

О. В. Васенко, В. И. Радачинский

**Теория бухгалтерского учета.  
Ответы на экзаменационные  
вопросы**



Ольга Васенко

**Теория бухгалтерского  
учета. Ответы на  
экзаменационные вопросы**

«Научная книга»

2009

**Васенко О. В.**

Теория бухгалтерского учета. Ответы на экзаменационные вопросы  
/ О. В. Васенко — «Научная книга», 2009

В книге кратко изложены все вопросы, раскрывающие сущность бухгалтерского учета, и сконцентрировано внимание на основных понятиях и определениях. Структура книги позволяет студентам систематизировать и конкретизировать свои знания и использовать данное пособие при подготовке к экзаменам и зачетам по дисциплине «Бухгалтерский учет». Пособие рекомендуется студентам высших учебных заведений, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

## Содержание

1. Этапы исторического развития бухгалтерского учета	5
2. Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета	7
3. Функции и задачи бухгалтерского учета	9
4. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета	11
5. Пользователи бухгалтерской информации	13
6. Предмет и метод бухгалтерского учета	15
7. Необходимость бухгалтерского учета	17
8. Требования к ведению бухгалтерского учета	19
9. Основные принципы бухгалтерского учета	21
10. Объекты бухгалтерского наблюдения	23
11. Активы и обязательства в бухгалтерском учете	25
12. Капитал и его формы в бухгалтерском учете	27
13. Доходы, расходы и финансовые результаты	29
Конец ознакомительного фрагмента.	30

# **Ольга Владимировна Васенко, Василий Иванович Радачинский**

## **Теория бухгалтерского учета. Ответы на экзаменационные вопросы**

### **1. Этапы исторического развития бухгалтерского учета**

Принято считать, что двойная бухгалтерия в долитературный период находилась на этапе становления, делала самые первые шаги, что в трактате Луки Пачоли обобщены лучшие методы ведения учета, известные в то время. На самом деле это не так. В трактате описан «венецианский способ» – предельно упрощенный вариант двойной бухгалтерии. Простота объяснялась тем, что этот вариант не предусматривал того, что является смыслом современной бухгалтерии, – составления бухгалтерской отчетности.

Благодаря своей простоте венецианский вариант был широко распространен среди мелких и средних торговых компаний и даже преподавался наряду с арифметикой в коммерческих училищах ряда городов Северной Италии.

Однако этот вариант двойной бухгалтерии не был единственным для того времени. В ряде крупных торгово-банковских компаний Флоренции задолго до появления трактата применялась двойная бухгалтерия необычайно высокого уровня. Уже в XIV в. счетоводы этих компаний систематически применяли почти все известные в настоящее время методы ведения учета, регулярно составляли бухгалтерскую отчетность. Они умели решать самую трудную для бухгалтеров задачу – исчислять финансовый результат и даже дифференцировать его по видам деятельности.

Книги флорентийских компаний описаны в работе известного бельгийского историка Раймонда де Рувера «Как возникла двойная бухгалтерия» (1958 г.).

По наиболее ранним свидетельствам применения двойной бухгалтерии, известным в настоящее время, невозможно достоверно установить время и место ее зарождения.

Несмотря на это, в настоящее время значительных расхождений по этому вопросу не наблюдается. Практически ни у кого нет сомнений в том, что местом возникновения двойной бухгалтерии является Северная Италия. Также почти общепринято, что временем ее появления является XIII в. Так, Р. де Рувер полагает, что двойная бухгалтерия появилась в период с 1250 по 1350 г. в нескольких городах Северной Италии.

Авторы всех известных российскому читателю гипотез не указывают прямо вариант двойной бухгалтерии, происхождение которого они объясняют. Но из содержания их гипотез можно прийти к выводу, что в них дается объяснение происхождению наиболее простого венецианского варианта.

Главной задачей двойной бухгалтерии является исчисление финансового результата. Вряд ли этот тезис нуждается в уточнении. В США, стране – лидере мирового бухгалтерского учета, еще в 1960-х гг. XX в. пришли к мнению, что главным документом бухгалтерской отчетности является отчет о прибылях и убытках, а не баланс. Исчисление финансового результата – не только основная, но и наиболее сложная для бухгалтера задача. Двойная бухгалтерия, способная правильно исчислять финансовый результат, всегда превосходит двойную бухгалтерию, не обладающую такой способностью.

Итак, бухгалтерский учет существует уже свыше 600 лет и находится в постоянном развитии. Постоянно меняются хозяйственное и налоговое законодательство, методология учета,

а также принципы построения финансовой отчетности организаций. Это особенно заметно в нашей стране, имеющей нестабильную экономику. Переход к рыночной экономике требует от организаций повышения эффективности производства и конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования, совершенствования управления производством, преодоления бесхозяйственности и т. п.

Бухгалтерский учет дает возможность анализировать финансовое состояние организации, принимать на его основе стратегические, оперативные и другие управленческие решения, а также формировать финансовую отчетность предприятия.

## 2. Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета

Для любого общества характерно ведение хозяйственного учета – совокупности характерных приемов и методов отражения хозяйственной деятельности предприятия.

Такой учет – одна из функций управления предприятием – возник для отражения хозяйственных процессов, протекающих в организациях, результатов этих процессов, а также для их контроля.

Для управления хозяйственной деятельностью необходимо осуществлять наблюдение, измерение и регистрацию всех совершаемых хозяйственных операций.

**Наблюдение** проводится за каждой операцией в процессе деятельности предприятия, т. е. когда и кем она была выполнена.

**Измерение** – это отражение каждой совершенной хозяйственной операции в количественном и стоимостном выражении.

**Регистрация** – это обязательное отражение хозяйственной операции в первичных документах, их дальнейший свод и обобщение. В соответствии с действующим законодательством независимо от формы собственности и ведомственной подчиненности все организации ведут хозяйственный учет, который включает в себя статистический, оперативно-технический и бухгалтерский виды учета.

**Статистический учет** позволяет изучать массовые явления и процессы общественной жизни, исчисляет как количественные, так и качественные показатели (объем производства, его динамику, фонд оплаты труда и др.). Статистический учет охватывает не все операции, а лишь типичные, такие как объем производства, численность населения, фонд заработной платы и т. п., а его данные обобщаются в статистической отчетности. Значение этого учета в том, что он позволяет изучать закономерность развития организации и является основанием для планирования деятельности хозяйствующего субъекта.

В рамках статистического учета собирается информация о состоянии экономики, численности рабочих и другие сведения с целью анализа и прогнозирования социального развития общества.

**Оперативно-технический учет** позволяет осуществлять отдельные хозяйственные операции и контроль за ними непосредственно в момент совершения и ведется на местах производства. Данные учета используются для текущего руководства и управления организацией и могут быть представлены в виде простых записей, отчетов, специальных журналов и устных сведений. Особенностью такого учета является то, что от его показателей не требуется абсолютной точности, но вместе с тем они должны быть достаточно правильными, чтобы можно было давать оценку совершенным хозяйственным операциям и процессам.

**Бухгалтерский учет** представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, капитале, обязательствах предприятия, а также об их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Это означает, что любой учетный объект наблюдается, измеряется, регистрируется, а затем происходит дальнейшая обработка учетной информации для ее передачи пользователям.

В отличие от статистического и оперативно-технического, в бухгалтерском учете:

1) отражается вся информация об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях организации, и поэтому он должен быть сплошным и непрерывным, что является обязательным в статистике и оперативном учете;

2) его объекты обязательно выражаются в стоимостной оценке, также необязательной в других видах учета;

3) используются специфические методы (бухгалтерский баланс, калькуляция, двойная запись и др.);

4) отражается информация не только о хозяйственной деятельности организации, но и показывается его финансовое состояние. Бухгалтерский учет обязаны вести все организации, находящиеся на территории РФ, а также филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

### 3. Функции и задачи бухгалтерского учета

**Важнейшими функциями бухгалтерского учета на предприятии являются следующие:**

- 1) функция контроля за процессом производства и за реализацией продукции;
- 2) функция обеспечения сохранности ценностей;
- 3) информационная функция;
- 4) функция обратной связи;
- 5) аналитическая функция.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

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

2) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения ее финансовой устойчивости. Бухгалтерский учет – сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия на основании документов.

Каждый свершившийся факт, оформленный документом, называется хозяйственной операцией.

Под **сплошным** отражением хозяйственной деятельности подразумевается обязательный учет всего имущества – всех видов производственных запасов, затрат, продукции, денежных средств, фондов, задолженностей предприятия и т. д.

**Непрерывность** (во времени) требует постоянного наблюдения и записи в документах совершающихся на предприятии фактов о движении материальных ценностей, денежных средств, расчетов, фондов, кредитов и т. д.

Взаимосвязанность отражения хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете вызвана зависимостью совершающихся между собой фактов. Так, после выдачи из кассы заработной платы работникам уменьшается не только задолженность предприятия

перед ними, но и наличие денежных средств в кассе. Эти качества повышают роль и значение бухгалтерского учета в общей системе учета.

Совокупность применения всех видов учета, их своевременность, полнота и объективность позволяют коллективу предприятия вести хозяйство экономно и расчетливо.

Немаловажное значение при организации бухгалтерского учета имеет использование учетных измерителей, с помощью которых выявляются объем, количество, время и прочие показатели деятельности предприятия. Существуют три вида учетных измерителей – натуральные, трудовые и денежные.

**Натуральные** измерители необходимы для получения информации об объектах учета в количественном выражении.

В зависимости от физических свойств и особенностей учитываемых объектов применяются те или иные натуральные измерители. Одни объекты учитывают по весу (кг, ц, т), другие – по счету (шт.), третьи – по длине и площади (м, га), четвертые – по объему (л, м<sup>3</sup>) и др.

**Натуральные измерители** применяют, как правило, для учета товарно-материальных ценностей (основных средств, материалов, готовой продукции, товаров и т. д.).

С помощью этих измерителей осуществляют контроль наличия и движения имущества в организации.

**Трудовые измерители** применяют для учета затраченного рабочего времени и измерения затрат труда в единицу времени. Такими измерителями являются человекочасы, чело-

некодни и т. п. Данные об объеме отработанного времени используются для начисления заработной платы персоналу организации.

Существуют две разновидности данных измерителей:

- 1) **норма выработки**, устанавливающая объем работы в единицу времени;
- 2) **норма времени**, т. е. величина затрат времени, установленная для выполнения единицы работы. **Денежный измеритель** является универсальным и наиболее важным в учете. Его используют для обобщения учитываемых объектов в единой оценке, т. е. в денежном выражении, в сочетании с натуральным и трудовыми измерителями.

## 4. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется Правительством РФ. Правительство РФ является коллегиальным органом, возглавляющим систему органов государственного управления и обеспечивающим их согласованную деятельность.

Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством РФ, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории РФ:

- 1) планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- 2) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;
- 3) другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

В планах счетов бухгалтерского учета, других нормативных актах и методических указаниях должна предусматриваться упрощенная система бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету, издаваемые органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, не должны противоречить нормативным актам и методическим указаниям Министерства финансов РФ.

Организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности (ст. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете»). Принятая организацией учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

При этом утверждаются:

- 1) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- 2) формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- 3) порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- 4) правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- 5) порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года (ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете»). (См. также комментарий к подп. 20 п. 1 ст. 264 НК.)

Министерство финансов РФ издает в необходимых случаях совместно с другими федеральными органами исполнительной власти ведомственные нормативные акты.

Развитие системы регулирования бухгалтерского учета должно быть направлено на построение такой модели, которая учитывала бы интересы всех заинтересованных сторон, обеспечивала снижение издержек и повышения эффективности регулирования.

## 5. Пользователи бухгалтерской информации

Пользователей бухгалтерской информации можно разделить на три группы: администрацию организации; сторонних пользователей информации с прямым финансовым интересом; сторонних пользователей информации с непрямым (косвенным) финансовым интересом.

**Администрация организации** – это совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений.

Представители администрации являются одними из основных пользователей бухгалтерской информации. Ее состав для каждого представителя определяется в зависимости от выполняемых им функций и уровня должности, занимаемой представителем. Собственников, совладельцев и первых руководителей организации, например, больше всего интересуют прибыльность и ликвидность организации (соотношение платежных средств и обязательств). Для менеджеров наиболее важной является информация о сумме и норме прибыли, достаточности денежных средств, себестоимости и рентабельности отдельных изделий и т. п.

**Основными критериями при определении состава информации для каждого работника администрации** являются:

- 1) соответствие состава информации функциям работника;
- 2) стоимость информации;
- 3) необходимость соблюдения коммерческой тайны.

Организация как субъект рынка вынуждена постоянно принимать решения, касающиеся ее деятельности в условиях конкуренции. Принятие решений невозможно без соответствующей информации, прошедшей этапы сбора, обработки и интерпретации. Система бухгалтерского учета направлена на полноту, экономичность, непрерывность и преемственность в учете тех сторон хозяйственной деятельности, которые характеризуют организацию как субъект предпринимательской деятельности в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Сбор информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия составляет основу учета и позволяет при соблюдении вышеперечисленных принципов учета как системы формировать полную и достоверную информацию для обеспечения ею внутренних и внешних пользователей.

Внутренними пользователями бухгалтерской информации являются учредители (собственники), руководство организации, отдельные структурные подразделения, специалисты.

Внешними пользователями бухгалтерской информации являются налоговые органы, территориальные органы государственной статистики, инвесторы, заимодавцы, поставщики, покупатели, общественность. Для государственных и муниципальных предприятий внешними пользователями также являются органы, уполномоченные управлять государственным имуществом.

Полнота учета представляет собой сбор информации, обеспечивающий процесс управления организацией без искажения информации, излишнего дублирования, ненужных показателей.

Системность учета – обеспечение получения информации о всех сторонах хозяйственной деятельности всех объектов учета.

Экономичность учета представляет собой обоснованное количество материальных, технических и трудовых ресурсов, обеспечивающих процесс сбора, обработки и представления информации для внешних и внутренних пользователей. Для определения и обоснования необходимой численности работников, установления должностных обязанностей рекомендуется использовать межотраслевые укрупненные нормативы времени на работы по бухгалтерскому учету и финансовой деятельности в бюджетных организациях, утвержденные постановлением Министерства труда РФ от 26.09.1995 г. № 56.

Непрерывность учета позволяет фиксировать все изменения, происходящие при движении имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Преимственность учета необходима для контроля за динамикой отдельных показателей, возможности проведения сопоставимого анализа отдельных хозяйственных явлений.

## 6. Предмет и метод бухгалтерского учета

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная, производственная и финансовая деятельность организации.

Бухгалтерский учет изучает и отражает:

- 1) хозяйственные процессы, совершаемые на предприятии;
- 2) хозяйственные средства, постоянно находящиеся в кругообороте данного предприятия;
- 3) источники формирования собственных средств предприятия;
- 4) обязательства предприятия. Хозяйственные процессы, совершаемые на предприятии.

Существуют три основных вида хозяйственных процессов – снабжение, производство и реализация продукции.

В зависимости от того, какую роль хозяйственные средства играют в процессе производства и обращения, их подразделяют на группы.

### 1. Внеоборотные активы:

- 1) основные средства;
- 2) нематериальные активы;
- 3) вложения во внеоборотные активы;
- 4) доходные вложения в материальные ценности. Основные средства, нематериальные активы и вложения во внеоборотные активы представляют собой основной капитал организации.

2. **Оборотные активы** отличаются от внеоборотных тем, что они могут быть обращены в деньги или полностью использованы в ближайшем будущем. К ним относятся материально-производственные запасы, готовая продукция, товары, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, средства в текущих расчетах, денежные средства.

К источникам формирования собственных средств относятся уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, прибыль. К источникам собственных средств приравнивают также целевые финансирование и поступления.

Для учета кругооборота имущества организации применяют различные приемы и способы, совокупность которых называется **методом бухгалтерского учета**.

Каждый отдельный прием или способ является **элементом метода бухгалтерского учета**. К ним относятся бухгалтерский баланс, счета и система двойной записи на счетах; документация и инвентаризация; оценка и калькуляция; бухгалтерская отчетность. Использование каждого из данных элементов оговорено в соответствующих положениях, инструкциях, разработанных и утвержденных в установленном законодательством порядке.

**Бухгалтерский баланс** является способом обобщения и группировки хозяйственных средств организации по видам и размещению, источникам формирования и целевому назначению в денежном измерителе на определенный момент времени. Он содержит информацию об имущественном и финансовом положении организации. Бухгалтерский счет – специальный прием, который позволяет осуществлять экономическую группировку хозяйственных средств и текущий учет однородных хозяйственных операций. Бухгалтерский счет открывается на каждый отдельный объект учета. Совокупность счетов представляет собой систему формирования и сохранения информации, необходимой для принятия управленческих решений. Система двойной записи на счетах основывается на принципе двойственности и состоит в том, что каждая хозяйственная операция должна быть зарегистрирована дважды – по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме.

**Документация** – способ первичного отражения объектов бухгалтерского учета путем их документального оформления. На каждую хозяйственную операцию или группу однородных операций составляют оправдательный документ, который является материальным носителем первичной учетной информации и служит в дальнейшем основанием для регистрации хозяйственных операций.

**Инвентаризация** – проверка фактического наличия имущества и финансовых обязательств организации и сопоставление данных о них с данными бухгалтерских счетов с целью установления достоверности учетных показателей и их уточнения в случае выявленных расхождений.

## 7. Необходимость бухгалтерского учета

**Бухгалтерский учет** представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, капитале, обязательствах предприятия, а также об их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Это означает, что любой учетный объект наблюдается, измеряется, регистрируется, а затем происходит дальнейшая обработка учетной информации для ее передачи пользователям.

**Бухгалтерский учет на предприятии** — важнейшее звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления производством и сбытом продукции. Он способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет необходим для: государственных целей, субъектов хозяйства, контрольных органов.

Бухгалтерский учет отражает деятельность любого хозяйствующего субъекта и определяет результаты этой деятельности.

Выделяется учет:

1) бухгалтерский:

а) финансовый (необходим для внешних пользователей);

б) управленческий (для внутренних пользователей);

2) статистический (в международной практике выделяют еще налоговый учет).

Руководство бухгалтерского учета в РФ осуществляет Минфин РФ, существует также Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет – это система непрерывного, взаимосвязанного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью организаций. В бухгалтерском учете используются различные измерители – стоимостной (имеет основное значение), натуральные, трудовые, временные. Особенность бухгалтерского учета – его документальность: каждый шаг (факт) должен быть зарегистрирован в документе. Документальность дает возможность получения точной информации. Бухгалтерский учет основан на сплошном наблюдении, хотя иногда используется выборочный метод наблюдения (например, в аудите).

Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету:

1) точность;

2) объективность;

3) документальность;

4) обоснованность;

5) оперативность;

6) доступность;

7) обеспечение международных принципов бухгалтерского учета, что означает использование единых методологических принципов бухгалтерского учета исходя из национальных особенностей страны. В настоящее время в РФ идет реформирование системы бухгалтерского учета (этот процесс может занять 10–15 лет).

Основные задачи реформирования:

1) создание национальной системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;

2) приближение бухгалтерского учета к международным стандартам – для увеличения притока иностранных инвестиций в РФ;

3) обеспечение доступности и свободной публикации бухгалтерской отчетности (должны публиковаться аудиторские заключения);

4) сертификация главных бухгалтеров. Основным документ, регламентирующий бухгалтерский учет в РФ, – «Положение о бухгалтерском учете и отчетности»;

5) издание подзаконных нормативных актов, касающихся ведения бухгалтерского учета. Определение теории (Т. Парсонс).

Теория – организационная совокупность логически взаимосвязанных обобщенных понятий эмпирического происхождения. Бухгалтерская практика (счетоводство) создает предпосылки для формирования обобщенных понятий. Счетоводение (теория бухгалтерского учета) формулирует общие понятия и трансформирует их в практические действия. На основе данных бухгалтерского учета осуществляется анализ хозяйственной деятельности, принимаются различные управленческие решения. В системе управления хозяйственной деятельностью предприятия бухгалтерский учет выполняет ряд функций.

## 8. Требования к ведению бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте РФ – в рублях.

2. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

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

4. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

5. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

6. В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

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

8. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- 4) содержание хозяйственной операции;
- 5) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- 6) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

- 7) личные подписи указанных лиц.

9. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

10. Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

11. Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством РФ.

12. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

## 9. Основные принципы бухгалтерского учета

Данные бухгалтерского учета описывают непрерывно меняющиеся ситуации, в которых находится предприятие. Такое описание нельзя назвать беспристрастным, ибо оно делается всегда в интересах тех или иных участников этих ситуаций. И каждый из участников, по мере возможностей анализируя причины возникшей ситуации, старается принять управленческое решение, которое приведет к разрешению кризисной ситуации.

Основные принципы бухгалтерского учета:

1) экономическая самостоятельность. Предприятие является юридически самостоятельным и экономически автономным; средства и источники учитываются отдельно от заемных, а деятельность строится на основе средств, полученных от своей деятельности;

2) обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов, составляемого на основе Плана счетов, утвержденного Минфином;

3) ведение учета в рублях и на русском языке. Если документ составлен на иностранном языке, то должен быть построчный перевод;

4) осуществление текущих затрат на производство продукции, оказание услуг отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями;

5) обязательность документирования хозяйственных процессов. Они должны быть составлены в момент совершения операций и иметь обязательные реквизиты согласно типовым формам;

6) использование учетных регистров для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах. Содержание регистров бухгалтерского учета является коммерческой тайной;

7) оценка объектов учета в денежном выражении по рыночной стоимости или по стоимости изготовления;

8) обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяет руководитель, за исключением обязательной инвентаризации, предусмотренной законодательством РФ;

9) формирование учетной политики для ведения бухгалтерского учета.

Установленные допущения бухгалтерского учета:

1) допущение имущественной обособленности. Имущество организации обособлено от имущества собственника. В соответствии с этим допущением имущество организации, принадлежащее на правах собственности, отражается на балансовых синтетических счетах;

2) допущение непрерывности. Организация не собирается самоликвидироваться и будет продолжать свою деятельность в перспективе. Это допущение должно использоваться в аудиторской практике, т. е. аудитор обязан информировать пользователей бухгалтерской отчетности о подобных намерениях;

3) допущение последовательности применения учетной политики. Выбранная учетная политика будет проводиться из года в год и изменится в случае изменения законодательства или нормативных документов, касающихся бухгалтерского учета;

4) допущение временной определенности. Факты отражаются в бухгалтерском учете того периода, в котором они были совершены.

**Требования к ведению бухгалтерского учета:**

1) полнота. В бухгалтерском учете должны отражаться все хозяйственные процессы;

2) своевременность. Факты хозяйственной деятельности своевременно отражаются в бухгалтерском учете;

3) осторожность. Нельзя допускать скрытых резервов, должна быть готовность признания расходов в бухгалтерской отчетности;

4) приоритет содержания перед формой. Факты хозяйственной деятельности отражаются по своей правовой форме и по экономическому содержанию;

5) непротиворечивость. Данные аналитического учета должны быть тождественны с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

6) рациональность. Оптимальность ведения бухгалтерского учета согласно величине организации, существующей информации.

## 10. Объекты бухгалтерского наблюдения

**Объекты бухгалтерского учета** – это виды имущества, предназначенные для его деятельности, обязательства организации, хозяйственные операции, вызывающие изменение состава имущества и обязательств.

Предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде является хозяйственная деятельность организации. В более конкретном содержании он состоит из многочисленных и разнообразных объектов, которые можно объединить в две группы:

- 1) объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность предприятия;
- 2) объекты, составляющие хозяйственную деятельность предприятия.

К первой группе относятся хозяйственные средства и их источники, ко второй – хозяйственные процессы, совершаемые на предприятии, и их результаты.

Хозяйственные средства.

Имущество организаций имеет стоимостное выражение и в бухгалтерском учете называется хозяйственными средствами.

В зависимости от того, какую роль хозяйственные средства играют в процессе производства и обращения, их подразделяют на группы – внеоборотные и оборотные активы.

К внеоборотным активам относятся:

- 1) основные средства;
- 2) здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инвентарь, инструмент и др.

Особенностью основных средств является то, что они участвуют не в одном, а в нескольких кругооборотах средств капитала. В процессе эксплуатации они постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на издержки производства (готовый продукт) или обращения по частям.

Процесс переноса стоимости основных средств в затраты организации в течение нормативного срока их использования называется амортизацией.

**Нематериальные активы** – средства, не имеющие вещественной материальной формы, но способные как приносить их владельцу непосредственный доход, так и обеспечивать необходимые условия для его извлечения. Их используют в хозяйственном обороте организации в течение длительного времени, т. е. свыше 1 года.

К ним относятся права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения литературы, искусства, науки, на программы ЭВМ, из патентов на приобретения, товарные знаки, ноу-хау и др.

Стоимость нематериальных активов, так же как и стоимость основных средств, погашается равномерно путем ежемесячной амортизации их стоимости исходя из установленного организацией срока их полезного использования.

К вложениям во внеоборотные активы относятся:

- 1) приобретение земельных участков, объектов природопользования; строительство объектов основных средств; приобретение нематериальных активов и др.;
- 2) доходные вложения в материальные ценности. Основные средства, нематериальные активы и вложения во внеоборотные активы представляют собой основной капитал организации.

Оборотные активы отличаются от внеоборотных тем, что они могут быть обращены в деньги или полностью использованы в ближайшем будущем.

К ним относятся материально-производственные запасы, готовая продукция, товары, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, средства в текущих расчетах, денежные средства.

Прибыль представляет собой разность между доходами и расходами организации и отражает собственный капитал организации, сформированный в результате хозяйственной деятельности.

**Целевые финансирования и поступления** – это средства, предназначенные для финансирования целевых мероприятий.

Обязательства предприятия. Заемные средства являются внешними источниками ресурсов организации. В зависимости от сроков погашения различают краткосрочные и долгосрочные обязательства.

## 11. Активы и обязательства в бухгалтерском учете

Хозяйственные средства подразделяют на группы – внеоборотные и оборотные активы. К внеоборотным активам относятся:

1) основные средства;

2) здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инвентарь, инструмент и др. Особенностью основных средств является то, что они участвуют не в одном, а в нескольких кругооборотах средств капитала. В процессе эксплуатации они постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на издержки производства (готовый продукт) или обращения по частям.

Процесс переноса стоимости основных средств в затраты организации в течение нормативного срока их использования называется амортизацией.

**Нематериальные активы** – средства, не имеющие вещественной материальной формы, но способные как приносить их владельцу непосредственный доход, так и обеспечивать необходимые условия для его извлечения. Их используют в хозяйственном обороте организации в течение длительного времени, т. е. свыше 1 года.

К ним относятся права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения литературы, искусства, науки, на программы ЭВМ, из патентов на приобретения, товарные знаки, ноу-хау и др.

Стоимость нематериальных активов, так же как и стоимость основных средств, погашается равномерно путем ежемесячной амортизации их стоимости, исходя из установленного организацией срока их полезного использования.

К вложениям во внеоборотные активы относятся:

1) приобретение земельных участков, объектов природопользования; строительство объектов основных средств; приобретение нематериальных активов и др.;

2) доходные вложения в материальные ценности. Основные средства, нематериальные активы и вложения во внеоборотные активы представляют собой основной капитал организации.

Оборотные активы отличаются от внеоборотных тем, что они могут быть обращены в деньги или полностью использованы в ближайшем будущем.

К ним относятся:

1) материально-производственные запасы (МПЗ);

2) готовая продукция (часть МПЗ организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством);

3) товары;

4) затраты в незавершенном производстве (полуфабрикаты собственного изготовления, предназначенные для дальнейшей обработки и переработки в данной организации, и неукомплектованные изделия, не прошедшие испытания и техническую приемку);

5) расходы будущих периодов;

6) налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

7) средства в текущих расчетах;

8) денежные средства.

Расходы будущих периодов представляют собой затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и подлежащие равномерному списанию на текущие затраты в течение периода, к которому они относятся (расходы

по подписке, затраты на ремонт основных средств, уплаченные вперед суммы арендной платы и т. д.)

**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (НДС)** – это суммы, уплаченные поставщикам при покупке материально-производственных запасов и подлежащие в соответствии с налоговым законодательством возмещению из бюджета при соблюдении определенных условий.

Средства в текущих расчетах – это дебиторская задолженность юридических и физических лиц данной организации. Денежные средства – это сумма денег на счетах в банках (расчетных, валютных, специальных и др.), денежные переводы, наличные деньги и денежные документы (путевки, авиабилеты и др.), деньги в кассе организации.

## 12. Капитал и его формы в бухгалтерском учете

Собственный капитал состоит из уставного (складочного), добавочного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли. Уставный капитал формируется за счет вкладов учредителей и соответствует размеру, установленному в учредительном договоре. Согласно Федеральному закону № 208-ФЗ от 26.12.1995 г (с изменениями от 13.06.1996 г) уставный капитал представляет собой совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. На момент регистрации уставный капитал должен быть оплачен не менее чем наполовину, оставшаяся часть должна быть оплачена в течение года с момента регистрации. Для учета операций о состоянии и движении уставного капитала используют счет 80 «Уставный капитал». Счет является пассивным, балансовым. Сальдо этого счета должно соответствовать размеру уставного капитала, зарегистрированного в учредительных документах организации. Для расчетов с учредителями используется счет 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по Кредиту счета 75 в Дебет счетов:

01 «Основные средства» – на стоимость внесенных в счет вкладов основных средств; 04 «Нематериальные активы» – в счет вкладов прав пользования землей, водой и т. д.; 10 «Материалы» – в счет вкладов сырья, материалов и т. д.; 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» 52 «Валютный счет» – на сумму денежных средств.

Добавочный капитал формируется в результате изменения стоимости внеоборотных активов, а также отражает эмиссионный доход и присоединения к добавочному капиталу использованных целевых средств.

Для учета добавочного капитала используется счет 83 «Добавочный капитал», счет пассивный, балансовый. По результатам переоценки основных средств делаются записи об:

- 1) увеличение балансовой стоимости;
- 2) увеличение суммы амортизации в результате переоценки;
- 3) уменьшение балансовой стоимости;
- 4) уменьшение суммы амортизации основных средств в результате переоценки.

Суммы, отнесенные в Кредит счета 83, как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:

- 1) погашения сумм снижения внеоборотных активов по результатам переоценки;
- 2) направления средств на увеличение уставного капитала;
- 3) распределение сумм между учредителями организации.

Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков организации, выплат дивидендов учредителям, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций и др. Резервный капитал общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений от прибыли, остающейся в распоряжении организации. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 % чистой прибыли. Для учета резервного капитала используется счет 82 «Резервный капитал», счет пассивный, балансовый. По кредиту его отражается увеличение, а по дебету – использование капитала. Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются следующими записями:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль»,

Кредит 82 «Резервный капитал» – использование средств из резервного капитала;

Дебет 82 «Резервный капитал»,

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль» – в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка предприятия за отчетный год.

Учет нераспределенной прибыли.

Обобщение информации о наличии и движении нераспределенной прибыли или непокрытого убытка предприятия осуществляется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря следующей бухгалтерской записью:

Дебет 99,

Кредит 84.

### **13. Доходы, расходы и финансовые результаты**

Основными нормативными документами, определяющими порядок учета формирования и распределения доходов и расходов, являются:

1) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н;

2) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н. Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки» (активно-пассивный). Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности (счет 90 «Продажи»), а также прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»), от чрезвычайных доходов и расходов (счет 99 «Прибыли и убытки»). По Дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетных период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. Если дебетовый оборот превышает кредитовый, то организация понесла убытки. Если кредитовый оборот превышает дебетовый, то получен положительный финансовый результат – прибыль. Счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» предназначены для систематизации и накопления информации о доходах и расходах как по ведению обычных видов деятельности организации, так и по другим видам. На счете 90 «Продажи» формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации. Он представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг).

## **Конец ознакомительного фрагмента.**

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.