

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

№ 230

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ИНСТИТУТ СТАЛИ и СПЛАВОВ  
Технологический университет



Кафедра экономики и менеджмента

Е.Н. Елисеева

А.В. Пятецкая

И.П. Ильичев

# **Теоретические основы бухгалтерского учета**

Практикум

Рекомендовано редакционно-издательским  
советом института

Москва Издательство «УЧЕБА» 2006

УДК 65.052.2  
Е51

Рецензент

*А.М. Опарин* (ОАО «Металлургический завод «Электросталь»)

**Елисеева Е.Н., Пятецкая А.В., Ильичев И.П.**

Е51 Теоретические основы бухгалтерского учета: Практикум. – М.: МИСиС, 2006. – 89 с.

В практикуме рассмотрены основные принципы бухгалтерского учета, связанные с его организацией, основными понятиями, нормативными документами и формами отчетности. Каждая тема содержит теоретическое введение, тесты для самоконтроля и практические задания для усвоения материала. В приложении представлены типовые варианты итоговых работ по курсу.

Соответствует программе курса «Теоретические основы бухгалтерского учета».

Предназначен для студентов специальностей 080502 «Экономика и управление на предприятии в металлургии», 230102 «Автоматизированные системы обработки информации и управления», 080301 «Коммерция (торговое дело)» и может использоваться при изучении курсов «Теоретические основы бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет на предприятии».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	4
Тема 1. Бухгалтерский учет. Предмет и метод бухгалтерского учета... 5	5
Теоретическое введение .....	5
Тесты для самопроверки .....	16
Практическое занятие 1 .....	19
Тема 2. Бухгалтерский баланс .....	23
Теоретическое введение .....	23
Тесты для самопроверки .....	30
Практическое занятие 2 .....	34
Практическое занятие 3 .....	37
Тема 3. Система счетов и двойная запись .....	39
Теоретическое введение .....	39
Тесты для самопроверки .....	45
Практическое занятие 4 .....	47
Практическое занятие 5 .....	48
Практическое занятие 6 .....	50
Тема 4. Классификация и план счетов бухгалтерского учета .....	54
Теоретическое введение .....	54
Тесты для самопроверки .....	60
Практическое занятие 7 .....	63
Тема 5. Учет хозяйственных процессов .....	65
Теоретическое введение .....	65
Практическое занятие 8 .....	69
Библиографический список .....	72
Приложение 1. Классификация основных средств по группам .....	73
Приложение 2. Ответы на тестовые вопросы .....	76
Приложение 3. Типовые варианты итоговой контрольной работы по курсу «Теория бухгалтерского учета» .....	77
Приложение 4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций .....	83

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет – это область специальных экономических знаний, имеющих в современном обществе важное прикладное значение. Он необходим для каждого предприятия независимо от вида и целей его деятельности. В бухгалтерском учете обеспечиваются: регистрация, обработка, хранение информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности с целью ее предоставления заинтересованным лицам для принятия управленческих решений.

Знание бухгалтерского учета и умение анализировать полученные данные необходимы не только профессиональным учетным работникам, но и хозяйственным руководителям, поскольку ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Экономист в настоящее время выполняет обязанности в сложной социальной, экономической и юридической среде. В этой связи расширяется перечень знаний, которыми он должен обладать. Основным требованием является высокий стандарт профессионального обучения.

Целью преподавания дисциплины «Теория бухгалтерского учета» является формирование у студентов понимания сущности и роли бухгалтерского учета, методологии и организации бухгалтерского учета на предприятиях.

Данный практикум предназначен для того, чтобы в процессе обучения студент получил четкое и ясное представление о следующем:

- 1) сущность и принципы бухгалтерского учета как информационной системы для принятия управленческих решений по эффективному использованию различных ресурсов;
- 2) содержание специальной терминологии, используемой в бухгалтерском учете;
- 3) теоретическая интерпретация основных категорий бухгалтерского учета на основе нормативных актов;
- 4) методы и приемы работы с первичной документацией и отчетностью.

# Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## Теоретическое введение

**Бухгалтерский учет** в соответствии с Федеральным законом (ФЗ) «О бухгалтерском учете» представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет осуществляется специальной службой предприятия – бухгалтерией. Бухгалтерский учет имеет ряд особенностей:

является *сплошным* и *непрерывным* во времени, т.е. осуществляется сплошное наблюдение хозяйственных процессов и явлений;

строг *документирован*. Это означает, что каждая операция должна отражаться в бухгалтерском учете только на основании документов, что дает ему юридически доказательную силу;

использует *специфические приемы* и *способы* обработки учетных данных, например, систему счетов, двойную запись операций на счетах, бухгалтерский баланс, калькулирование и др.;

применяет все три вида измерителей: натуральный, трудовой, денежный;

организуется в *рамках отдельных хозяйствующих субъектов*.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой как внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, так и внешним – инвесторам, кредиторам и др.;

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение ее финансовой устойчивости.

Для выполнения задач, поставленных перед бухгалтерским учетом, в ФЗ «О бухгалтерском учете» сформулированы основные требования к его ведению:

- учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведется в рублях;
- раздельный учет собственного имущества и имущества других организаций;
- непрерывность учета во времени;
- ведение учета путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета;
- соблюдение тождества данных аналитического и синтетического учета;
- отражение хозяйственных операций на счетах без всякого изъятия;
- раздельное отражение затрат на производство и капитальные вложения.

В системе управления хозяйственной деятельностью организации бухгалтерский учет выполняет следующие функции:

1) *контрольная*. Работники бухгалтерии, аудиторских фирм, налоговых служб осуществляют контроль за сохранностью, наличием и движением имущества предприятий и организаций, правильностью и своевременностью расчетов с государством и другими субъектами хозяйственных взаимоотношений. С помощью бухгалтерского учета осуществляются три вида контроля: предварительный, текущий и последующий;

2) *информационная*. Бухгалтерский учет является основным источником информации, предоставляемой специалистам разных уровней управления. На ее основе принимаются соответствующие решения. Для того чтобы получаемая информация удовлетворяла всех пользователей, она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной. Информация должна содержать только необходимые данные, что позволяет быстрее изучать их, принимать оптимальные управленческие решения;

3) *обеспечения сохранности имущества*. Выполнение данной функции зависит от действующей системы учета и определенных предпосылок:

- наличия специализированных складских помещений, оснащенных средствами оргтехники;
- совершенствования самой системы учета;
- использования современных средств вычислительной техники для сбора, обработки и передачи информации;

4) *обратной связи*, которая означает, что бухгалтерский учет формирует и передает *информацию обратной связи*, т.е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления;

5) *аналитическая*, которая позволяет изучить перспективы развития данного хозяйственного органа, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятельности.

**Предмет бухгалтерского учета** – это отражение состояния и движения активов, источников их образования и результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Содержание предмета раскрывается через объекты бухгалтерского учета: долгосрочные и краткосрочные активы, собственный и привлеченный капитал и операции, возникающие в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

**Объектами бухгалтерского учета** являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности (рис. 1).



Рис. 1. Объекты бухгалтерского учета

Внеоборотные активы включают в себя нематериальные активы, основные средства, незавершенные капитальные вложения, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения и проч. (рис. 2).

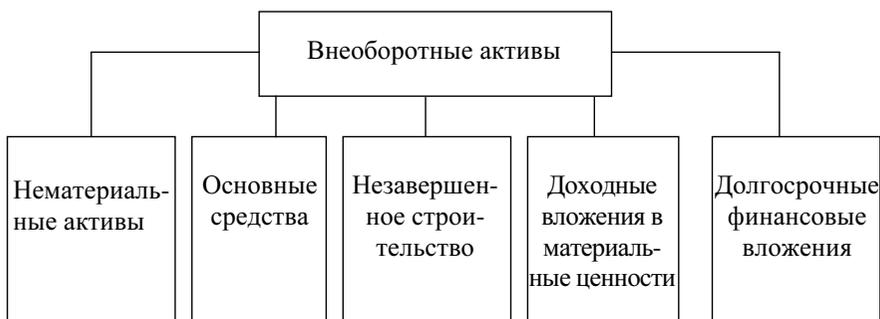


Рис. 2. Состав внеоборотных активов

К нематериальным активам, используемым в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящим доход, относятся права, возникающие:

- из авторских и иных договоров на производство науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы для ЭВМ, базы данных и др.;

- из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

- из прав на ноу-хау и др.

Кроме того, к нематериальным активам могут относиться организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал, а также деловая репутация организации.

Принятым Положением по бухгалтерскому учету 14/2000 установлено, что при принятии к бухгалтерскому учету активов коммерческой организации в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- 1) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- 2) возможность идентификации, т.е. возможность выделения (отделения) от другого имущества;
- 3) использование в производстве, при выполнении работ (оказании услуг) или управленческих нужд организации;
- 4) использование в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- 5) исключение последующей перепродажи данного имущества;