции?

- а) первый
- б) второй
- в) третий.

7. В какой оценке отражаются в балансе нематериальные активы?

- а) по остаточной стоимости
- б) по первоначальной стоимости
- в) по восстановительной стоимости.

8. В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность?

- а) во втором
- б) в пятом
- в) в третьем
- г) в первом

9. Какой тип изменений, происходящий в балансе под влиянием хозяйственной операции: погашена задолженность учредителей по вкладу в уставный капитал нематериальными активами?

а) второй

б) первый

в) третий

г) четвертый.

10. Каково состояние валюты актива и пассива баланса?

а) валюта актива равна валюте пассива

б) актив больше пассива

в) пассив больше актива.

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 9 - 10 правильных ответов

«Хорошо» - 7 - 8 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 5 – 6 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 5-ти правильных ответов.

## Раздел 5 СИСТЕМА СЧЕТОВ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В результате изучения раздела 5 Вы должны

**знать:**

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- *связь между синтетическим счетом и аналитическими счетами к нему;*
- *порядок обобщения данных текущего учета в оборотных ведомостях.*
- план счетов бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;
- *автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета;*

**уметь:**

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета:
- отражать хозяйственные операции на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета;*
- определять взаимосвязь между синтетическим счетом и аналитическими счетами к нему;*
- обобщать данные текущего учета в оборотных ведомостях.*
- использовать формы и счета бухгалтерского учета;

### ***Тема 5.1 Характеристика счетов бухгалтерского учета***

**Основные понятия и термины по теме:** счет бухгалтерского учета, активный, пассивный, двойная запись, бухгалтерская проводка, корреспонденция счетов.

#### **План изучения темы**

1. Понятие о счетах бухгалтерского учета. Счета активные, пассивные и активно-пассивные
2. Понятие двойной записи на счетах, корреспонденции счетов, бухгалтерской проводки, ее видов
3. Понятие и характеристика синтетического и аналитического счетов, их назначение и взаимосвязь
4. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам

#### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

1. Система счетов - способ экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за активами организации и хозяйственными операциями, а также способ их кодировки на языке бухгалтерского учета.

Каждый счет предназначен для отражения конкретного объекта учета.

Для учета каждого вида имущества и операций открываются отдельные счета со своим наименованием и цифровым номером (шифром), которые соответствуют статьям баланса: 01 «Основные средства»; 10 «Материалы»; 20 «Основное производство» и т.д.

**Счет** имеет две противоположные стороны, обозначенные терминами: левая - "**Дебет**" (Д-т) и правая - "**Кредит**" (К-т).

Остаток средств или источников их образования называется «Сальдо».

Начальное состояние учитываемого объекта, *сальдо начальное* ( $C_n$ ).

Состояние учитываемого объекта на конец периода — *сальдо конечное* ( $C_k$ ).

Сумма всех записей по дебету или кредиту счета — соответственно *дебетовыми* и *кредитовыми оборотами* (Одт и Окт).

Счета **бухгалтерского учета** по отношению к балансу делятся на две группы:

- счета для учета активов (счета активов -хозяйственных средств организации),
- счета для учета источников образования активов (счета источников).

Активные счета расположены в активе баланса. Сальдо расположено в дебете (дебетовое сальдо). Приход средств регистрируется в дебете, расход – в кредите.

На примере мы видим, что у бухгалтера в сейфе лежало 100 руб., затем он выдал 50 руб. подотчетному лицу Иванову А.А. на покупку материалов.

Потом он поехал в банк и снял 100 руб. для выплаты заработной платы работникам.

К активным счетам относятся: 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет»...и др.

Счет 50 «Касса»

Дебет	Кредит
Сн (Остаток на начало) 100	
100 (приход +)	50 (расход -)
Од (оборот дебетовый) 100	Ок (оборот кредитовый) 50
Ск (Остаток на конец) 150	

Остаток на конец = Остаток на начало + приход – расход

$$C_k = C_n + O_d - O_k = 100 + 100 - 50 = 150$$

Пассивные счета расположены в пассиве баланса. Сальдо расположено в кредите (кредитовое сальдо). Приход средств регистрируется в кредите, расход – в дебете.

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит
	Сн (Остаток на начало) 5 000
	1 000 (увеличение +)
Од (оборот дебетовый)	Ок (оборот кредитовый) 1 000
	Ск (Остаток на конец) 6 000

$$C_k = C_n + O_k - O_d = 5\,000 + 1\,000 = 6\,000$$

На примере мы видим, что уставный капитал предприятия составлял 5 000 рублей, затем акционеры приняли решение его увеличить на сумму 1 000 рублей. Так как счет 80 пассивный, увеличение мы отражает по кредиту.

К пассивным счетам относятся: 02 «Амортизация основных средств», 80 «Уставный капитал», 83 «Добавочный капитал», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»... и др.

Активно-пассивные счета выступают в одних случаях как активные (сальдо дебетовое), в других как пассивные (сальдо кредитовое). Примером может служить счет "**Прочие доходы и расходы**", по дебету которого отражают прочие расходы, а по кредиту - прочие доходы.

Отдельные счета могут иметь два остатка сразу. Например, счет "**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**" имеющий два остатка:

- дебетовое сальдо показывает сумму дебиторской задолженности и отражается в активе баланса,
- кредитовый остаток - сумму кредиторской задолженности и отражается в пассиве (развернутое сальдо).

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

1. Сальдо – задолженность дебиторов	2. Сальдо – задолженность кредиторам
3. Погашение задолженности кредиторам, увеличение задолженности дебиторов	4. Увеличение задолженности кредиторам, уменьшение задолженности дебиторов
Сальдо – задолженность кредиторов (если $3 > 2+4$ ); задолженность дебиторов (если $4 < 1+3$ )	Сальдо – задолженность кредиторам (если $2+4 > 3$ ); задолженность дебиторам (если $4 > 1+3$ )

К активно-пассивным счетам относятся: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 99 «прибыли и убытки»... и др.

**Правило: на активном счете никогда не может быть остатка по кредиту, на пассивном счете — по дебету, а на активно-пассивном счете может быть и дебетовый и кредитовый остаток.**

**Открыть счет** – это значит дать ему название и указать шифр (т.е. нарисовать самолет) и на соответствующей стороне записать начальные остатки из бухгалтерского баланса на 1 число месяца (периода). Начальные остатки статей актива баланса заносятся в дебет активных счетов. Начальные остатки статей пассива баланса заносятся в кредит пассивных счетов.

2. Все хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета способом **двойной записи**.

Двойная запись имеет большое информационное значение, так как позволяет получать информацию о движении экономических ресурсов и источников их образования, способствует контролю за движением активов и источников их образования. Двойная запись дает возможность проверить экономическое содержание хозяйственных операций и правомерность их осуществления, начиная от отдельной операции и заканчивая отражением в балансе, обеспечивает выявление ошибок в счетных записях.

Каждая сумма отражается по дебету и кредиту разных счетов, поэтому оборот по дебету всех счетов должен быть равен обороту по кредиту этих счетов.



**Нарушение равенства свидетельствует о допущении ошибок в записях, которые должны быть найдены и исправлены.**

Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникшая в результате двойной записи на них хозяйственной операции, называется **корреспонденцией счетов**. Счета, между которыми такая взаимосвязь возникла, называются **корреспондирующими**. Обозначение корреспонденции счетов, т.е. наименования дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы по данной операции называется **БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ** (проводкой).

**Бухгалтерские записи** осуществляются на основании документов, в которых зафиксировано содержание хозяйственной операции.

Для контроля за полнотой отражения всех хозяйственных операций, **бухгалтерские записи** регистрируют в последовательности совершения экономически разнородных операций. Отражение хозяйственных операций в хронологической последовательности носит название **хронологической записи**.

Этапы составления бухгалтерских проводок:

1. уточняются счета, участвующие в операции;
2. определяется активность и пассивность счетов;
3. устанавливается, какой счет дебетуется по данной операции, а какой кредитуется.

**3. Синтетические счета** служат для укрупненной группировки и учета однородных объектов, а **аналитические счета** используются для подробной характеристики.

**Синтетический учет** ведется в денежном выражении

Начальный и конечный остатки, а также обороты по дебету и кредиту **синтетического** счета должны быть равны общим суммам соответствующих остатков и оборотов его аналитических счетов, открытых в его развитие.

**Субсчет** - способ группировки данных аналитических счетов.

Субсчет занимает промежуточное место между синтетическими и аналитическими счетами. Учет на этих счетах ведется в натуральных и денежных измерениях. Субсчет — это несколько объединенных аналитических счетов, они отражаются в плане счетов, но организация может сама вводить свои субсчета, объединять их или исключать.

Посмотрим на примере счета 10 «Материалы».

Синтетический счет	Субсчета	Аналитические счета
10 «Материалы»	10-1 «Сырье и материалы»	
	10-2 «Покупные полуфабрикаты»	
	10-3 «Топливо»	Дизельное топливо Бензин Газ
	10-4 «Тара и тарные материалы»	Поддоны Картон
	....	

Тоже самое представим графически.



Рисунок 6 – Субсчета синтетического счета 10 «Материалы» [4]

**Аналитические счета** — более подробные, детализированные счета, учет на них производится как в денежном, так и в натуральном выражении.

Аналитические счета открываются к синтетическим и расшифровывают и детализируют их. Аналитические счета — счета 3-го, 4-го и других порядков.

**Правило:** Остатки и обороты синтетического счета = остаткам и оборотам всех аналитических счетов, открытых в дополнение к синтетическому счету.

Количество синтетических счетов и субсчетов определяется потребностями составления отчетности, а количество аналитических счетов - потребностями управления хозяйственным органом.

4. **Оборотные ведомости** содержат свод оборотов, сальдо на начало и конец периода. Могут составляться как для синтетических, так и для аналитических счетов.

*Оборотная ведомость* является одним из важнейших средств проверки и контроля полноты и правильности записей по счетам.

Контроль осуществляется на основе наличия в данном регистре трех пар равных итогов:

**Первая пара равных итогов** - общий итог начальных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу начальных остатков по кредиту всех счетов.

**Вторая пара равных итогов** - общий итог оборотов всех счетов по дебету равен общему итогу оборотов всех счетов по кредиту.

**Третья пара итогов** - общий итог конечных остатков по дебету всех счетов равен общему итогу конечных остатков по кредиту всех счетов.

С целью контроля за полнотой отражения хозяйственных операций в системе счетов итоговые данные оборотной ведомости (оборотного баланса) должны сверяться с оборотами Главной книги.

### **Практические занятия**

*Практическая работа № 7. Определение конечного сальдо на активных и пассивных счетах бухгалтерского учета*

*Практическая работа № 8. Отражение хозяйственных операций на счетах аналитического и синтетического учета*

*Практическая работа № 9. Составление журнала хозяйственных операций с отражением корреспонденции счетов и на счетах аналитического и синтетического учета*

*Практическая работа № 10. Составление оборотной ведомости по аналитическим и синтетическим счетам*

### **Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 7. Решение практических ситуаций по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.*

### **Формы контроля самостоятельной работы:**

- выполнение и сдача ЛПР,
- устный опрос,
- тест.

### **Вопросы для самоконтроля по теме**

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Поясните, почему каждому синтетическому счету присваивается номер (шифр)?
3. Поясните, по каким признакам определяется активность и пассивность счетов бухгалтерского учета?
4. Поясните порядок записи на активных и пассивных счетах?
5. Объясните, как рассчитывается конечное сальдо на активном счете.
6. Объясните, как рассчитывается конечное сальдо на пассивном счете.

## Рубежный контроль по теме 5.1. Характеристика счетов бухгалтерского учета

Вариант 1

**Выбрать правильный ответ**

1. Какой способ представляет система счетов?

- а) оперативного контроля за хозяйственными операциями;
- б) последующего контроля за хозяйственными операциями;
- в) экономической группировки объектов бухгалтерского учета;
- г) экономической группировки, текущего отражения и оперативного контроля за активами организации и хозяйственными операциями

2. Как подразделяются все счета по отношению к балансу?

- а) активные и пассивные;
- б) активно-пассивные;
- в) аналитические и синтетические

3. Для какой проверки предназначена оборотная ведомость по счетам синтетического учета?

- а) правильности корреспонденции счетов;
- б) полноты синтетического учета;
- в) полноты аналитического учета.

4. Какая проводка составляется при поступлении материалов от поставщиков?

- а) дебет 10 кредит 60
- б) дебет 60 кредит 10
- в) дебет 60 кредит 51

5. Для какого учета предназначены пассивные счета?

- а) имущества;
- б) источников образования активов;
- в) результатов хозяйственной деятельности.

6. Какую взаимосвязь обеспечивает двойная запись?

- а) между субсчетом и аналитическими счетами;
- б) между счетами и балансом;
- в) между счетами.

7. Какие указания содержит бухгалтерская проводка?

- а) корреспонденцию счетов;
- б) суммы хозяйственной операции;
- в) корреспонденции счетов и суммы хозяйственной операции.

8. Какая бухгалтерская запись называется простой?

- а) в которой одновременно корреспондируют один счет по дебету и один счет по кредиту;
- б) в которой одновременно корреспондируют два счета по дебету и два счета по кредиту;
- в) в которой одновременно корреспондируют один счет по дебету и два по кредиту.

9. Для чего предназначены синтетические счета?

- а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;
- б) подробной характеристики объектов учета;
- в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

10. Что такое субсчет?

- а) счет синтетического учета;
- б) счет аналитического учета;
- в) способ группировки данных аналитического учета.

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 9 - 10 правильных ответов

«Хорошо» - 7 - 8 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 5 – 6 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 5-ти правильных ответов.

Вариант 2  
Выбрать правильный ответ

1. Чем определяется количество используемых в практике бухгалтерского учета аналитических счетов?

- а) потребностями составления отчетности;
- б) потребностями управления хозяйственной деятельностью организации.

2. Какие измерители определяются в синтетическом учете?

- а) натуральные;
- б) денежные;
- в) натуральные и денежные;
- г) натуральные, денежные и трудовые.

3. Для какого учета предназначены активные счета?

- а) для учета имущества;
- б) для учета источников образования активов;
- в) для учета результатов хозяйственной деятельности.

4. В каком случае сальдо конечное на активных счетах равно нулю?

- а) по счету в течение месяца не было движения;
- б) оборот по дебету равен обороту по кредиту счета;
- в) сальдо начальное плюс дебетовый оборот равны кредитовому обороту.

5. Чем определяется количество используемых в практике бухгалтерского учета синтетических счетов?

- а) потребностями составления отчетности;
- б) потребностями управления хозяйственной деятельностью организации.

6. Определите правильный порядок записей на активных счетах:

- а) на активном счете начальный остаток записывается в дебет, увеличение – в дебет, уменьшение – в кредит;
- б) на активном счете начальный остаток записывается в кредит, увеличение – в дебет, уменьшение – в кредит;
- в) на активном счете начальный остаток записывается в дебет, увеличение – в кредит, уменьшение – в дебет.

7. Определите правильный порядок записей на пассивных счетах:

- а) на пассивном счете начальный остаток записывается по дебету, увеличение – по кредиту, уменьшение – по дебету;
- б) на пассивном счете начальный остаток записывается по кредиту, увеличение – по кредиту, уменьшение – по дебету;
- в) на пассивном счете начальный остаток записывается по кредиту, увеличение – по дебету, уменьшение – по кредиту.

8. Какая проводка составляется при отпуске материалов в производство?

- а) дебет 20 кредит 10;
- б) дебет 20 кредит 60;
- в) дебет 10 кредит 20.

9. Чему соответствует первая пара итогов оборотной ведомости?

- а) итогу журнала регистрации хозяйственных операций;
- б) валюте баланса на начало отчетного периода;

в) валюте баланса на конец отчетного периода.

10. Что означает запись по кредиту счета материалов?

а) уменьшение материалов;

б) увеличение материалов;

в) изменения нет.

11. Чему соответствует вторая пара итогов оборотного баланса?

а) итогу журнала регистрации хозяйственных операций;

б) валюте баланса на начало отчетного периода;

в) валюте баланса на конец отчетного периода.

12. Чему соответствует третья пара итогов оборотного баланса?

а) итогу журнала регистрации хозяйственных операций;

б) валюте баланса на начало отчетного периода;

в) валюте баланса на конец отчетного периода.

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 12 - 11 правильных ответов

«Хорошо» - 10 - 8 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 7 – 6 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 6-ти правильных ответов.

### **Практическое задание** **Выбрать правильный ответ**

1. Определите валюту баланса, если имущество организации на начало отчетного периода представлено:

– основные средства – 2800 руб.,

– уставный капитал – 3400 руб.,

– материалы – 1200 руб.,

– амортизация основных средств – 550 руб.,

– задолженность подотчетных лиц – 50 руб.,

– расчеты с персоналом по оплате труда – 890 руб.,

– расчетный счет – 950 руб.,

– расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал – 80 руб.,

– касса – 70 руб.,

– расчеты с поставщиками и подрядчиками – 310 руб.

а) 4600руб.

б) 5150

в) 3800.

## **Тема 5.2 План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению**

**Основные понятия и термины по теме:** план счетов бухгалтерского учета, разделы плана, забалансовые счета.

### **План изучения темы**

1. Классификация счетов по экономическому содержанию
2. Классификация счетов по назначению и структуре
3. План счетов бухгалтерского учета, его значение и необходимость

### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" объективность и полнота отражения имущества организации, текущих обязательств и источников его формирования в значительной мере определяются правильным использованием экономически обоснованной классификацией счетов.

Выбор критериев классификации счетов по существу и в настоящее время представляет собой один из актуальных вопросов своевременной теории учета.

Наиболее распространенными считаются следующие группировочные признаки:

- группировка счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию;
- группировка счетов по структуре (предназначена для понимания значения оборотов и остатков по счетам)

1. Счета бухгалтерского учета при классификации *по экономическому содержанию* делятся на три группы:

- счета учета активов (хозяйственных средств),
- счета учета источников образования активов и
- счета учета хозяйственных процессов и их результатов.

На счетах учета активов первой группы отражается наличие, образование и движение активов хозяйственного органа. Все счета этой группы являются активными и подразделяются на подгруппы:

- счета для учета средств труда,
- счета для учета предметов труда,
- счета денежных средств,
- счета средств в расчетах.

2. Группировка счетов бухгалтерского учета по структуре отвечает на вопрос: *"Что означают обороты и остатки по счетам?"*. Данная группировка позволяет правильно понимать значение оборотов и остатков по счетам. При классификации счетов *по назначению и структуре* их можно разделить на следующие разделы: основные, регулирующие и операционные.

Основные счета служат базой для составления бухгалтерского баланса. Они подразделяются на счета **инвентарные, фондовые и счета для учета расчетов**.

Регулирующие счета применяются для характеристики объектов учета, корректирования (уточнения) оценки средств, показанных на основных счетах. Они



подразделяются на дополнительные (увеличивающие оценку средств), контрарные (уменьшающие оценку средств) и контрарно-дополнительные.

Операционные счета – группа счетов, объединяющая распределительные, калькуляционные и сопоставляющие счета. Они предназначены для учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг и подразделяются на счета распределительные, калькуляционные и сопоставляющие.

Распределительные счета предназначены для отражения хозяйственных процессов путем предварительного учета затрат и контроля за их распределением между объектами калькуляции или отчетным периодом с целью правильного определения себестоимости работ. Они бывают двух видов: собирательно-распределительные и бюджетно-распределительные.

Собирательно-распределительные счета используются для отражения затрат в отчетном периоде по определенному хозяйственному процессу, которые нельзя отнести на конкретный объект, а подлежат распределению между отдельными объектами учета. По дебету **собирательно-распределительных счетов** обобщаются затраты для распределения их по объектам учета, а по кредиту - списываются распределенные расходы. Примером собирательно-распределительных счетов могут служить счета 25"Общепроизводственные расходы", 26"Общехозяйственные расходы", 44"Расходы на продажу".

**Бюджетно-распределительные счета** предназначены для распределения расходов по смежным отчетным периодам для равномерного включения их в расходы или отражения в учете доходов. *Счета данной группы могут быть активными и пассивными.* Примером активного бюджетно-распределительного счета является счет 97 "Расходы будущих периодов", а пассивного - 96"Резервы предстоящих расходов".

**Калькуляционные счета** - активные. Они используются для учета затрат и исчисления себестоимости продукции работ и услуг. К ним можно отнести счета 20"Основное производство" и 23"Вспомогательные производства". В дебете собираются затраты, а по кредиту списывается фактическая себестоимость законченных работ и услуг. Сальдо по дебету показывает стоимость незавершенного производства (строительства).

**Сопоставляющие счета** применяются для выявления результатов по реализации продукции, работ и услуг. Особенностью строения этих счетов является то, что на них отражается один объект учета в двух разных оценках: в одной по дебету, а в другой по кредиту счета. Сопоставляя эти оценки, выявляют результат по реализации. Они подразделяются на операционно-результативные и финансово-результативные.

**Финансово-результатные счета** предназначены для выявления конечного финансового результата хозяйственной деятельности.

**3. План счетов бухгалтерского учета** - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета (ст.3 Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

Рабочий план счетов разрабатывается с учетом специфики деятельности предприятия и задач в соответствии с принимаемыми руководителями

управленческими решениями. *Организация может уточнять* содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета. Субсчета используются организацией исходя из требований управления, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

В Российской Федерации разработан и используется единый План счетов, утвержденный Министерством финансов РФ 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 07.05.2003 №38н, от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 №142н. Он представляет четкий перечень и конкретную характеристику каждого счета.

План счетов состоит из восьми разделов, включающих 99 синтетических счетов, часть из которых зарезервирована, и 11 забалансовых счетов. План счетов определяет общий порядок отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

План счетов содержит двухзначный код синтетического счета, его наименование, код субсчета и его наименование. Каждый раздел имеет свободные кодовые номера, позволяющие при необходимости дополнять План новыми счетами без изменения общей нумерации счетов.

**Группа забалансовых счетов** используется для учета имущества, не принадлежащего данному хозяйственному органу. Забалансовые счета нужны для отражения событий и операций, которые в данный момент не влияют на баланс данной организации, а также для учета активов, принятых на ответственное хранение, переработку, комиссию, в аренду.

К плану счетов разработана инструкция по его применению, приведена и типовая корреспонденция счетов.

## **Практические занятия**

*Практическая работа № 11. Группировка счетов по экономическому содержанию.*

*Практическая работа № 12. Группировка счетов по структуре и назначению.*

*Практическая работа № 13. Определение активных и пассивных счетов в плане счетов.*

## **Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 8. Составление опорного конспекта при изучении Инструкции по применению плана счетов финансово- хозяйственной деятельности организаций*

## **Форма контроля самостоятельной работы:**

- выполнение и сдача ЛПР,
- устный опрос,
- тест.

## Вопросы для самоконтроля по теме

1. Поясните, на какие разделы делятся бухгалтерские счета по экономическому содержанию?
2. Поясните, какова классификация счетов по их структуре?
3. Поясните, в чем отличие контрарных счетов от дополнительных?
4. Дайте характеристику сопоставляющих счетов.
5. Дайте определение и характеристику Плана счетов бухгалтерского учета.
6. Объясните, что регулирует инструкция по применению плана счетов?
7. Поясните, для чего необходимы коды счетов в плане счетов?

## Рубежный контроль по теме 5.2

### План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению

*Выберите правильный ответ в следующем тесте:*

1. *Что такое классификация счетов?*
  - а) группировка счетов по экономически однородным объектам учета, целям и способам отражения этих объектов на счетах;
  - б) обеспечение единства принципов отражения хозяйственных процессов;
  - в) определение перечня счетов и их однородных групп, необходимых для отражения хозяйственных процессов.
2. *Для чего предназначена классификация счетов по структуре?*
  - а) для соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов по счету;
  - б) для понимания значения оборотов и остатков по счетам;
  - в) для построения системы контроля.
3. *Для чего используются регулирующие счета?*
  - а) для учета источников образования средств;
  - б) для уточнения стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета, отражаемых на основных счетах;
  - в) для уточнения оценки объектов, отраженных на калькуляционных счетах.
4. *Для чего используются бюджетно-распределительные счета?*
  - а) учета процесса заготовления;
  - б) уточнения оценки объектов, отражаемых на основных счетах;
  - в) для равномерного включения их в расходы или отражения в учете доходов
5. *Выберите отличительную особенность собирательно-распределительных счетов*
  - а) наличие двух остатков сразу;
  - б) отсутствие на них остатка;
  - в) отражение одновременно двух объектов учета.
6. *Выберите отличительную особенность строения сопоставляющих счетов*
  - а) наличие двух остатков сразу;
  - б) отражение одновременно двух или более объектов учета;

в) отражение одного объекта учета в двух разных оценках.

7. Выберите отличительную особенность отражения операций на забалансовых счетах

- а) необходимость составления особых документов;
- б) использование простой записи;
- в) использование двойной записи.

8. Для чего используются забалансовые счета?

- а) для учета средств, не принадлежащих данному хозяйствующему субъекту;
- б) для учета средств, взятых в аренду;
- в) для отражения событий и операций, которые в данный момент не влияют на баланс хозяйствующего субъекта, а также для учета средств, принятых на ответственное хранение, переработку, комиссию, в аренду

г) все ответы верны.

9. Что такое План счетов бухгалтерского учета?

- а) схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности;
- б) перечень аналитических счетов, используемых в учете;
- в) систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

10. Для чего предназначены финансово-результатные счета?

- а) для выявления конечного финансового результата хозяйственной деятельности
- б) для выявления результатов по реализации продукции, работ и услуг
- в) для характеристики объектов учета, корректирования (уточнения) оценки средств, показанных на основных счетах

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 10 - 9 правильных ответов

«Хорошо» - 8 - 7 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 6 – 5 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 5-ти правильных ответов.

### **Тема 5.3 Техника и формы бухгалтерского учета**

**Основные понятия и термины по теме:** учетные регистры, главная книга, форма бухгалтерского учета

#### **План изучения темы**

1. Учетные регистры, их классификация по внешнему виду, по объему содержания операций, по назначению и по строению.
2. Понятие форм бухгалтерского учета, их признаки. Форма учета «Журнал-Главная». Мемориально-ордерная, журнально-ордерная формы учета.
3. Упрощенная форма бухгалтерского учета. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета

#### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

1. *Учетные регистры* - это счетные таблицы определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой данных об имуществе и источнике его образования.

*Обязательными реквизитами регистра* бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц (ст.10 Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ)

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета *в хронологической последовательности* и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Процесс записи хозяйственных операций в учетные регистры называется *учетной регистрацией*.

*Учетные регистры:* Книги; Карточки; Свободные листы; Машинные носители (магнитные ленты, диски, дискеты и др.)

Журнал хозяйственных операций предназначен для регистрации всех хозяйственных операций в порядке их свершения и установления корреспонденции счетов.

*Главная книга* ведется по дебетовому признаку. В нее дебетовые обороты собираются из разных журналов-ордеров, а затем подсчитывается общий оборот по дебету соответствующего счета. Кредитовые обороты переносятся из разных журналов-ордеров общей суммой. В Главной книге по каждому счету показываются остатки на начало и конец месяца. На основании конечных остатков в Главной книге составляется сальдовый баланс.

Данные накопительных ведомостей журналов-ордеров и Главной книги позволяют получить данные для составления отчетности без дополнительных выборок.

2. Набор учетных регистров и организация работы с ними называется формой бухгалтерского учета, т.е. последовательность обработки бухгалтерской информации такова:

*Первичные документы – форма бухгалтерского учета – бухгалтерская отчетность*

**Форма бухгалтерского учета** – совокупность учетных регистров, в которых в определенной последовательности соответствующим образом делаются учетные записи с целью получения итоговых данных, характеризующих финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Форма организации бухгалтерского учета определяет конкретные способы:

- ✓ регистрации хозяйственных явлений;
- ✓ группировки однородных данных;
- ✓ разности по счетам синтетического и аналитического учета;
- ✓ подсчета оборотов и конечных сальдо счетов для контроля данных и составления отчетности.

Существуют следующие формы организации бухгалтерского учета:

- мемориально-ордерная;
- журнально-ордерная;
- упрощенная;
- компьютерная (автоматизированная).

Организации самостоятельно выбирают форму бухгалтерского учета:

- ⊙ применяемые учетные регистры, их построение;
- ⊙ последовательность и способы записи в них.

**Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета** (рис. 7) представляет собой набор мемориальных ордеров, в каждом из которых группируются проводки по однородным хозяйственным операциям по итогам одного месяца работы организации. Для аналитического учета используются книги, ведомости, карточки.

Мемориальный ордер составляется на каждую хозяйственную операцию. Мемориальный ордер имеет следующие реквизиты: номер первичного документа; дату операции; содержание операции; сумму по операции; корреспонденцию счетов.

Составленные мемориальные ордера записываются в хронологическом порядке в регистрационный журнал. Каждому мемориальному ордеру присваивается определенный порядковый номер.

После отражения в регистрационном журнале данные мемориальных ордеров записываются в Главную книгу или в заменяющую ее многографную ведомость.

В *Главной книге* на левой стороне счета отражаются данные о хозяйственных операциях по дебету, а на правой стороне счета — по кредиту.

Итоги по дебету и кредиту счетов Главной книги записываются в оборотную ведомость, которая построена с использованием синтетических счетов.

## Мемориально-ордерная форма учета



Рисунок 7 - Схема мемориально-ордерной формы учета (Сплошные линии показывают последовательность выполнения учетных записей, пунктирные — сверку итогов) [3]

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета отличается

- ✓ строгой последовательностью учетного процесса,
- ✓ простотой и доступностью учетной техники,
- ✓ широким использованием стандартных форм аналитических регистров, счетно-клавишных машин,
- ✓ копировального способа регистрации.

Однако ей присущи существенные *недостатки*:

- ⊙ составление большого количества мемориальных ордеров,
- ⊙ дублирование одних и тех же данных в различных учетных регистрах,
- ⊙ раздельное ведение синтетических и аналитических учетных регистров приводит к отставанию аналитического учета от синтетического.

### Журнально-ордерная форма учета (рис.8)

Основными регистрами этой формы учета являются *журналы-ордера*. Они представляют собой свободные листы большого формата со значительным количеством реквизитов. Открываются журналы-ордера на месяц на отдельный синтетический счет или на группу синтетических счетов. Каждому журналу-ордеру присваивают определенный постоянный номер.

Журналы-ордера **ведутся по кредитовому признаку** синтетического счета или группы счетов с указанием дебета корреспондирующих счетов, ведомости - **по дебетовому признаку**.

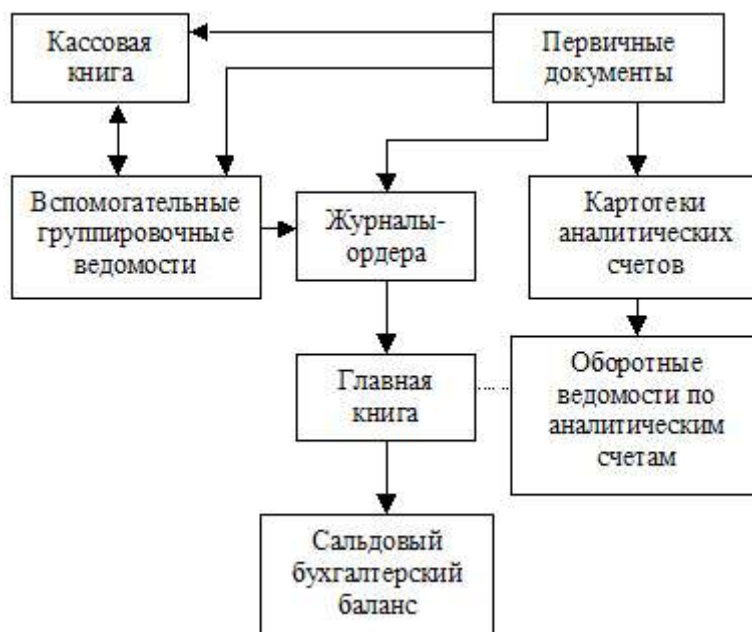


Рисунок 8 - Схема журнально-ордерной формы учета [3]

Журналы-ордера и ведомости заполняются в течение месяца и в конце закрываются подсчетом итогов.

Итоги за месяц из журналов-ордеров записываются в Главную книгу.

Главная книга открывается на год.

В ней записываются сальдо на начало месяца (года), обороты по дебету и кредиту счетов и сальдо на конец месяца (года) по каждому синтетическому счету.

Кредитовый оборот переносят в Главную книгу из соответствующего журнала, обороты по дебету записывают в книгу из разных журналов-ордеров по корреспондирующим счетам. После проверки оборотов выводится сальдо на начало следующего месяца, которое записывается в соответствующей колонке Главной книги.

К недостаткам журнально-ордерной формы учета следует отнести

☉ сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на заполнение данных вручную и затрудняющих механизацию учета.

3. На малых предприятиях имеющих ограниченный круг хозяйственных учет ведется по **упрощенным формам**.

При упрощенной (простой) форме организации бухгалтерского учета, используемой на небольших предприятиях, применяется книга учета хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности), в которой каждая операция в хронологическом порядке с указанием номера, суммы и содержания сразу отражается на счетах бухгалтерского учета.

**Упрощенная форма учета может вестись двумя способами:**

- ✓ без использования учетных регистров (простая форма);
- ✓ с использованием соответствующих учетных регистров.

Простая форма применяется в случае, когда у организации:



- нет основных средств;
- расчеты с контрагентами ведутся сразу (отсутствуют задолженности на конец периода);
- отсутствуют переходящие остатки (например, нет незавершенного производства).

Субъектам малого предпринимательства, совершающим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более 30 в месяц), не осуществляющим производство продукции (работ, услуг), связанное с большими затратами материальных ресурсов, рекомендуется применять *простую форму* бухгалтерского учета.

Наряду с книгой (формы № К-1) для учета расчетов по оплате труда с работниками (а также по НДС и др.) необходимо вести ведомость учета заработной платы по форме № В-8, кассовую книгу, лицевые счета и др.

Форма с использованием регистров малого предприятия применяется в случае, когда есть собственные основные средства и другие ТМЦ, а также когда ведутся расчеты с последующей или предварительной оплатой. При этом в учете используются лишь несколько бухгалтерских счетов, объединяющих отдельные группы счетов.

В качестве учетных регистров для учета имущества и источников его образования применяются ведомости, в которых отражаются операции по одной группе используемых бухгалтерских счетов, на основании первичных документов (формы № В-1 – В-8), а также обобщаются данные. Кроме того, для проверки используется шахматная ведомость (форма № В-9), на базе которой составляется оборотная ведомость, являющаяся основанием для составления бухгалтерского баланса организации.

Сумма по любой операции записывается в двух ведомостях одновременно:

- ⊙ в одной – по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе «Корреспондирующий счет»);
- ⊙ в другой – по кредиту корреспондирующего счета с аналогичной записью номера дебетуемого счета.

В условиях применения различных видов электронно-вычислительной техники, ориентации организаций на совершенствование управления и развитие рыночных отношений все шире начинает внедряться *автоматизированная форма бухгалтерского учета*, в основе которой лежит принцип двойной записи при отражении хозяйственных операций. Одновременная запись производимой хозяйственной операции по дебету и кредиту корреспондирующих счетов способствует систематизации хозяйственных операций и обеспечивает действенный контроль за правильностью отражения их на счетах бухгалтерского учета.

Типичные хозяйственные операции предварительно кодируются. По тем хозяйственным операциям, которые носят несистематический характер, используется принцип предварительного накопления информации.

Автоматизированные системы управления дают возможность получать информацию не только по объекту в целом, но и по отдельным его частям: по конкретному поставщику материалов, конкретному покупателю продукции и т. п. При этом обеспечивается автоматический ввод различных данных хозяйственных

операций в ЭВМ с документов через систему периферийного оборудования. Исходная информация обрабатывается в ЭВМ по разным программам с учетом решения конкретных задач в зависимости от требований пользователей информацией.

При автоматизированной форме учета обеспечивается органическая взаимосвязь бухгалтерского, оперативного и статистического учета.

Совершенствованию организации бухгалтерского учета в значительной степени способствуют создаваемые в организациях автоматизированные рабочие места бухгалтеров (АРМБ).

### **Практические занятия**

*Практическая работа № 14. Решение практических ситуаций при использовании различных форм бухгалтерского учета*

### **Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 9. Решение практических ситуаций по отражению хозяйственных операций в учетных регистрах и формах бухгалтерского учета*

### **Форма контроля самостоятельной работы:**

- выполнение и сдача ЛПП,
- устный опрос,
- тест.

### **Вопросы для самоконтроля по теме**

1. Дайте определение учетного регистра
2. Назовите виды учетных регистров
3. Охарактеризуйте журнально-ордерную форму бухгалтерского учета
4. Охарактеризуйте мемориально-ордерную форму бухгалтерского учета
5. Охарактеризуйте упрощенную форму бухгалтерского учета
6. Охарактеризуйте автоматизированную форму бухгалтерского учета

## Рубежный контроль по теме 5.3 Техника и формы бухгалтерского учета

*Выберите правильный ответ в следующем тесте:*

1. *Что образует сочетание различных учетных регистров и технических средств?*
  - а) сводные карточки;
  - б) формы бухгалтерского учета;
  - в) машинограммы.
2. *Какой признак положен в основу строения журналов-ордеров?*
  - а) произвольный
  - б) дебетовый
  - в) кредитовый
  - г) смешанное строение
3. *На какие виды подразделяются регистры бухгалтерского учета по объему содержащихся в них информации?*
  - а) синтетические и аналитические;
  - б) синтетические и хронологические;
  - в) хронологические и аналитические;
  - г) систематические и хронологические.
4. *Что используется для регистрации хозяйственных операций при мемориально-ордерной форме?*
  - а) инвентаризационные ведомости
  - б) кассовые книги;
  - в) вспомогательные ведомости;
  - г) регистрационный журнал.
5. *Что такое форма бухгалтерского учета?*
  - а) это совокупность бухгалтерских регистров;
  - б) это технологический процесс обработки информации;
  - в) это последовательность регистрации информации;
  - г) это сочетание различных учетных регистров и технических средств.
6. *По какому признаку производятся записи в ведомостях при журнально-ордерной форме?*
  - а) произвольный
  - б) дебетовый
  - в) кредитовый
  - г) смешанное строение
7. *Что такое учетные регистры?*
  - а) это счетные таблицы определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой данных об имуществе и источнике его образования;
  - б) это таблица, поделенная на две части,
  - в) это таблица, имеющая дебет и кредит

8. Из ниже перечисленного выберите условия, при которых можно использовать упрощенную форму бухгалтерского учета?

- а) объем выручки 10 млн. руб. в год
- б) у организации нет основных средств;
- в) в организации численность работающих меньше 200 чел.

9. По какому признаку производятся записи в главной книге?

- а) по произвольному
- б) по дебетовому
- в) по кредитовому
- г) по смешанному строению

10. Из ниже перечисленного выберите формы бухгалтерского учета?

- а) главная книга
- б) кассовая книга
- в) мемориально-ордерная
- г) ведомостная

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 10 - 9 правильных ответов

«Хорошо» - 8 - 7 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 6 – 5 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 5-ти правильных ответов.

## **Тема 5.4 Учетная политика организации**

### **Основные понятия и термины по теме: учетная политика,**

#### **План изучения темы**

1. Понятие учетной политики организации, ее задачи, принципы и допущения.
2. Основные элементы учетной политики
3. Рабочие документы, формирующие учетную политику
4. Основные причины изменения ученой политики.

#### **Краткое изложение теоретических вопросов:**

1. В соответствии с ПБУ «Учетная политика», под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета:

- ✓ первичного наблюдения;
- ✓ стоимостного измерения;
- ✓ текущей группировки;
- ✓ итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- ⊙ группировка и оценка фактов хозяйственной деятельности;
- ⊙ погашение стоимости активов;
- ⊙ организация документооборота; инвентаризация;
- ⊙ применение счетов бухгалтерского учета;
- ⊙ организация регистров бухгалтерского учета;
- ⊙ обработка информации.

Формирование учетной политики осуществляется всеми организациями.

Раскрытие учетной политики распространяется на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность согласно законодательству РФ, учредительным документом или по собственной инициативе.

#### **Задачи учетной политики организации**

Учетная политика, являющаяся реализацией одного и того же метода бухгалтерского учета, в разных организациях будет неодинаковой.

Учетная политика формируется путем выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких определенных положениями по бухгалтерскому учету.

Если положениями не установлены способы ведения учета каких-либо объектов, то организация сама разрабатывает необходимые способы.

Выбор способов ведения бухгалтерского учета должен базироваться на единых принципах. Это означает применение избранных способов ведения учета всеми структурными подразделениями организации.

В отношении какого-то одного конкретного вопроса организация должна использовать один из выбранных способов.

### Процесс формирования учетной политики состоит из нескольких этапов.

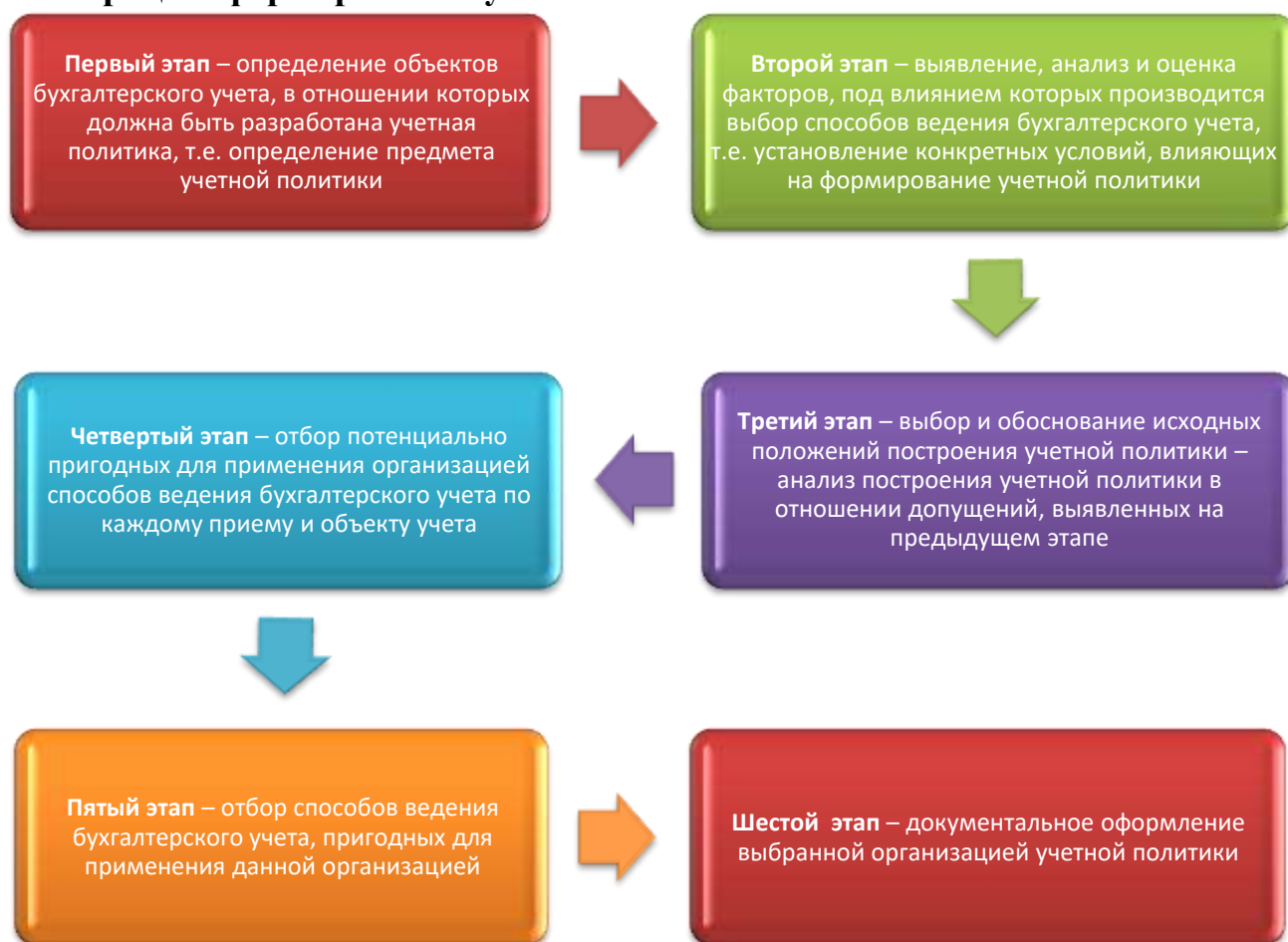


Рисунок 9 – Этапы формирования учетной политики организации

### Принципы формирования учетной политики

Общие принципы и правила организации бухгалтерского учета определены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и других нормативных документах по бухгалтерскому учету. При их реализации в учетной политике конкретной организации необходимо **исходить из допущений**:

- имущественной обособленности организации;
- непрерывности ее деятельности;
- последовательного применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При выборе учетной политики следует исходить из определенных требований (**принципов**), обеспечивающих адекватность учетной политики организации определенной хозяйственной ситуации:

- ❖ полноты;
- ❖ осмотрительности;
- ❖ приоритета содержания перед формой;
- ❖ непротиворечивости;
- ❖ рациональности.

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (п.2 ст.8 №402-ФЗ).

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами (п.3 ст.8 №402-ФЗ).

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами (п.4 ст.8 №402-ФЗ).

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год (п.5 ст.8 №402-ФЗ).

## **2 Основные элементы учетной политики организации**

**1. Рабочий план счетов** – определяющий элемент в системе бухгалтерского учета и должен соответствовать целям, задачам бухгалтерского учета, быть связанным с налоговой политикой и учетом финансовых результатов. Разрабатывается на основе действующего Плана счетов.

### **2. Порядок поведения инвентаризации** альтернативные способы:

- ✓ определение количества и сроков проведения инвентаризаций в отчетном году (кроме инвентаризаций, обязательных по законодательству РФ);
- ✓ перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них

**3. Правила документооборота и технологии обработки учетной информации.**

Альтернативные способы – бухгалтерский учет ведет:

- ✓ бухгалтерия;
- ✓ специализированная организация на договорной основе;
- ✓ руководитель организации.

Первичные документы могут составляться на бумажных или машиночитаемых носителях информации

### **4. Формы бухгалтерского учета:**

- ✓ мемориально-ордерная;
- ✓ журнально-ордерная;
- ✓ упрощенная;
- ✓ автоматизированная.

### **5. Способы ведения бухгалтерского учета:**

- ✓ способы начисления амортизации ОС, НМА;
- ✓ способы оценки МПЗ, товаров, готовой продукции и т.д.

## **Основные аспекты учетной политики организации**

### **Методические и технические вопросы, отражаемые в учетной политике**

#### **Организационные вопросы, отражаемые в учетной политике**

- Установление границы между ОС и средствами труда в обороте
- Формирование рабочего плана счетов
- Права и обязанности главного бухгалтера

- Порядок исчисления амортизации ОС
- Разработка конкретной номенклатуры субсчетов
- Права и обязанности работников бухгалтерии
- Порядок начисления амортизации НМА
- Порядок учета и финансирования ремонта ОС
- Метод оценки сырья, материалов и других производственных запасов
- Порядок отражения в учете процесса заготовления материалов
- Выбор формы учета: определение перечня регистров, их построение, последовательность, техника записей в них, взаимосвязь учетных форм
  - Технология обработки учетной информации, использование ПК, прогрессивных методов учета, автоматизация процессов формирования выходной информации и обеспечение ее достоверности, а также повышение оперативности и удобства использования учетной и отчетной информации
  - Способ распределения косвенных расходов между объектами калькулирования; варианты учета затрат на производство; калькулирование себестоимости и получение финансового результата
  - Сроки списания расходов будущих периодов; вариант учета выпуска продукции; перечень резервов предстоящих расходов
  - Порядок создания резервов по сомнительным долгам; вариант распределения чистой прибыли

### **3 Перечень документов, входящих в комплект учетной политики**

- Положение об учетной политике
- Рабочий план счетов бухгалтерского учета
- Форма организации бухгалтерского учета
- Формы первичных документов
- Порядок проведения инвентаризации
- Правила документооборота и технология обработки учетной информации
- Порядок и правила внутреннего контроля за хозяйственными операциями
- Положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции работников учета
- Номенклатура дел бухгалтерии.

### **Основные факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики организации**

- ✓ Форма собственности и организационно-правовая форма (ОАО, ЗАО, ООО и т.д.)
- ✓ Вид деятельности или отраслевая подчиненность (торговля, строительство, промышленность и др.)
- ✓ Объемы производства, среднесписочная численность работающих и т.п.
- ✓ Степень свободы действий в современных рыночных условиях (самостоятельные действия в вопросах ценообразования)
- ✓ Стратегия свободы действий в современных рыночных условиях (самостоятельные действия в вопросах ценообразования)



- ✓ Наличие технических средств обработки экономической информации
- ✓ Уровень квалификации бухгалтерских кадров, инициативности и предприимчивости руководителей организации
- ✓ Система материальной заинтересованности в эффективности работы организации и материальной ответственности

4. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

### **Практические занятия**

*Практическая работа № 15. Моделирование профессиональных ситуаций: использование нормативных документов для разработки учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008*

### **Задания для самостоятельного выполнения**

*Самостоятельная работа № 10. Составление опорного конспекта при изучении Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части «Учетной политики»*

### **Форма контроля самостоятельной работы:**

- Проверка конспекта,
- Тест.

### **Вопросы для самоконтроля по теме**

1. Поясните, кто и как разрабатывает учетную политику?
2. Охарактеризуйте основные этапы формирования учетной политики организации
3. Перечислите принципы формирования учетной политики организации
4. Охарактеризуйте основные элементы учетной политики организации
5. Поясните, в каких случаях можно изменять учетную политику организации?

## Рубежный контроль по теме 5.3 Техника и формы бухгалтерского учета

*Выберите правильный ответ в следующем тесте:*

1. *Что такое учетная политика?*

а) это регулирование учетного процента центрального эмиссионного банка в операциях с коммерческими банками и параллельное движение процентных ставок других кредитных учреждений

б) это политика, целью которой является ограничение уровней безработицы и инфляции, поддержка роста экономики, предотвращение экономических кризисов, обеспечение стабильного функционирования экономики

в) это политика государства, воздействующая на количество денег в обращении с целью обеспечения стабильности цен, полной занятости населения и роста реального объема производства

г) это совокупность способов ведения бухгалтерского учёта

2. *Выберите принцип, обеспечивающий адекватность учетной политики организации определенной хозяйственной ситуации*

а) неопределенности

б) адекватности

в) приоритета содержания перед формой

г) имущественной обособленности организации

3. *Приказ об учетной политике предприятия относится к документам:*

а) Первого уровня;

б) Второго уровня;

в) Третьего уровня;

г) Четвертого уровня.

4. *Что необходимо отражать в учетной политике организации?*

а) ФИО руководителя

б) ФИО главного бухгалтера

в) Права и обязанности работников бухгалтерии

г) численность работников предприятия

5. *В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается организацией.*

а) верно    б) неверно

Оценка результатов тестирования:

«Отлично» - 5 правильных ответов

«Хорошо» - 4 правильных ответов

«Удовлетворительно» - 3 правильных ответов

«Неудовлетворительно» - менее 3-х правильных ответов.

## КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### Текущий контроль

Перечень точек рубежного контроля	Охват тем (указать номера тем, подлежащих контролю)	Форма контроля
1. Точка рубежного контроля Занятие 3	Раздел 1 Темы 1.1, 1.2	Тесты Защита презентации страниц Устного журнала
2. Точка рубежного контроля Занятие 9	Раздел 2 Темы 2.1-2.3	Письменный опрос, Тесты
3. Точка рубежного контроля Занятие 12	Раздел 2 Тема 2.4	Тесты
4. Точка рубежного контроля Занятие 17	Раздел 3. Темы 3.1, 3.2. Разделы 1-3	Тесты, Турнир эрудитов
5. Точка рубежного контроля Занятие 22	Раздел 4 Темы 4.1, 4.2	Письменный опрос, Тесты
6. Точка рубежного контроля Занятие 31	Раздел 5 Тема 5.1	Письменный опрос, Тесты
7. Точка рубежного контроля Занятие 40	Раздел 5 Темы 5.2-5.4	Письменный опрос, Тесты

### Итоговый контроль по дисциплине

Экзамен письменный. Билет содержит один теоретический вопрос и одно практическое задание, состоящее из 4-х заданий. **Время ответа на теоретический вопрос и выполнение задания – 3 часа**

#### Вопросы к экзамену

1. Объясните, в чем необходимость нормативного регулирования бухгалтерского учета? Охарактеризуйте четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета. **(31)**

2. Поясните значение Положений по бухгалтерскому учету. **(31)**

3. Объясните, какова цель МСФО. Перечислите основные этапы трансформации российской отчетности в соответствии с форматом МСФО (33)
4. Раскройте сущность основных моделей международного учета (33)
5. Охарактеризуйте виды хозяйственного учета? Какие измерители применяются в учете? (34)
6. Дайте понятие бухгалтерского учета. Поясните, на какие виды он подразделяется, и охарактеризуйте их? (34)
7. Дайте характеристику основным требованиям, предъявляемым к бухгалтерскому учету, основным задачам и функциям. (37)
8. Перечислите и охарактеризуйте принципы бухгалтерского учета. (38)
9. Поясните, что является предметом бухгалтерского учета. Охарактеризуйте основные объекты бухгалтерского учета? (38)
10. Поясните, что понимается под методом бухгалтерского учета? Охарактеризуйте его способы и приемы. (38)
11. Дайте определение счета бухгалтерского учета. Поясните, почему каждому синтетическому счету присваивается номер (шифр)? (39)
12. Поясните, по каким признакам определяется активность и пассивность счетов бухгалтерского учета? (39)
13. Поясните порядок записи на активных и пассивных счетах? (39)
14. Объясните, как рассчитывается конечное сальдо на активном и пассивном счетах. (39)
15. Охарактеризуйте типы хозяйственных операций и их влияние на валюту бухгалтерского баланса? (39)
16. Приведите примеры хозяйственных операций, влияющих на изменение актива баланса; пассива баланса. (39)
17. Приведите примеры хозяйственных операций, показывающих изменение валюты баланса. (39)
18. Дайте определение и характеристику Плана счетов бухгалтерского учета. (39)
19. Объясните, что регулирует инструкция по применению плана счетов? (39)
20. Охарактеризуйте развитие учета в древнем мире и в древнем Китае (36)
21. Охарактеризуйте развитие двойной бухгалтерии и раскройте сущность тройной «русской» бухгалтерии Федора Венедиктовича Езерского (36)
22. Охарактеризуйте сущность теории И.П.Шмелева и учетную систему в СССР (36)
23. Охарактеризуйте основные формы бухгалтерского учета (310)
24. Дайте понятие учетного регистра, охарактеризуйте основные их виды. (310)
25. Охарактеризуйте сущность мемориально-ордерной и журнально-ордерной формы бухгалтерского учета. (310)
26. Поясните сущность классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию. (39)
27. Поясните сущность классификации счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре. (39)

28. Охарактеризуйте основные положения Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (31)

29. Дайте понятие «корреспонденция счетов», «бухгалтерская проводка» (39)

### Практические задания

**Практическое задание состоит из 4-х заданий:**

**Задание 1.** Используя исходные данные, представленные в таблице 1, произвести классификацию имущества и источников его образования. Решение представить в форме таблицы 2.

Таблица 2 - Классификация имущества и источников его образования ООО «. . . . .» на 1 октября 2012 г.

Имущество			Актив			Источники			Пассив		
№ счета	Наименование	Сумма	№ счета	Наименование	Сумма	№ счета	Наименование	Сумма	№ счета	Наименование	Сумма

**Задание 2.** Составить корреспонденцию счетов, заполнив журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 3 - Журнал хозяйственных операций за октябрь 2012 г.

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма операции, руб.	Корр. счета	
			Д	К

**Задание 3.** Установите, как повлияют на изменение валюты бухгалтерского баланса ОАО операции, приведенные в таблице 3 (решение представить в таблице 4).

Таблица 4 - Изменения в балансе

№ п/п	Содержание операции	Сумма руб.	Характер изменения (увеличение (+) или уменьшение (-) статей баланса)				Тип изменений
			Актив баланса		Пассив баланса		
			код строки баланса	Изменение (+) или (-)	код строки баланса	Изменение (+) или (-)	

**Задание 4.**

1. На основании баланса, составленного в задании 1, открыть счета бухгалтерского учета: внести начальное сальдо, разнести в них суммы по хозяйственным операциям задания 2.

2. По каждому счету подсчитать дебетовые и кредитовые обороты и вывести сальдо на конец периода. Счета можно открыть по упрощенной схеме.

3. Произвести проверку правильности разноса по счетам, составив оборотную ведомость по синтетическим счетам (см. таблицу 5).

## **ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основные источники (для студентов)**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изм. и доп.).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34 н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 № 116 н, от 26.03.2007 № 26 н, от 24.12.2010 № 186 н).
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31. 10.2000 № 94 н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115 н).
5. Русалева, Л.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие/ Л.А. Русалева.- Ростов н/Д: Феникс, 2010.-416 с

### **Дополнительные источники (для студентов)**

1. Справочно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: <http://www.garant.ru/article/6726/>
2. Бухучет. Теория и практика бухучета.- <http://www.bookhuchet.ru/>
3. Кондраков, Н.П. Учетная политика организаций на 2012 год: в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета [Текст] / Н. П. Кондраков [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://lib.rus.ec/b/351769/read>
4. Электронная библиотека - [/www.fictionbook.ru/](http://www.fictionbook.ru/)

## ГЛОССАРИЙ

### А–

*Актив* - часть бухгалтерского баланса, отражающая в денежном выражении средства предприятия, их состав и размещение на определенную дату.

*Активно-пассивные счета* – счета, применяемые для учета расчетов, так как сальдо их может быть дебетовым и кредитовым.

*Активные счета* предназначены для учета имущества организации.

*Активы* - 1. экономические ресурсы хозяйствующего субъекта, выраженные в стоимостной оценке и способные приносить доход в будущем.

2.любая собственность компании; машины и оборудование, здания, запасы, банковские вклады и инвестиции в ценные бумаги, патенты (в западной практике также деловая репутация);

3. часть бухгалтерского баланса, отражающая материальные и нематериальные (гудвилл) ценности предприятия с точки зрения их состава и размещения:

4. превышение доходов над расходами в некоторых видах балансов (платежный баланс и т. д.);

5. в зарубежной практике это любой предмет, материальный или нематериальный, который представляет ценность для своего владельца. В большинстве случаев это либо наличные деньги, либо то, что может быть обращено в наличные деньги; исключение составляют досрочные выплаты ренты, местного налога на недвижимость или налога на автомобиль, то есть платежи ранее установленного срока.

Материальные активы включают в себя землю, здания и сооружения, машины и оборудование, арматуру и приспособления, товарные запасы, инвестиции, дебиторскую задолженность и наличные деньги; к нематериальным активам относятся гудвилл, патенты, авторские права и торговые марки.

*Активы компании* - часть бухгалтерского баланса, отражающего на определенную дату все принадлежащие компании материальные ценности, денежные средства и долговые требования.

*Активы баланса* - часть бухгалтерского баланса, отражающая на определенную дату в денежном выражении средства предприятия, их состав и размещение.

*Аналитический учет* – 1.учет в детализированных показателях (в денежном, а в необходимых случаях в натуральном выражении).

– 2.система сбора и группировки учетной информации для целей управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

*Аналитические счета* – это счета детализирующие информацию, содержащуюся в обобщенном виде в синтетических счетах.

### Б–

*Баланс бухгалтерский* – источник информации, отражающий в денежном выражении состояние имущества предприятия по составу и размещению и по источникам его формирования, составленный за отчетный период. Б.б. - двухсторонняя таблица, где левая сторона (актив) отражает состав и размещение

хозяйственных средств, а правая - (пассив) отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение.

*Баланс бухгалтерский заключительный*- 1. бухгалтерский баланс, составляемый при ликвидации предприятия:

2. годовой баланс, составляемый по итогам работы за год.

*Баланс бухгалтерский начальный* - первый бухгалтерский баланс предприятия, составленный в начале его деятельности или в начале нового отчетного периода.

*Балансовое обобщение информации* – выявление финансово-имущественного положения предприятия путем двойственного сопоставления (группировки) объектов бухгалтерского учета.

*Балансовые счета* – счета бухгалтерского учета, отражающиеся в бухгалтерском балансе.

*Бухгалтерская информация* – своевременное, качественное получение о хозяйственной деятельности предприятия взвешенных управленческих решений.

*Бухгалтерская отчетность* – единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

*Бухгалтер* - специалист по бухгалтерскому учету, служащий, наделенный определенными правами и обязанностями в области учета и контроля.

*Бухгалтер, главный*- должностное лицо, подчиняющееся непосредственно руководителю организации и несущее ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

*Бухгалтерия* - структурное подразделение организации, осуществляющее бухгалтерский учет и отчетность.

*Бухгалтерская проводка* – указание записать сумму одновременно на дебет одного счета и кредит другого счета.

*Бухгалтерский документ*–письменное свидетельство на право совершения хозяйственной операции и доказательство действительного ее совершения.

*Бухгалтерский учет* – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе организации, ее обязательствах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета хозяйственных операций в денежном выражении.

**В –**

*Валюта бухгалтерского баланса* – итоги по активу и пассиву баланса за отчетный период, выраженные в денежной оценке.

*Ведение регистра*- поддержание данных о субъектах регистра в достоверном состоянии.

*Ведение счетов*- работа со счетами от их оформления и до получения конечного результата (учета):

- 1) учет движения средств на счетах бухгалтерского учета;
- 2) учет движения денежных средств на своих счетах (расчетном, текущем, лицевом, валютном и т.д.) в банковском учреждении;
- 3) учет денежных средств на счетах своих клиентов, открытых в любом учреждении, осуществляющем расчеты.



*Ведомость* - первичный документ или учетный регистр (может быть свободным документом).

*Ведомость аналитического учета* - учетная ведомость, составленная на основе первичных документов бухгалтерского учета.

*Вид бухгалтерской отчетности* - разновидности бухгалтерской отчетности, среди которой выделяют годовую, квартальную и месячную.

*Вид учетных регистров* - тип, разновидность учетного регистра. По внешнему виду выделяют книги, карточки и свободные листы (ведомости), в том числе в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дискетах и иных машинных носителях.

*Вспомогательная ведомость* - учетный регистр, предназначенный для систематизации (накапливания) данных, содержащихся в первичных документах.

*Выверить счета* - тщательно проверить счета

**Г** –

*Главная книга* - учетный регистр, предназначенный для синтетического учета.

**Д** –

*Двойная запись* - способ регистрации хозяйственных операций в счетах бухгалтерского учета, при котором сумма каждой хозяйственной операции записывается в двух счетах - по дебету одного и кредиту другого счета.

*Дебет (должен)* - первая часть счета бухгалтерского учета.

*Дебиторы* - предприятия или лица, имеющие задолженность данному предприятию.

*Дебетовать счета* - сделать запись в дебет счета, то есть на его левой стороне.

*Деньги* - особый товар, выражающий стоимость всех других товаров и обменивающийся на любой из них; выполняет роль всеобщего эквивалента товаров.

*Документация* - оформление хозяйственных операций документами.

*Документооборот* - движение документов в учетном процессе с момента их составления до сдачи в архив.

*Документальная бухгалтерская проводка* - способ исправления ошибок в учетных документах.

**Е** –

*Единица* - 1. действительное число, от умножения на которое число не меняется, а также цифра, изображающая это число;

2. величина, которой измеряются другие однородные величины;

3. отдельная, самостоятельная часть в составе целого, отдельный предмет (или человек) в группе подобных.

*ЕЗЕРСКИЙ, Федор Венедиктович* (1836-1916) - представитель русской бухгалтерской мысли, бухгалтер-самоучка, крупный новатор учета.

**Ж** -

*Журнал* - 1. книга для записи в бухгалтерии всех оборотов в порядке их совершения с указанием дебитора и кредитора;

2. книга для записей входящих и исходящих бумаг в порядке поступления и использования;

3. вид периодического издания.

*Журнал, бухгалтерский* - запись в хронологическом порядке всех операций. Каждая операция первоначально учитывается в журнале, а уже затем в книге счетов; журнал часто называют книгой первичного учета.

*Журнал-главная* - разновидность мемориальной формы бухгалтерского учета; в ней ведется синтетический учет.

*Журнал-ордер* - учетный регистр хронологической регистрации, синтетического и в ряде случаев аналитического учета.

*Журнально-ордерная форма учета* - одна из установленных и традиционно используемых форм бухгалтерского учета.

**З –**

*Забалансовые счета* - счета бухгалтерского учета, сальдо которых не входит в бухгалтерский баланс. На них учитываются товарно-материальные ценности, временно находящиеся у предприятия и принадлежащие другим предприятиям.

*Заключение счетов* - заключительные записи в счетах после завершения годового цикла бухгалтерского учета.

*Закрытие счетов* - записи, после которых счета бухгалтерского учета не имеют сальдо.

*Закреть счет* - в учете это означает переносить остаток временного счета (или контрсчета, или дополняющего счета) на основной счет, с которым он связан: например, переносить остатки счетов поступлений и издержек непосредственно или через счет итоговой прибыли на счет собственного капитала или переносить скидки по покупкам на счет покупок.

*Запись бухгалтерская* - форма регистрации хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

*Запись двойная* - способ регистрации хозяйственных операций в счетах бухгалтерского учета. Этот способ состоит в том, что сумма каждой хозяйственной операции записывается в двух счетах - по дебету одного и кредиту другого счета.

*Запись линейная* - запись хозяйственной операции по дебету и кредиту счета по одной строке (например, запись в Главной книге).

*Запись по дебету счета* - запись в левой части счета.

*Запись по кредиту счета* - запись в правой части счета.

*Запись шахматная* - запись хозяйственной операции в учетный регистр, при которой сумма, записанная один раз, будет отражена по дебету и кредиту соответствующих счетов; это достигается путем построения учетных регистров в шахматном порядке.

**И –**

*Измеритель в бухгалтерском учете* - единицы измерения объектов бухгалтерского учета. Для получения показателей объектов учета используются три вида измерителей: натуральный, трудовой и денежный.

*Измеритель, денежный* - один из измерителей в бухгалтерском учете, при помощи которого получают показатели в денежном выражении. Синтетический учет ведется только в денежном выражении.

*Измеритель, натуральный* - вид измерителей в бухгалтерском учете, при помощи которых получают показатели объектов бухгалтерского учета в натуральном выражении (весом, мерой, счетом).

*Измеритель, трудовой* - один из измерителей в бухгалтерском учете, при помощи которого получают показатели о количестве отработанных человеко-дней или человеко-часов.

*Инвентаризация* - способ периодической проверки соответствия наличия хозяйственных средств данным бухгалтерского учета.

*Информация* - сведения о чем-либо, являющиеся объектом сбора, хранения, переработки. Стоимость И. включает в себя: время руководителей и подчиненных, затраченное на сбор И., а также фактические издержки связанные с анализом рынка, оплатой машинного времени, использованием услуг внешних консультантов и др.

*Источники* - 1. то, что дает начало чему-нибудь, откуда исходит что-нибудь;  
2. письменный документ, на основании которого строится научное исследование.

*Итог* - 1. вывод, результат; 2. общая сумма.

**К** –

*Калькуляция* - способ группировки затрат и определения стоимости продукции или выполненных работ.

*Капитал* – это стоимость вложенных собственниками активов, прибыль накопленная за время деятельности организации.

*Карточка бухгалтерского учета* - карточки, сделанные из плотной бумаги или неплотного картона, и не скрепляющиеся между собой.

*Классификация* - 1. система соподчиненных понятий в какой-либо отрасли знаний;

2. распределение тех или иных объектов по классам (отделам, разрядам) в зависимости от их общих признаков.

*Классификация бухгалтерских документов* - группировка по определенным признакам бухгалтерских документов с целью их изучения и правильного использования. Такими признаками являются: назначение, порядок составления, способ отражения хозяйственных операций, место составления, качественные признаки.

*Книга*- 1. некая совокупность учетных регистров;

2. переплетенные листы бумаги для записи;

3. произведение печати в виде переплетенных печатных листов бумаги.

*Концепция бухгалтерского учета* - основные теоретические принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности. Концепция призвана: быть основой разработки новых и пересмотра действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету: быть основой принятия решений по вопросам, еще не урегулированным нормативными актами; помогать потребителям бухгалтерской информации в понимании данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности, обеспечивать специалистов, занятых регулированием бухгалтерского учета, информацией о подходах, используемых при проведении этой работы.

*Кредит* - правая часть счета бухгалтерского учета.

*Кредитор* - физическое или юридическое лицо, которому предприятия (граждане) задолжали денежные средства.

*Корреспонденция счетов* - взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета при регистрации хозяйственных операций способом двойной записи.

*КЭРИ, Джон Ленсинг* (1900-1984) - представитель американской бухгалтерской мысли XX в., создатель современной этики бухгалтера.

**Л –**

*ЛЕОНТЬЕВ, Николай Амплиевич* (1893-1954) - советский ученый, бухгалтер, представитель и последователь русской школы счетоводства.

**.М –**

*Мемориальный ордер* - документ, в котором отражается бухгалтерская проводка.

*Метод* - прием, способ или образ действия.

*Метод бухгалтерского учета* - способ познания и отражения предмета бухгалтерского учета. М. б. у. обеспечивает получение достоверных показателей о предмете бухгалтерского учета. Эти показатели делятся на две группы: одна из них характеризует объем, состав, размещение и использование средств предприятия, а другая - источники формирования средств и их целевое назначение. Между этими группами показателей существует постоянная тесная взаимосвязь, ибо они отражают одни и те же средства предприятия. Сколько имеется у предприятия средств, столько же и источников их формирования. Поэтому итоги указанных двух групп показателей всегда равны между собой. М. б. у. является совокупностью приемов и способов бухгалтерского учета.

*Модель учетной системы, британо-американская* - модель ориентирована на такие страны, как Великобритания, США, Нидерланды, Канада, Австралия и др. Основными характеристиками этой модели является ориентация учета на нужды широкого круга инвесторов, что обусловлено высокоразвитым рынком ценных бумаги, как правило, отсутствует законодательное регулирование учета, который регламентируется стандартами, разрабатываемыми профессиональными организациями бухгалтеров; гибкость учетной системы; высокий образовательный уровень. как бухгалтеров, так и пользователей финансовой информации.

*Модель учетной системы, континентальная* - модель, применяемая в странах Европы таких, как Германия, Австрия, Франция, Швейцария, Италия и др. К.м.у.с. характеризуется наличием законодательного регулирования учета; тесными связями предприятий с банками, которые являются основными поставщиками капитала; ориентацией учета на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования; консерватизмом учетной практики.

*Модель учетной системы, южноамериканская* - модель, применяемая в странах Южной Америки таких, как Бразилия, Аргентина, Боливия и др., где высокий уровень инфляции. Особенностью этой модели считается ориентация методики учета на высокий уровень инфляции и нужды государственного регулирования. Учетная система в этих странах, как правило простая из-за небольшого размера предприятий и невысокого уровня образования.

*МУДРОВ, Эраст Алексеевич* - крупный представитель русской бухгалтерской науки XIX в. В области промышленного учета Мудров указал на два основных варианта его организации:

1) *раздельный учет капиталов и материалов*, то есть выделение в особый цикл, не связанный с общим учетом, учета производства и калькуляции;

2) учет производства включается в единый цикл учета. Он также считал, что необходимо распределять накладные расходы пропорционально весу готовых изделий. Методика организации учета при этом излагается Мудровым по немецкой форме счетоводства. Основная работа: "Счетоводство для всех родов торговли", СПб., 1846.

**Н –**

*Наблюдение* - 1. изучение, исследование; 2. надзор за чем-либо; 3. слежение, обследование.

*НИКОЛАЕВ, Иван Романович* (1877-1942) - представитель русской (советской) бухгалтерской науки, ученик П. Б. Струве, помогавший учителю при написании раздела о бухгалтерском учете в книге "Хозяйство и цена".

*Номер счета* - числовой код, идентифицирующий владельца счета

**О –**

*Оборотные ведомости* - способ обобщения данных учетной регистрации в счетах бухгалтерского учета.

*Обороты по счетам* - итоги записей по дебету и кредиту счетов бухгалтерского учета. Они называются дебетовыми или кредитовыми.

*Оборотная ведомость по аналитическим счетам* – свод оборотов и остатков по счетам аналитического учета, предназначена для проверки правильности записей по счетам аналитического учета.

*Оборотная ведомость по счетам синтетического учета* – это способ отражения и проверки записей по счетам синтетического учета, основа составления сальдового баланса.

*Оборотные активы* – материальные оборотные средства, средства в текущих расчетах, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, расположенные в балансе в порядке возрастания ликвидности.

*Обработка документов* - подготовка документов для записи в учетные регистры.

*Обязанности бухгалтерских служб* - круг действий, возложенных на бухгалтерские службы.

*Обязательства* – задолженность организации, возникшая в результате прошлых хозяйственных событий и сделок, выполнение которых влечет за собой погашение этой задолженности.

*Оправдательные документы* - бухгалтерские документы, удостоверяющие факт совершения хозяйственной операции.

*Остаток* - 1. часть чего-нибудь, оставшаяся как излишек, избыток;

2. то, что осталось от прежде существовавшего;

3. то, что остается как отходы или отбросы;

4. оставшаяся часть, конец.

*Остаток, дебетовый* - 1. задолженность; 2. в США это часть покупной цены финансового инструмента или товара, которая оплачена за счет кредита брокера клиенту.

*Остаток, кредитовый* - остаток по кредиту счета, иначе кредитовое сальдо.

*Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации* - обязанность руководителя организации отвечать за организацию бухгалтерского

учета и за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет руководитель организации.

*Отвлеченные средства* - средства, которые не участвуют в обороте предприятия, а отвлечены на другие цели (отчислены в бюджет, в специальные фонды и т.д.)

*Открытие счетов* - запись наименования счета и его сальдо.

*Отчет*- 1. сообщение, доклад о своих действиях, работе;

2. составленные по определенной форме сведения, данные о деятельности организации, компании за определенный прошедший период.

*Отчетная дата* – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

*Отчетность* - 1. совокупность сведений о результатах и условиях работы предприятий и организаций за истекший период времени, периодически представляемых заинтересованным органам управления. О. составляется на основании текущей информации о деятельности объекта отчетности; в ней обобщаются данные всех видов учета - бухгалтерского, статистического и оперативного;

2. совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц, характеризующих финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия за определенный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют на основе учетных данных. Организации и учреждения составляют отчеты по типовым формам и инструкциям о их заполнении, утвержденных Минфином РФ. Отчетность должна отражать состав имущества и источники его формирования, включая имущество производств и хозяйств, других подразделений, выделенных на отдельный баланс.

*Оценка*– денежное выражение затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг).

**П** –

*Пассив* - правая часть бухгалтерского баланса, в которой показываются источники образования и назначения средств предприятия.

*Пассив баланса* – часть бухгалтерского баланса, в которой отражено имущество организации по источникам их образования и назначению.

*Пассивные счета* – предназначены для учета источников образования имущества.

*Первичный документ* – письменное доказательство совершения хозяйственной операции или разрешение на ее осуществление.

*Пермутация*- движение ценностей, не меняющие итога баланса.

*План счетов бухгалтерского учета* - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

*Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ)* - принимаемые Минфином РФ документы, фиксирующие национальные стандарты в бухгалтерском учете.

*Принципы, бухгалтерские общепринятые* - соглашения, правила, процедуры, определяющие принятую бухгалтерскую практику и стандарты финансового учета на данный момент времени. Разработкой общепринятых бухгалтерских принципов занимаются профессиональные бухгалтерские ассоциации, в частности, в США это

Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров, в Великобритании - Совет по стандартам бухгалтерского учета, представляющий мнение шести ведущих бухгалтерских организаций.

*Проводка* - 1. проведение какой-либо операции; 2. прокладка, постройка чего-либо.

*Проводка, бухгалтерская* - оформление корреспонденции счетов. При этом указывается дебетуемый и кредитуемый счета и сумма подлежащей регистрации хозяйственной операции. Б.п. иногда называют счетными формулами, а также контировками.

*Простая система бухгалтерского учета* - система учета без двойной записи.

**Р –**

*Равенство балансовое* - равенство, объединяющее три составляющие баланса: активы, обязательства, собственный капитал. Записывается следующим образом: Активы = Обязательства + Собственный капитал. В разных интерпретациях в Б.р. могут входить следующие операции: инвестиции и изъятия владельцев, оказывающие влияние на величину собственного капитала и отражающие взаимосвязь предприятия с "внешним" миром. Тогда Б.р. записывается следующим образом: Активы = Обязательства + Собственный капитал + Доходы - Расходы + Инвестиции - Изъятия.

*Расчетный счет в банке* - счет предприятия в банке для хранения денежных средств и производства безналичных расчетов.

*Резервный капитал* – часть собственного капитала, создаваемого за счет прибыли и предназначенного для покрытия потерь, выплаты дивидендов и др.

*Реквизиты документов* - обязательные сведения в документах (договорах, счетах, накладных и т.п.), отсутствие которых лишает документы юридической силы.

**С –**

*САВИЧЕВ, Павел Иванович* (1900-1982) - доктор экономических наук, профессор, был представителем петербургской бухгалтерской школы. Его основные монографии по анализу баланса (1971 г.), анализу финансового положения промышленного предприятия (1966 г.), анализу внутрихозяйственных резервов (1968 г.), анализу рентабельности (1972 г.), теории и практике оперативного учета (1972 г.) не утратили своей актуальности и теперь.

*Сальдировать* - 1. окончательно подводить итоги дебета и кредита по счету;  
2. окончательно уплатить по счету.

*Сальдо* – 1. остаток по счету бухгалтерского учета.

2. разность между денежными поступлениями и расходами за определенный промежуток времени; в международных торговых и платежных расчетах - разность между стоимостью экспорта и импорта страны (сальдо торгового баланса) или между ее заграничными платежами и поступлениями (сальдо платежного баланса). Положительное, активное сальдо означает превышение поступлений над расходами, а отрицательное - наоборот.

*Синтетический учет* - учет, дающий обобщенные показатели в денежном выражении.

*Синтетические счета* – счета для отражения обобщенной (укрупненной) информации об экономически однородных объектах бухгалтерского учета.

*Система бухгалтерского учета*- комплекс регистров по выбранной форме учета, группировка аналитических регистров учета первичных документов.

*Систематическая запись* – запись хозяйственных операций на счетах, сгруппированных по экономически однородным признакам.

*Собственный капитал* – часть капитала организации, состоящая из уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли.

*Способ ведения бухгалтерского учета*- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы.

*Средства в расчетах* – долги предприятий или отдельных лиц данной организации.

*Средства производства* – совокупность средств труда и предметов труда для осуществления процесса производства.

*Статья бухгалтерского баланса*- показатели (строки) актива и пассива баланса, характеризующие отдельные виды хозяйственных средств или источники их образования. Показывает величину остатка на синтетическом счете или субсчете по состоянию на определенную дату. Однородные статьи объединяются в разделы бухгалтерского баланса. Перечень С.б.б. должен соответствовать требованиям экономического анализа и контроля, а также получению сводных показателей по ведомостям. Оценка С.б.б. должна быть реальной, то есть отражать действительную величину конкретного вида хозяйственных средств или источника их образования.

*Сторно* - один из способов исправления счетных ошибок.

*Структура бухгалтерского учета, децентрализованная* - структура бухгалтерского учета, при которой учетный аппарат сосредотачивается по отдельным производственным подразделениям предприятия, где осуществляется синтетический и аналитический учет, составляются балансы и отчетность по предприятию.

*Структура бухгалтерского учета, централизованная* - структура бухгалтерского учета, при которой учетный аппарат предприятия сосредотачивается в главной бухгалтерии, где осуществляется синтетический и аналитический учет на основании первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений предприятия. В самих подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций. Централизация учета обеспечивает более высокий контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет рациональнее распределить труд между работниками бухгалтерии.

*Субсчет* – способ группировки информации, содержащейся на аналитических счетах; занимает промежуточное значение между счетами синтетического и аналитического учетов.

*Счет* - 1. регистры всех бухгалтерских записей, относящихся к отдельной статье. Например, счет заработной платы должен отразить все ее выплаты. В системе двойной записи счета имеют дебетовую (левую) и кредитовую (правую)



стороны. Часто счета изображают в виде буквы Т, так как страницу делят на правую и левую стороны и подчеркивают название. На предприятии могут использоваться тысячи счетов, в том числе по одному для каждого дебитора и кредитора. На раннем этапе развития бухгалтерского учета использовались только персональные счета (для должников и ссудодателей). Позднее появились "реальные" счета для имущества различного рода и "номинальные" счета для не персональных и неосязаемых статей, например, счета заработной платы и электроэнергии. Счета могут объединяться в группы в журналах и в книгах;

2. в торговых отношениях счетом (фактурой) называется товарный документ, выписываемый продавцом на имя покупателя и удостоверяющий поставку товара или оказание услуг и их стоимость;

3. расчет, учет чего-либо;

4. финансовая отчетность, часть ее. Например, счет прибылей и убытков.

*Счета бухгалтерского учета* - способ текущего учета хозяйственной деятельности.

**Т-**

*Тип хозяйственной операции, первый* – хозяйственные операции, у которых изменения происходят только в активе баланса: одна его статья увеличивается, другая - уменьшается на сумму хозяйственной операции, то есть видоизменяется состав хозяйственных средств, их размещение; итог баланса не изменяется. К таким операциям относятся все операции по использованию материальных ценностей в процессе производства; по выпуску готовой продукции из производства, ее отгрузки, погашению дебиторской задолженности, получению денежных средств в кассу наличными с расчетного счета и др.

*Тип хозяйственной операции, второй* – хозяйственные операции, у которых изменения происходят только в пассиве баланса: одна его статья увеличивается, другая уменьшается, то есть видоизменяются источники хозяйственных средств; итог баланса не изменяется. К таким операциям относятся все хозяйственные операции по начислению выплаты за счет фонда потребления, по удержаниям из заработной платы и др.

*Тип хозяйственной операции, третий* – хозяйственные операции, в балансе которых изменения в активе и пассиве происходят одновременно в сторону увеличения его статей. Итог баланса также увеличивается на сумму хозяйственной операции по активу и пассиву. К таким операциям относятся начисления средств в счет учредительных взносов, износа (амортизации) по основным средствам, износа по малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП), нематериальным активам, отчислений на социальное страхование, начисление заработной платы и премий за счет себестоимости продукции, получение кредитов, авансовые поступления от заказчиков и др.

*Тип хозяйственной операции, четвертый* – хозяйственные операции, в балансе которых изменения в активе и пассиве происходят одновременно в сторону уменьшения его статей. Итог баланса также уменьшается на сумму хозяйственной операции. К этому типу относятся операции по оплате всех видов кредиторской задолженности (бюджету, соцстраху, арендодателям, поставщикам, рабочим и

служащим), зачету ранее полученных авансов, реформация баланса по списанию использованной в течение года прибыли и др.

### У -

*Управленческий учет* – бухгалтерский учет внутри организации, необходимый для управления ее экономическими ресурсами.

*Уравнение, учетное* - выраженное в денежном измерении равенство активов и капитала предприятия, при котором: Активы = Обязательства + Собственный капитал или Собственный капитал = Активы - Обязательства. Хозяйственные операции воздействуют на финансовое положение организации таким образом, что увеличение или сокращение активов, обязательств и собственного капитала не нарушают балансовое уравнение.

*Уставный капитал* – первоначально инвестируемый капитал.

*Учетная политика* – совокупность методов и способов ведения бухгалтерского и налогового учетов, выбранная самой организацией.

*Учет* - наблюдение, измерение и регистрация количества и качества социально-экономических сторон жизни общества.

*Учетный процесс* - осуществление учетных работ в определенной последовательности и системе.

### Ф -

*Финансовый учет* – бухгалтерский учет, осуществляемый с целью получения информации для внешних и внутренних пользователей.

*Форма бухгалтерского учета* - строение учетных регистров и их взаимосвязь, а также последовательность и способы учетной регистрации.

*Форма документов, унифицированная* - типовой образец документов, разрабатываемый государственными органами управления и непосредственно предприятиями для упрощения документооборота, в том числе внутрифирменного. Унификация документов является непременным условием использования вычислительной техники при их обработке.

### Х -

*Хозяйственные операции* - действия, вызывающие изменения в объеме, составе, размещении и использовании средств, а также в составе и назначении их источников.

*Хронологическая запись* – регистрация хозяйственных операций в последовательности их совершения.

*Хозяйствующий субъект* – самостоятельная хозяйственная единица.

*Хозяйственная операция* – факт хозяйственной деятельности, отраженный в бухгалтерском учете.

### Ц -

*Целевое финансирование* – полученные из бюджета других организаций и лиц источники, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения.

*Централизация* есть система, при которой учет организуется от имени собственника (оперативно управляющего лица) и каждый участник хозяйственного процесса подотчетен ему - собственнику.

### Ш -

*Шахматная оборотная ведомость* – способ отражения и проверки правильности корреспонденции счетов.

*ШМЕЛЕВ, И.П.* - представитель русской бухгалтерской науки конца XIX в. Сущность теории Шмелева составляет четкое разграничение в учете пермутаций и модификаций. Основной регистр - операционно-функциональная книга. Бухгалтерский баланс - документ, отражающий движение капитала. Под объектом учета понимаются не сами ценности, а их движение, статика - только часть, момент динамики.

Э -

*Этика, бухгалтерская* - нормы поведения бухгалтерских работников. Впервые положения профессиональной бухгалтерской этики разработаны в США. В 1987 г. Американская ассоциация бухгалтеров (ААА) приняла этический кодекс бухгалтера, который время от времени уточняется. Его основные положения заключаются в следующем:

1) бухгалтер, прежде чем занять место, должен тщательно изучить работу предшественника;

2) если предшественник уже не работает, к нему следует обратиться с письменным запросом. Профессиональный долг обязывает дать исчерпывающий ответ на этот запрос;

3) если из предварительного ознакомления с делами следует, что работодатель нарушает или может нарушить действующее законодательство, бухгалтер должен отказаться от предложения (работы);

4) бухгалтер не должен в праве требовать от администрации знания и понимания того, что он делает;

5) бухгалтер не может сам требовать повышения по службе;

6) прибыли работодателя не могут включать долю для главного бухгалтера, то есть бухгалтер не может получать премию или доплату за финансовые результаты, которые он сам вывел;

7) бухгалтер не должен советовать работодателю, как совершить и скрыть следы своего преступления;

8) за искажение отчетности работодатель и бухгалтер несут солидарную ответственность;

9) бухгалтер обязан регулярно повышать свою профессиональную квалификацию, и т. д. Считается, что наличие кодекса укрепляет статус бухгалтера и увеличивает спрос со стороны работодателей на его труд.<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Lexikon.ru / Словари / Глоссарий терминов по бухг

лу учету