

Н.А. Чхиквадзе

Теория бухгалтерского учета

**Конспект лекций
и учебно-методический комплекс**

для студентов, обучающихся
по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения

*Под редакцией
А.Н. Малолетко*

ПАЛЕОТИП

МОСКВА
2008

УДК 340.6(075.8)
ББК 67.5я73
Ч97

Одобрено Учебно-методическим советом ФГОУ ВПО
«Российский государственный университет туризма и сервиса»

Рецензенты:

С.К. Егорова, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и финансов Московского института государственного и корпоративного управления, доктор экономических наук, профессор.

В.И. Бобошко, начальник кафедры бухгалтерского учета и аудита Московского университета МВД, кандидат экономических наук, доцент.

Чхиквадзе Н.А.

Ч97

Теория бухгалтерского учета : Конспект лекций и учебно-методический комплекс / Под ред. А.Н. Малолетко ; Н.А. Чхиквадзе. — М : ФГОУ ВПО РГУТиС : Издательство «Палеотип», 2008. — 160 с.

ISBN 978-5-94727-309-0

Рабочая программа составлена на основе примерной программы Финансовой академии при Правительстве РФ курса «Теория бухгалтерского учета» и утверждена ФГОУ ВПО РГУТиС в 2007 г. При разработке программы в основу положен Государственный образовательный стандарт по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Задача учебно-методического комплекса — помочь читателю проверить свои знания и закрепить навыки ведения бухгалтерского финансового учета.

Для студентов, аспирантов, преподавателей экономических вузов и факультетов, слушателей системы послевузовского образования, а также бухгалтеров, аудиторов, экономистов, менеджеров.

УДК 340.6(075.8)
ББК 67.5я73

© Чхиквадзе Н.А., 2008

© ФГОУ ВПО РГУТиС, 2008

© Издательство «Палеотип», 2008

ISBN 978-5-94727-309-0

СОДЕРЖАНИЕ

1. Предмет и актуальность курса	7
2. Цели и задачи курса	8
3. Построение курса	9
4. Рекомендации по изучению курса	10
5. Объем дисциплины и виды учебной работы	11
6. Распределение часов дисциплины по темам и видам работ	12
7. Содержание курса	13
Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования	13
Тема 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации	16
Тема 3. Предмет и метод бухгалтерского учета	18
Тема 4. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись	21
Тема 5. Бухгалтерский баланс	24
Тема 6. Организация первичного наблюдения и документация	26
Тема 7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета ...	29
Тема 8. Стоимостное измерение	32
Тема 9. Инвентаризация имущества и обязательств	34
Тема 10. Основы бухгалтерской отчетности	36
Тема 11. Основы организации бухгалтерского учета в Российской Федерации	39
8. Конспект лекций	43
Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования	43

Тема 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации	49
Лекция 1. Четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ	49
Лекция 2. Четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ	50
Тема 3. Предмет и метод бухгалтерского учета	53
Лекция 1. Предмет и объекты бухгалтерского учета	53
Лекция 2. Метод бухгалтерского учета	54
Тема 4. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись	56
Лекция 1. Система счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов	56
Лекция 2. Сущность двойной записи	63
Тема 5. Бухгалтерский баланс	63
Лекция 1. Балансовое обобщение как элемент метода бухучета. Взаимосвязь баланса со счетами	63
Лекция 2. Четыре типа хозяйственных операций, влияющих на бухгалтерский баланс	64
Тема 6. Организация первичного наблюдения и документация	65
Лекция 1. Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение	65
Лекция 2. Классификация документов. Порядок составления и хранения документов	66
Тема 7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	67
Лекция 1. Регистры бухгалтерского учета	67
Лекция 2. Исправление ошибок в документах и учетных регистрах	68
Лекция 3. Формы бухгалтерского учета	69
Тема 8. Стоимостное измерение	71
Лекция 1. Понятие и порядок оценки в бухгалтерском учете. Оценка показателей имущества и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности	71
Лекция 2. Классификация затрат на производство. Калькулирование как элемент метода бухгалтерского учета	72

Тема 9. Инвентаризация имущества и обязательств.....	73
Тема 10. Основы бухгалтерской отчетности	75
Тема 11. Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации	78
9. Планы практических занятий	87
Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования	87
Тема 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации	87
Тема 3. Предмет и метод бухгалтерского учета	88
Тема 4. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись	89
Тема 5. Бухгалтерский баланс	90
Тема 6. Организация первичного наблюдения и документация	91
Тема 7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета ..	91
Тема 8. Стоимостное измерение	92
Тема 9. Инвентаризация имущества и обязательств	93
Тема 10. Основы бухгалтерской отчетности	94
Тема 11. Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации	96
11. Задания для самостоятельной работы студентов	97
Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования	98
Тема 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ	98
Тема 3. Предмет и метод бухгалтерского учета	99
Тема 4. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись	101
Тема 5. Бухгалтерский баланс	102
Тема 6. Организация первичного наблюдения и документация	102
Тема 7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	103
Тема 8. Стоимостное измерение	104
Тема 9. Инвентаризация имущества и обязательств	105

Тема 10. Основы бухгалтерской отчетности	105
Тема 11. Основы организации бухгалтерского учета в Российской Федерации	106
13. Методические указания по выполнению контрольной работы	109
1. Общие методические указания	109
2. Образец выполнения контрольной работы	110
3. Порядок оформления контрольной работы	115
4. Контрольная работа	115
Приложения	119
План счетов бухгалтерского учета	119
14. Глоссарий	127
15. Тесты	143
16. Перечень вопросов к экзамену (зачету)	154
17. Рекомендуемая литература	157

1. ПРЕДМЕТ И АКТУАЛЬНОСТЬ КУРСА

Знание курса «Теория бухгалтерского учета» имеет перво-степенное значение для формирования профессиональной подготовки и деловых качеств бухгалтеров. Эта дисциплина представляет собой фундаментальную теоретическую часть бухгалтерского учета, без познания которой невозможно усвоить и понять довольно сложный, творческий, интересный и престижный курс.

В международной практике бухгалтерский учет — это язык предпринимательства и деловой активности. Информация, которую представляет бухгалтерский учет, составляет базу для принятия экономических решений как внутри организации, так и за ее пределами многочисленными пользователями рынка учетной финансовой информации.

Предмет «Теория бухгалтерского учета» является начальной специальной дисциплиной для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСА

Целью преподавания данной дисциплины является формирование знаний студентов в области теоретических основ бухгалтерского учета и приемов обобщения учетной информации. В результате изучения курса «Теория бухгалтерского учета» студенты должны знать принципы, цели и задачи бухгалтерского учета, приемы ведения учета на предприятиях; систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации; исторические аспекты возникновения и дальнейшего развития учетных записей; теоретические аспекты концепций бухгалтерского учета; современные тенденции оценки (признания) объектов бухгалтерского наблюдения; экономико-правовые аспекты и логику отражения факторов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета; методику формирования учетных записей, форм документирования фактов хозяйственной деятельности; права, обязанности главного бухгалтера; структуру и виды бухгалтерских служб.

Также после изучения курса студент должен уметь правильно оценивать, классифицировать, систематизировать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности; определять влияние таких фактов на показатели бухгалтерской отчетности.

После изучения курса «Теория бухгалтерского учета» студент должен иметь представление о взаимосвязи бухгалтерского учета с другими экономическими дисциплинами; о роли международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в методологии отечественного учета.

3. ПОСТРОЕНИЕ КУРСА

Настоящий курс предусматривает как аудиторные, так и самостоятельные занятия. Аудиторные занятия включают:

- ◆ лекции;
- ◆ практические занятия.

В процессе изучения предполагаются следующие виды работ, выполняемые студентами:

- ◆ выполнение тестов;
- ◆ выступление с докладами;
- ◆ внеаудиторно:
 - выполнение домашних заданий;
 - подготовка докладов, рефератов;
 - работа с основной и дополнительной литературой, в информационно-правовой системе «Консультант Плюс», работа с материалами в сети Интернет.

Предусматривается текущий и итоговый контроль приобретенных знаний.

4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА

В процессе изучения курса «Теория бухгалтерского учета» необходимо ознакомить студентов со следующими базисными единицами курса:

- ◆ содержание бухгалтерского учета как науки и основного источника достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;
- ◆ основные проблемы теории бухгалтерского учета в условиях перехода к рыночной экономике;
- ◆ сущность, цели и задачи бухгалтерского учета;
- ◆ предмет, объекты и метод бухгалтерского учета;
- ◆ система счетов и двойная запись, порядок ведения учета фактов хозяйственной деятельности и формирование информации о результатах деятельности;
- ◆ балансовый метод обобщения учетной информации при составлении бухгалтерской отчетности, взаимосвязь балансовых обобщений в составе финансовой отчетности.

5. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Виды занятий и контроля	Дневная форма обучения		Заочная форма обучения	
	полный курс	сокращенный курс	полный курс	сокращенный курс
Всего часов	102	/	102	102
Лекции	34	/	20	20
Практические занятия	17	/	10	10
Всего аудиторных занятий	51	/	30	30
Самостоятельная работа студентов	51	/	72	72
Контрольная работа	—	/	3 семестр	3 семестр
Зачет	—	/	—	—
Экзамен	3 семестр	/	3 семестр	3 семестр

6. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧАСОВ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ТЕМАМ И ВИДАМ РАБОТ

Наименование	Дневная форма				Заочная форма			
	полн.		сокр.		полн.		сокр.	
	л	п	л	п	л	п	л	п
1. Сущность и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования	2	1			2	1	2	1
2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ	4	1			2	1	2	1
3. Предмет и метод бухгалтерского учета	4	2			2	1	2	1
4. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись	3	2			2	1	2	1
5. Бухгалтерский баланс	4	3			2	1	2	1
6. Организация первичного наблюдения и документация	4	1			2	1	2	1
7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	5	2			2	1	2	1
8. Стоимостное измерение	3	1			2	1	2	1
9. Инвентаризация имущества и обязательств	2	1			2	1	2	1
10. Основы бухгалтерской отчетности	2	1			1	0,5	1	0,5
11. Организация бухгалтерского учета в РФ	1	1			1	0,5	1	0,5
Итого:	34	17			20	10	20	10

7. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования

Основное содержание курса «Теория бухгалтерского учета» и его место в системе подготовки специалистов. Тенденция перехода отечественной системы бухгалтерского учета в систему международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

История зарождения бухгалтерского учета. Труды Луки Пачоли. Этапы развития бухгалтерского учета в мире. Развитие бухгалтерского учета как науки в России.

Понятие и виды хозяйственного учета. Объекты хозяйственного учета. Измерители объектов хозяйственного учета. Виды хозяйственного учета. Виды бухгалтерского учета. Группы пользователей бухгалтерской информации.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета, его задачи. Принципы (концепции) бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Задачи бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет как составная часть управленческой и информационной системы предприятия. Функции бухгалтерского учета.

Бухгалтерская профессия и профессиональная этика. Направления специализации бухгалтеров. Международный опыт — Л.

Целью изучения темы 1 является формирование представления о:

- ◆ бухгалтерской профессии: назначении и мере ответственности;
- ◆ тенденциях развития бухгалтерского учета;
- ◆ взаимодействии с другими составляющими экономики предприятия.

Изучив тему 1, студент должен знать:

- ◆ историю зарождения бухгалтерского учета: этапы развития науки и прогрессивные тенденции тех времен;
- ◆ понятие хозяйственного учета и его виды;
- ◆ требования и принципы ведения бухгалтерского учета в соответствии с МСФО;
- ◆ роль бухгалтерского учета в информационной и управленческой системах предприятий;
- ◆ основы профессии.

Изучив тему 1, студент должен уметь ориентироваться в направлениях бухгалтерского учета и его функциях на предприятиях различных форм собственности и организационно-правовых форм.

При изучении темы 1 необходимо:

Изучить следующие источники:

1. *Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Гетьман В.Г.* Программа реформирования бухгалтерского учета в России и международный опыт его гармонизации // Международный бухгалтерский учет. 2000. № 5.

3. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

5. *Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д.* Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1996 (гл. 1).

6. *Палий В.Ф.* Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2002 (предисловие).

7. *Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф.* Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000 (гл. 1—4, 6, 7, 24).

8. *Соколова Е.С.* Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 2005.

9. *Бабаев Ю.Я.* Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. М.: Проспект, 2004.

10. *Гусева Т.М., Шеина Т.Н.* Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005.

- ◆ Акцентировать внимание на следующих понятиях:
- ◆ система хозяйственного учета;
- ◆ счетоводство;
- ◆ принцип бухгалтерского учета;
- ◆ бухгалтерский учет как источник управленческой и информационной систем хозяйствующего субъекта.

Контрольные вопросы темы № 1 — ПЗ.

1. История зарождения бухгалтерского учета как науки в мире (в России).
2. Кто впервые ввел понятие счетоводства (бухгалтерского учета)?
3. Назвать труд Луки Пачоли, в котором раскрывается смысл учетных записей; в каком году он был издан?
4. В каком году в России появилось слово «бухгалтер»?
5. Когда бухгалтерский учет зародился в России как наука? Кто был основоположником этой науки?
6. Что представляет собой хозяйственный учет?
7. Какие измерители применяются в учете?
8. Какие недостатки имеют натуральные и трудовые измерители?
9. Какие можно выделить виды хозяйственного учета?
10. Дать характеристику оперативного учета.
11. Что представляет собой статистический учет?
12. Дать характеристику бухгалтерского учета.
13. Какие связи существуют между различными видами хозяйственного учета?
14. На какие виды подразделяется бухгалтерский учет?
15. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету? Описать их.
16. Каковы основные задачи бухгалтерского учета? Дать их характеристику.
17. Может ли организация функционировать юридически без ведения бухгалтерского учета?
18. Какую роль играет бухгалтерский учет в информационной и управленческой системах предприятия?
19. На какие группы можно разделить пользователей бухгалтерской информации?
20. Какими показателями характеризуется полезность информации?

21. Что означает понятие «принцип бухгалтерского учета»?

22. Дайте характеристику бухгалтерской профессии и профессиональной этики.

23. По каким направлениям готовятся специалисты-бухгалтеры?

Тема 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

Общее правовое регулирование и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ, АО исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденной постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 и распоряжением Правительства РФ от 21 марта 1998 г. № 382-Р.

Также с нормативной базой тесно связана Концепция бухгалтерского учета в период перехода к рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров в декабре 1997 г., в который были сформулированы принципы построения российской системы бухгалтерского учета на 10—15 лет — Л.

Целью изучения темы 2 является формирование у студентов представления о системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Изучив данную тему, студент должен:

Знать:

- ◆ принцип формирования и основной состав уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России;

- ◆ суть Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ;

- ◆ состав и содержание Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

- ◆ основные тезисы программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;

- ◆ подходы построения российской системы бухгалтерского учета в соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России;

Уметь отличать документы различных уровней регулирования бухгалтерского учета в России и отличать степень их регламентации

При изучении темы 2 необходимо:

Изучить следующие источники:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, утверждено постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283.

4. Концепция бухгалтерского учета в период перехода к рыночной экономике России. Одобрена методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом ИПБ.

5. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1996 (гл. 1).

6. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Инфра-М, 2002 (предисловие).

7. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000 (гл. 1—4, 6, 7, 24).

8. Соколова Е.С. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 2005.

9. Бабаев Ю.Я. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Проспект, 2004.

10. Гусева Т.М., Шейна Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005.

Акцентировать внимание на следующих понятиях:

- ◆ понятие бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

- ◆ руководитель предприятия, синтетический и аналитический учет, план счетов, бухгалтерская отчетность;
- ◆ бухгалтерская документация и регистрация;
- ◆ понятие отчетного года, учетная политика и проч.

Контрольные вопросы темы 2 — ПЗ.

1. Каково содержание четырех уровней системы нормативных документов? Приведите примеры по каждому уровню.

2. К какому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся законы, указы, постановления Правительства РФ?

3. К какому уровню системы нормативно-правовых актов относятся изданные Положения по бухгалтерскому учету?

4. Почему рабочие документы организации, предназначенные для внутреннего пользования, носят обязательный характер для данной организации?

5. Когда вступил в силу Федеральный закон «О бухгалтерском учете»? Какова роль этого закона в плане сближения с международными стандартами бухгалтерского учета?

6. Описать структуру Федерального закона «О бухгалтерском учете».

7. Назвать и кратко описать суть разделов Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

8. Назвать разделы Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Кем и когда она была утверждена?

9. Перечислить разделы и наименования Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Кем и когда она была одобрена?

Тема 3. Предмет и метод бухгалтерского учета

Бухгалтерская наука, как и любая другая, имеет свой предмет и метод. Их раскрытие и определение позволяет установить его содержание и отличие от других предметов. Содержание предмета бухгалтерского учета определяется экономической сущностью учитываемых объектов.

Из определения бухгалтерского учета вытекают его цели. Понимание содержания предмета достигается через познание сущности его метода.

Объекты бухгалтерского учета подразделяются на три взаимосвязанных раздела. Предмет бухгалтерского учета, в свою очередь, также подразделяется на три аналогичных раздела, каждый из которых включает в себя конкретные виды имущества — *Л*.

Целью изучения темы 3 является формирование у студентов представления о:

- ◆ предмете изучения бухгалтерского учета;
- ◆ группах объектов бухгалтерского учета;
- ◆ способах и приемах, при помощи которых изучается предмет бухгалтерского учета.

Изучив данную тему, студент должен:

Знать:

- ◆ общую характеристику предмета и метода бухгалтерского учета;
- ◆ классификацию имущества организации по составу и размещению;
- ◆ источники формирования имущества;
- ◆ характеристику хозяйственных операций и их результатов;
- ◆ методы бухгалтерского учета.

Уметь:

- ◆ идентифицировать объекты бухгалтерского учета независимо от вида деятельности предприятия и его организационно-правовой формы;
- ◆ использовать методы бухгалтерского учета (документацию, инвентаризацию, счета, двойную запись, оценку, калькуляцию, бухгалтерский баланс, бухгалтерскую отчетность) для выполнения основных целей учета.

При изучении темы 3 необходимо:

Изучить следующие источники:

Основная литература:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. Соколова Е.С. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 2005.

4. Бабаев Ю.Я. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Проспект, 2004.

5. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005.

Дополнительная литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая.

3. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1996 (гл. 1).

4. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000 (гл. 1—4, 6, 7, 24).

5. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998.

◆ *Акцентировать внимание на следующих понятиях:*

◆ предмет и объекты бухгалтерского учета;

◆ имущество предприятия (актив) и источники образования имущества (пассив);

◆ понятие пяти элементов отчетности — активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (финансовый результат);

◆ документация, инвентаризация, счета бухгалтерского учета, двойная запись, денежная оценка, калькуляция, бухгалтерский баланс, бухгалтерская отчетность;

◆ хозяйственная операция и проч.

Контрольные вопросы темы 3 — ПЗ.

1. Какова роль бухгалтерского учета в системе управления предприятием?

2. Какие функции учетной информации вам известны?

3. На какие разделы подразделяется предмет бухгалтерского учета?

4. Что является предметом бухгалтерского учета?

5. Что понимается под методом бухгалтерского учета?

6. Назовите и охарактеризуйте приемы и методы бухгалтерского учета;

7. На какие группы подразделяется имущество организации как первый раздел предмета бухгалтерского учета?

8. Дайте характеристику каждой группе имущества по составу и размещению.

9. На какие две части делятся оборотные средства?

10. Что понимают под финансовыми активами?

11. Какова сущность дебиторской задолженности?

12. На какие группы подразделяются источники образования имущества?

13. Перечислите и дайте характеристику собственных источников образования имущества;

14. Перечислите и дайте характеристику заемных источников (обязательств).

15. Что понимается под экономическим и учетно-правовым капиталом?

16. Из чего складывается собственный капитал?

17. Как образуются основной, добавочный и резервный капиталы?

18. С чем связано создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей и под обесценение вложений в ценные бумаги?

19. Почему в условиях перехода к рынку создаются резервы по сомнительным долгам? Что означает сомнительный долг?

20. Дайте характеристику понятия хозяйственных операций в сферах снабжения, производства и реализации?

21. Что означают отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства?

Тема 4. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись

Как уже было сказано, понимание содержания предмета достигается через познание сущности его метода. В процессе производства каждый день осуществляется большое количество хозяйственных операций, которые требуют текущего отражения, для чего используются специальные формы — счета бухгалтерского учета. Одним из важнейших достижений науки и ее инструментом являются счета, которые построены по принципу экономической однородности.

В теме 4 должны быть раскрыты структура и виды счетов. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по их структуре. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Раскрытие сущности метода двойной записи и бухгалтерской проводки. Виды бухгалтерских проводок. Синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета — *Л*.

Целью изучения темы 4 является формирование у студентов представления о:

- ◆ понятии бухгалтерских счетов и их классификации;
- ◆ о структуре бухгалтерского счета;
- ◆ о принципе записей на счетах бухгалтерского учета;
- ◆ о методе двойной записи сумм хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Изучив данную тему, студент должен:

Знать:

- ◆ понятие и классификацию счетов по отношению к бухгалтерскому балансу;
- ◆ классификацию счетов бухгалтерского учета по принципу записей на них;
- ◆ структуру активного и пассивного счета;
- ◆ сущность метода двойной записи.

Уметь:

- ◆ классифицировать счета бухгалтерского учета;
- ◆ составлять счета бухгалтерского учета учебной формы при наличии соответствующих данных по объекту;
- ◆ классифицировать счета по экономическому содержанию и по их структуре;
- ◆ пользоваться планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению;
- ◆ составлять бухгалтерские проводки;
- ◆ читать по данным записей на счетах, наличие и движение ценностей и обязательств.

При изучении темы № 4 необходимо:

Читать следующие источники:

Основная литература:

1. Соколова Е.С. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005.
2. Бабаев Ю.Я. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Проспект, 2004.

3. *Гусева Т.М., Шеина Т.Н.* Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005.

4. *Ануфриев В.Е.* Классификация счетов бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2001. № 9.

Дополнительная литература:

1. *Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д.* Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1996 (гл. 1).

2. *Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф.* Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000 (гл. 1—4, 6, 7, 24).

3. *Ришар Ж.* Бухгалтерский учет: Теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998.

4. *Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001.

5. *Гетьман В.Г.* Программа реформирования бухгалтерского учета в России и международный опыт его гармонизации // Международный бухгалтерский учет. 2000. № 5.

6. *Энтони Р., Рис Дж.* Учет: ситуации и примеры/ Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1998 (гл. 6, 7).

Акцентировать внимание на следующих понятиях:

- ◆ счета бухгалтерского учета (как метод);
- ◆ бухгалтерского счета;
- ◆ Дебета, Кредита, Сальдо, Оборота по счету;
- ◆ синтетического и аналитического счета;
- ◆ активного, пассивного, активно-пассивного и забалансового счетов;
- ◆ плана счетов бухгалтерского учета;
- ◆ бухгалтерской проводки.

Контрольные вопросы темы 4 — ПЗ.

1. Дайте понятие счетам бухгалтерского учета;
2. По какому принципу каждому синтетическому счету присваивается номер?
3. По каким признакам определяется активность и пассивность счетов бухгалтерского учета?
4. Каков порядок записей на активных и пассивных счетах?
5. Дайте определение метода двойной записи;
6. Что представляет собой корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка?

7. Охарактеризуйте содержание простых и сложных проводок (на примере).

8. Какова взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами при записях хозяйственных операций?

9. На какие разделы по экономическому содержанию делятся бухгалтерские счета?

10. Приведите классификацию счетов по их структуре.

11. Дайте характеристику основных, регулирующих, калькуляционных, сопоставляющих и собирательно-распределительных счетов.

12. Дайте характеристику финансово-результативных счетов.

13. Каково назначение забалансовых счетов? Назовите особенности ведения этих счетов.

Тема 5. Бухгалтерский баланс

Имущество предприятия и его обязательства непрерывно участвуют в сфере производства. Чтобы определить величину всего имущества и обязательств, дать им экономическую оценку за отчетный период, а также оперативно руководить организацией, управлять финансово-хозяйственной деятельностью, необходимо располагать обобщенными данными о ее имуществе и обязательствах. Такое обобщение достигается в процессе составления бухгалтерского баланса.

Данная тема раскрывает понятие бухгалтерского баланса. Виды бухгалтерского баланса. Содержание бухгалтерского баланса и его структура. Понятие балансового равенства. Требования бухгалтерского баланса: правдивость, реальность, единство, преемственность и ясность баланса. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций.

Взаимосвязь между счетами и балансом. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам — Л.

Целью изучения темы 5 является формирование у студентов представления о назначении и порядке формирования бухгалтерского баланса.

Изучив данную тему, студент должен:

Знать:

- ♦ сущность и назначение бухгалтерского баланса;

- ◆ содержание бухгалтерского баланса;
- ◆ структуру актива и пассива бухгалтерского баланса;
- ◆ балансовое равенство;
- ◆ взаимосвязь счетов бухгалтерского учета и баланса.

Уметь:

- ◆ определять виды баланса и их назначение для целей управления предприятием;

- ◆ составлять оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам;

- ◆ составлять бухгалтерский баланс учебной формы;

При изучении темы № 5 необходимо:

Изучить следующие источники:

Основная литература:

1. *Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Палий В.Ф.* Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М., 2002 (предисловие).

3. *Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф.* Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000 (гл. 1—4, 6, 7, 24).

4. *Соколова Е.С.* Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 2005.

5. *Бабаев Ю.Я.* Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Проспект, 2004.

6. *Гусева Т.М., Шеина Т.Н.* Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005.

Дополнительная литература:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. *Гетьман В.Г.* Программа реформирования бухгалтерского учета в России и международный опыт его гармонизации // Международный бухгалтерский учет. 2000. № 5.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н

4. *Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д.* Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1996 (гл. 1).

- ◆ Акцентировать внимание на следующих понятиях:
- ◆ бухгалтерский баланс;
- ◆ статья баланса;
- ◆ балансовое равенство.

Контрольные вопросы темы 5 — ПЗ.

1. Дайте определение бухгалтерского баланса.
2. Что отражается в активе и пассиве баланса?
3. Что такое статья баланса?
4. Почему бухгалтерский баланс является основным информационным материалом для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности организации?
5. Чем объяснить равенство итогов актива и пассива (валюта) бухгалтерского баланса?
6. Перечислите наименование и содержание разделов актива и пассива баланса.
7. Охарактеризуйте взаимосвязь и отличия между счетами и балансом.
8. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.

Тема 6. Организация первичного наблюдения и документация

Первичное наблюдение — основа функционирования хозяйственного учета. Оно охватывает оценку и критерии отбора фактов хозяйственной жизни; однозначное признание объектов и событий, отражаемых в учете; совмещение во времени оформления наблюдения и измерения фактов хозяйственной жизни; способы контроля за наблюдением и передачей фактов хозяйственной жизни для дальнейшей обработки.

Данная тема включает в себя изучение основ первичного наблюдения. Понятие, виды и порядок составления бухгалтерских документов, а также их назначение. Виды документально-контроля хозяйственных операций и фактов финансово-хозяйственной деятельности.

Дается определение понятию унификации документов и ее значение. Стандартизация документов.

Изучается правило организации документооборота на предприятии. График документооборота.

Изучается классификация бухгалтерских документов по назначению, по порядку составления, по содержанию хозяйственных операций, по способу отражения операций, по месту составления, по порядку заполнения.

Описывают порядок составления и хранения документов. Требования к оформлению документов. Необходимые реквизиты. Четыре этапа обработки бухгалтерских документов: группировка, арифметическая проверка, таксировка и контировка — **Л**.

Целью изучения темы 6 является формирование у студентов базовых теоретических знаний и практических навыков в области составления и чтения бухгалтерских документов.

Изучив тему 6, студент должен:

Знать:

- ◆ понятие и основы первичного наблюдения;
- ◆ бухгалтерские документы и их назначение;
- ◆ классификацию бухгалтерских документов;
- ◆ порядок составления и хранения документов;
- ◆ основные первичные документы и их назначение.

Уметь составлять первичные документы с учетом требований унификации и стандартизации.

При изучении темы 6 необходимо:

Использовать следующие источники:

Основная литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ (ст. 17).

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утверждено 27 августа 1998 г.

3. «Об изменении сроков хранения документов бухгалтерского учета», утверждено ФНС РФ от 27 июня 1996 г.

4. Перечень типовых документов, образующихся в деятельности госкомитетов, министерств, ведомств и других учреждений, организаций, предприятий, с указанием сроков хранения, утвержден Главным архивным управлением.

5. Постановление Государственного комитета по статистике РФ от 30 октября 1997 г. № 71а (в ред. от 21 января 2003 г. № 7).

6. Соколова Е.С. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: ФБК-ПРЕСС, 2005.

7. Бабаев Ю.Я. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Проспект, 2004.

8. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005.

Дополнительная литература:

1. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1996 (гл. 1).

2. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000 (гл. 1—4, 6, 7, 24).

3. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика: Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998.

4. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001.

5. Гетьман В.Г. Программа реформирования бухгалтерского учета в России и международный опыт его гармонизации // Международный бухгалтерский учет. 2000. № 5.

6. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1998 (гл. 6, 7).

◆ *Акцентировать внимание на следующих понятиях:*

- ◆ первичное наблюдение; первичные учетные документы;
- ◆ документация, бухгалтерский документ; документооборот;
- ◆ унификация, стандартизация, первичная информация;
- ◆ группировка, арифметическая проверка, таксировка, контировка.

Контрольные вопросы темы 6 — ПЗ.

1. Что представляет собой понятие «бухгалтерский документ»?

2. Какое место занимают первичные учетные документы в системе бухгалтерского учета и управления?

3. Что представляет собой документация?

4. В чем заключаются понятия «унификация», «стандартизация», «первичная информация»?

5. Дайте определение понятия «документооборот». Почему его составление необходимо для организации?

6. По каким признакам классифицируются первичные документы в целом?

7. Охарактеризуйте классификацию документов: по назначению, по порядку составления, по содержанию хозяйственных операций, способу отражения операций, месту составления, порядку заполнения.

8. Перечислите основные требования, предъявляемые к оформлению учетных документов.

9. Какова последовательность проверки или обработки документов, поступивших в бухгалтерию?

10. Что понимают под таксировкой и контрировкой документов?

11. Назовите реквизиты документов.

12. Кто имеет право изъять документы из организации и архива?

Тема 7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Под техникой бухгалтерского учета понимается способ его ведения, т.е. способ регистрации учетной информации, осуществляемый вручную или с использованием средств автоматизации с применением учетных регистров. Бухгалтерский учет ведется в многочисленных регистрах, что приводит к образованию разнородных форм бухгалтерского учета.

Понятие учетных регистров. Классификация учетных регистров. Бухгалтерские книги. Карточки. Сводные листы.

Исправление ошибок в документах и в учетных регистрах. Корректирующий способ. Способ дополнительной проводки. Способ «красное сторно».

Формы бухгалтерского учета. Признаки, отличающие одну форму бухгалтерского учета от другой. Журнал-Главная. Упрощенная форма бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Главная книга. Кассовая книга — *Л*.

Целью изучения темы 7 является формирование у студентов базовых знаний в области группировки учетной информации предприятий различных видов деятельности, форм собственности, организационно-правовых форм и объемов бизнеса.

Изучив данную тему, студент должен:

Знать:

- ◆ технику бухгалтерского учета;
- ◆ понятие и порядок отражения учетной информации в учетных регистрах;
- ◆ классификацию учетных регистров по внешнему виду, объему содержания операций, характеру записей и строению;
- ◆ способы исправления ошибок в документах и в учетных регистрах;
- ◆ формы бухгалтерского учета и их отличительные признаки.

Уметь:

- ◆ разбираться в видах бухгалтерских регистров;
- ◆ выбрать необходимый способ и устранить при его помощи ошибку в документах;
- ◆ осуществлять регистрацию информации в разных сочетаниях и последовательности книг, карточек, журналов-ордеров, ведомостей и др.

При изучении темы 7 необходимо:

Читать следующие источники:

Основная литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ (ст. 17).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утверждено 27 августа 1998 г.
3. Соколова Е.С. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005.
4. Бабаев Ю.Я. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Проспект, 2004.
5. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005.

Дополнительная литература:

1. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1996 (гл. 1).
2. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2000 (гл. 1—4, 6, 7, 24).

3. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: Теория и практика / Пер. с фр. ; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998.

4. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2001.

5. Гетьман В.Г. Программа реформирования бухгалтерского учета в России и международный опыт его гармонизации // Международный бухгалтерский учет. 2000. № 5.

6. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1998 (гл. 6, 7).

◆ Акцентировать внимание на следующих понятиях:

◆ техника бухгалтерского учета;

◆ учетные регистры;

◆ бухгалтерские книги, карточки, сводные листы и проч.;

◆ ошибка в документах и учетных регистрах;

◆ форма бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы темы 7 — ПЗ.

1. Дайте определение «учетные регистры». Назовите их виды.

2. Кратко охарактеризуйте содержание Главной книги, Кассовой книги, оборотных ведомостей, а также карточек и сводных листов.

3. Раскройте особенности учетных регистров по характеру записей, объему содержания операций и построению.

4. Назовите способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете. Дайте их характеристику.

5. Что понимается под формой бухгалтерского учета? Перечислите его формы.

6. Дайте характеристику формы «Журнал-Главная».

7. Какие организации могут использовать упрощенную форму бухгалтерского учета?

8. Дайте краткое содержание простой формы бухгалтерского учета в малых организациях.

9. Дайте краткую характеристику формы бухгалтерского учета с использованием регистров по учету имущества в малой организации.

10. В чем сущность мемориально-ордерной формы учета? Ее недостатки и схема.

11. Каково содержание журнально-ордерной формы бухгалтерского учета?

Тема 8. Стоимостное измерение

Оценка имущества и обязательств организации необходима для реального определения ее финансово-хозяйственной деятельности. Оценка объектов бухгалтерского учета зависит от видов объектов и целей учета.

Данная тема раскрывает понятие и порядок оценки в бухгалтерском учете. Оценка и калькуляция — основа стоимостного отражения затрат организации. Единый порядок оценки имущества и обязательств.

Описывается порядок оценки показателей имущества и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности. Оценка отдельных видов имущества по составу и размещению. Балансовая стоимость имущества.

Понятие калькуляции. Группировка калькуляций. Классификация затрат на производство. Себестоимость продукции.

Трактовка понятий «первоначальная стоимость», «восстановительная стоимость», «текущая восстановительная стоимость», «остаточная стоимость», «ликвидационная стоимость», «налогооблагаемая стоимость» — *Л*.

Целью изучения темы 8 является формирование у студентов знаний о правилах стоимостного измерения — об оценке и калькулировании.

Изучив данную тему, студент должен:

Знать:

- ◆ понятие оценки имущества и обязательств;
- ◆ порядок оценки отдельных видов имущества по составу и размещению;
- ◆ понятие различных видов стоимостей для целей бухгалтерского учета;
- ◆ виды затрат на производство и порядок их признания;
- ◆ основы калькуляции затрат, ее виды и понятие себестоимости продукции;
- ◆ понятие пяти элементов отчетности для целей оценки.

Уметь:

- ◆ оценивать виды имущества в зависимости от способа поступления их на предприятие;
- ◆ классифицировать затраты в зависимости от целей бухгалтерского учета и оценивать их.