

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Псковский государственный университет

*С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова, Л. А. Юданова*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ**

### **ЧАСТЬ I**

Учебное пособие

для студентов, обучающихся по направлению «Экономика»

*Рекомендовано к изданию Учёным советом  
Факультетов менеджмента  
и финансово-экономического  
Псковского государственного университета*

Псков  
Псковский государственный университет  
2014

УДК 657 (075)

ББК 65.052

Е30

*Рекомендовано к изданию Учёным советом  
Факультетов менеджмента  
и финансово-экономического  
Псковского государственного университета*

Рецензенты:

– Т. М. Конопляник, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учёта и аудита Санкт-Петербургского государственного экономического университета;

– Е. М. Сорокина, доктор экономических наук, профессор, декан факультета информатики, учёта и сервиса, профессор кафедры бухгалтерского учёта и аудита Байкальского государственного университета экономики и права

Е30

**Егорова, С. Е., Кулакова, Н. Г., Юданова, Л. А.**

Бухгалтерский учёт и анализ. Часть I : Учебное пособие / С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова, Л. А. Юданова. — Псков : Псковский государственный университет, 2014. — 74 с.: ил.

ISBN 978-5-91116-278-8

Учебное пособие «Бухгалтерский учёт и анализ» состоит из шести частей. Настоящее издание представляет собой первую часть — «Теория бухгалтерского учёта». В пособии рассмотрены основные принципы бухгалтерского учёта, являющиеся базой для изучения финансового, управленческого бухгалтерского учёта и анализа. Пособие предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению «Экономика» всех форм обучения, а также бакалавров других направлений, в учебные планы которых входит изучение бухгалтерского учёта.

УДК 657 (075)

ББК 65.052

ISBN 978-5-91116-278-8

© Егорова С. Е., Кулакова Н. Г., Юданова Л. А., 2014

© Псковский государственный университет, 2014

## Содержание

От авторов.....	5
<b>Тема 1.</b> Введение в бухгалтерский учёт.....	6
1. Определение, цель и основные задачи бухгалтерского учёта.....	6
2. Виды бухгалтерского учёта и пользователи бухгалтерской информации.....	7
3. Регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации...7	
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	8
<b>Тема 2.</b> Предмет бухгалтерского учёта.....	9
1. Понятие предмета бухгалтерского учёта.....	9
2. Классификация имущества организации.....	10
3. Классификация источников имущества.....	11
4. Классификация доходов организации.....	12
5. Классификация расходов организации.....	13
6. Понятие финансового результата хозяйственной деятельности..	14
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	15
<b>Тема 3.</b> Принципы и методы бухгалтерского учёта.....	18
1. Принципы бухгалтерского учёта.....	18
2. Метод бухгалтерского учёта.....	19
3. Требования к бухгалтерской отчётности.....	21
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	22
<b>Тема 4.</b> Бухгалтерский баланс.....	22
1. Значение и структура бухгалтерского баланса.....	24
2. Влияние хозяйственных операций на валюту и структуру баланса.....	28
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	28
<b>Тема 5.</b> Бухгалтерские счета и двойная запись.....	29
1. Бухгалтерские счета. Активные и пассивные счета.....	29
2. Способ двойной записи.....	31
3. Синтетический и аналитический учёт.....	35
4. План счетов бухгалтерского учёта.....	37
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	39
<b>Тема 6.</b> Отчёт о финансовых результатах и его связь с учётом доходов и расходов.....	39
1. Значение и структура Отчёта о финансовых результатах.....	39
2. Учёт расходов и счета расходов.....	40
3. Учёт доходов и счета доходов.....	43

4. Учёт финансовых результатов и счета финансовых результатов.....	45
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	52
<b>Тема 7. Документация и инвентаризация.....</b>	<b>54</b>
1. Понятие первичных документов и их значение в бухгалтерском учёте.....	54
2. Классификация первичных документов. Документооборот.....	56
3. Понятие и значение инвентаризации, порядок её проведения...	58
4. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учёте.....	60
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	62
<b>Тема 8. Учётная политика организации.....</b>	<b>63</b>
1. Понятие учётной политики.....	63
2. Допущения и требования учётной политики.....	64
3. Аспекты учётной политики.....	66
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	66
<b>Тема 9. Профессиональный бухгалтер и его статус.....</b>	<b>67</b>
1. Роль бухгалтера в современных условиях.....	67
2. Цели и основные принципы деятельности профессиональных бухгалтеров.....	68
<i>Контрольные вопросы и задания</i> .....	70

## **«НАУКА — СОВЕСТЬ — НЕЗАВИСИМОСТЬ»**

*Девиз бухгалтеров*

### **ОТ АВТОРОВ**

Бухгалтерский учёт, как и любая наука, имеет свою теорию и практику. Теория бухгалтерского учёта рождалась из практики. Она обобщает и объясняет факты хозяйственной жизни. Но с определённого момента времени она становится самостоятельной, развивается по логическим законам от неких общих положений.

В настоящем учебном пособии рассмотрены только азбучные истины бухгалтерского учёта, однако они действительно необходимы тому, кто впервые сталкивается с языком нашей науки — бухгалтерским учётом.

При написании данного пособия были учтены последние изменения законодательства в области бухгалтерского учёта.

Желаем Вам отличных успехов!

## ТЕМА 1. ВВЕДЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

В данной теме мы рассмотрим следующие вопросы:

1. *Определение, цель и основные задачи бухгалтерского учёта.*
2. *Виды бухгалтерского учёта и пользователи бухгалтерской информации.*
3. *Регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации.*

### 1. Определение, цель и основные задачи бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учёт возник тогда, когда началась хозяйственная деятельность человека. Одни учёные относят возникновение бухгалтерского учёта ещё к первобытнообщинному строю, другие историки бухгалтерского учёта считают, что бухгалтерский учёт сформировался как наука более 500 лет назад. Это связано с выходом в свет в 1494 году книги итальянского учёного-математика, монаха Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях».

Само слово «БУХГАЛТЕР» немецкого происхождения: buch — книга, halter — ведущий, держащий книгу. На английском языке бухгалтера называют book-keeper (book — книга, keep — хранить, вести).

Бухгалтерский учёт ведут во всех странах на каждом предприятии, в учреждениях и организациях.

Многие страны имеют закон о бухгалтерском учёте. В Российской Федерации в 1996 году впервые был принят Федеральный Закон «О бухгалтерском учёте». Он оказал большое влияние на регулирование и организацию бухгалтерского учёта. Но прошло относительно много времени, в экономике России произошли большие изменения и потребовался новый закон для устранения некоторых неэффективных положений. Новый Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» был принят в декабре 2011 г. и вступил в силу с 1 января 2013 г. (№ 402-ФЗ). Он закрепляет основы рыночного бухгалтерского учёта. Понятие бухгалтерского учёта сформулировано в соответствии с рыночными тезисами экономики. В нём сказано, что «Бухгалтерский учёт — это формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учёта и составления на её основе бухгалтерской (финансовой) отчётности».

Из этого определения вытекает цель бухгалтерского учёта. Целью бухгалтерского учёта является формирование отчётности, в которой отражается информация об объектах бухгалтерского учёта, необходимой для принятия пользователями рациональных решений.

Основными задачами бухгалтерского учёта являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности экономического субъекта;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей.

## 2. Виды бухгалтерского учёта и пользователи бухгалтерской информации

Современная концепция бухгалтерского учёта, пришедшая к нам из стран с развитыми рыночными отношениями, подразделяет бухгалтерский учёт на два вида:

1. Финансовый учёт;
2. Управленческий учёт.

**Финансовый учёт** предполагает подготовку информации для внешних пользователей.

Внешние пользователи преследуют следующие основные интересы в информации, формирующейся в финансовом учёте:

- собственники заинтересованы в информации о рискованности и доходности организации, о способности организации выплачивать дивиденды;

- работники заинтересованы в информации о стабильности и прибыльности работодателей, способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест;

- органы власти (налоговые органы, казначейство, контрольно-ревизионное управление и др.) заинтересованы в том, чтобы организации платили налоги, соблюдали законодательство, вели статистическое наблюдение;

- банки интересуют, будут ли своевременно погашены кредиты и выплачены соответствующие проценты;

- поставщики и подрядчики хотят знать, будут ли выплачены в срок причитающиеся им суммы;

- покупатели и заказчики заинтересованы в информации о продолжении деятельности организации;

- общественность в целом заинтересована в информации о роли и вкладе организации в повышение благосостояния общества.

Такую информацию организация обязана предоставить в форме:

- бухгалтерского баланса;
- отчёта о финансовых результатах;
- приложений к ним.

**Управленческий учёт** готовит информацию для внутренних пользователей.

Внутренними пользователями являются руководители (менеджеры) организации. Информация им нужна для принятия управленческих решений. Управленческий учёт включает в себя следующие разделы: производственный учёт; складской учёт; управленческий анализ.

## 3. Регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации

Регулирование бухгалтерского учёта в России осуществляется в соответствии со следующими принципами:

1. соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учёта;
2. единства системы требований к бухгалтерскому учёту;
3. упрощения способов ведения бухгалтерского учёта;
4. применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
5. обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов.

К документам в области регулирования бухгалтерского учёта относятся:

1. федеральные стандарты;
2. отраслевые стандарты;
3. рекомендации в области бухгалтерского учёта;
4. стандарты экономического субъекта.

Стандартом бухгалтерского учёта называется документ, который устанавливает минимально необходимые требования к бухгалтерскому учёту и допустимые способы ведения бухгалтерского учёта.

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению. В них даются определения и устанавливаются признаки объектов бухгалтерского учёта, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учёту и другие правила.

Основой разработки федеральных и отраслевых стандартов являются международные стандарты бухгалтерского учёта и финансовой отчётности.

Рекомендации в области бухгалтерского учёта применяются на добровольной основе. В них раскрывается порядок применения федеральных и отраслевых стандартов, форм документов бухгалтерского учёта, организационных форм ведения бухгалтерского учёта и другие рекомендации.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учёта. Они принимаются и утверждаются самим экономическим субъектом.

Федеральные и отраслевые стандарты не должны противоречить Федеральному закону «О Бухгалтерском учёте». Отраслевые стандарты не должны противоречить федеральным стандартам. Рекомендации в области бухгалтерского учёта, а также стандарты экономического субъекта не должны противоречить федеральным и отраслевым стандартам.

Регулирует бухгалтерский учёт в России уполномоченный федеральный орган и Центральный Банк Российской Федерации. В разработке федеральных стандартов принимают участие независимые профессиональные организации.



## Контрольные вопросы и задания

1. Что означает бухгалтерский учёт?
2. Когда возник бухгалтерский учёт?
3. Какова роль Луки Пачоли в истории бухгалтерского учёта?
4. Когда был принят в Российской Федерации Закон «О бухгалтерском учёте»?
5. Дайте определение бухгалтерского учёта в соответствии с Законом «О бухгалтерском учёте» и выделите в нём ключевые слова.
6. Назовите задачи бухгалтерского учёта.
7. Что подразумевается под финансовым учётом?
8. Что такое управленческий учёт?
9. Кто является пользователями информации финансового и управленческого учёта?
10. Приведите примеры документов в области регулирования бухгалтерского учёта.
11. Кто осуществляет регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации?

## **ТЕМА 2. ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

В данной теме рассмотрим следующие вопросы:

1. *Понятие предмета бухгалтерского учёта.*
2. *Классификация имущества организации.*
3. *Классификация источников имущества.*
4. *Классификация доходов организации.*
5. *Классификация расходов организации.*
6. *Понятие финансового результата хозяйственной деятельности.*

### **1. Понятие предмета бухгалтерского учёта**

Предмет бухгалтерского учёта — это то, за чем бухгалтер наблюдает, что обобщает и что учитывает. Предмет бухгалтерского учёта включает следующие объекты бухгалтерского учёта:

- имущество организации (активы);
- источники этого имущества (собственный капитал и обязательства);
- доходы организации;
- расходы организации;
- факты хозяйственной жизни.

Всё это может меняться в процессе совершения хозяйственных операций.

Фактом хозяйственной жизни является сделка, событие или операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое по-

ложение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и движение денежных средств.

Необходимо рассмотреть каждый объект бухгалтерского учёта отдельно.

## 2. Классификация имущества организации

Имущество — это то, чем организация распоряжается, пользуется, владеет. Это и здания, и оборудование, и запасы материалов и готовой продукции, и деньги, и многое другое. Так как бухгалтер не только регистрирует информацию об имуществе организации, но и обобщает и систематизирует её, поэтому ознакомимся со следующей классификацией имущества (см. рис. 1.1).



Рис. 1.1. Классификация имущества организации.

Как видно из рис. 1.1, всё имущество в зависимости от того, как долго оно используется в организации, делится на долгосрочные (более года) и краткосрочные (не более 1 года) вложения.

**К долгосрочным вложениям (или внеоборотным средствам)** относятся следующие виды имущества:

Нематериальные активы — это составная часть имущества организации долгосрочного пользования, не имеющая натурально-физической основы, но имеющая стоимостную оценку и приносящая доход.

К ним относятся:

- исключительные права патентообладателя на изобретение;
- исключительное авторское право;