

О. Ю. МАТАНЦЕВА, Н. Н. ГОГОПУЛО

# ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Допущено*

*Учебно-методическим объединением по образованию  
в области транспортных машин и транспортно-технологических комплексов  
в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальности «Организация перевозок и управление  
на транспорте (автомобильный транспорт)» направления подготовки  
«Организация перевозок и управление на транспорте»*



Москва  
Издательский центр «Академия»  
2011

УДК 657(075.8)  
ББК 65.052я73  
М33

Рецензенты:

заместитель заведующего кафедрой «Управление на транспорте»  
Института управления на транспорте Государственного университета  
управления, д-р экон. наук, проф. *А. А. Степанов*;  
доцент кафедры «Финансы» Московского автомобильно-дорожного  
института (Государственный технический университет),  
канд. экон. наук *М. А. Жидкова*

**Матанцева О. Ю.**

М33

Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие для студ.  
учреждений высш. проф. образования / О. Ю. Матанцева,  
Н. Н. Гогопуло. — М. : Издательский центр «Академия»,  
2011. — 208 с.

ISBN 978-5-7695-7129-9

Приведены основные положения и понятия бухгалтерского учета, основанные на использовании нормативных и законодательных документов, с учетом специфики деятельности автотранспортных организаций. Рассмотрены системы учета основных, оборотных и денежных средств и доходов и расходов по обычным видам деятельности. Особое внимание уделено организации учета расходов на эксплуатацию транспортных средств. Сделан обзор учета по основным статьям себестоимости перевозок.

Для студентов учреждений высшего профессионального образования. Может быть полезно преподавателям и специалистам автотранспортных организаций.

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

*Оригинал-макет данного издания является собственностью  
Издательского центра «Академия», и его воспроизведение любым способом  
без согласия правообладателя запрещается*

ISBN 978-5-7695-7129-9

© Матанцева О. Ю., Гогопуло Н. Н., 2011  
© Образовательно-издательский центр «Академия», 2011  
© Оформление. Издательский центр «Академия», 2011

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Анализ развития автомобильного транспорта в Российской Федерации показал, что стабильное социально-экономическое развитие страны за последние 6—7 лет сопровождается увеличением спроса на транспортные услуги со стороны населения и отраслей экономики. В удовлетворении этого спроса автотранспортному комплексу принадлежит особая роль. Примерно 60 % всех грузов страны и более 50 % пассажиров (без учета личных легковых автомобилей) перевозится автомобильным транспортом.

Процесс перевозок или перемещения грузов и пассажиров во времени и пространстве является транспортной продукцией, которая имеет ряд особенностей:

- ♦ транспортная продукция — это услуга, она не имеет материально-вещественной природы;
- ♦ транспортную продукцию нельзя накапливать и хранить (нет затрат на хранение);
- ♦ транспортная продукция носит двумерный характер, ее величина зависит как минимум от двух параметров: массы груза или численности пассажиров; расстояния перевозок;
- ♦ процесс производства и процесс потребления транспортной продукции слиты воедино;
- ♦ спрос на транспортную продукцию характеризуется суточными и сезонными колебаниями;
- ♦ транспортная продукция участвует в создании стоимости продукции других отраслей.

От времени перевозки зависит время реализации товаров других отраслей.

В организациях автомобильного транспорта для выполнения основной функции — перевозки — формируются основные и оборотные средства, а также собственный и заемный капитал. Себестоимость перевозки включает в себя расходы на автомобильное топливо и смазочные материалы, заработную плату, запасные части, шины и другие расходы. Полученные от перевозок доходы являются выручкой автотранспортных организаций. Деятельность автотранспортных организаций оценивается по данным

месячного, квартального и годового бухгалтерских балансов, в которых аккумулируются результаты их финансово-хозяйственной деятельности в денежном выражении. Финансовые взаимоотношения автотранспортных организаций с юридическими лицами (банками, бюджетом, организациями различных организационно-правовых форм собственности) также отражаются в бухгалтерской отчетности.

Целью данной работы является подробное изложение основных понятий и положений бухгалтерского учета и отражение его особенностей в автотранспортных организациях.

# ГЛАВА 1

## СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

---

### 1.1. Бухгалтерский учет, его объекты и основные задачи

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Федеральный закон «О бухгалтерском учете») бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. *Хозяйственные операции* — это действия, характеризующие движение средств и источников их формирования и вызывающие изменения в их объеме, составе и использовании.

Внутри организации бухгалтерскую информацию использует администрация для управления финансовыми потоками. Состав информации, предоставляемой внутренним пользователям, зависит от занимаемой ими должности и выполняемых функций. Как правило, внутренним пользователям необходима информация, на основе которой будут приниматься управленческие решения, осуществляться планирование, анализ и контроль производственной и финансовой деятельности организации.

Внешними пользователями, имеющими прямой финансовый интерес к бухгалтерской информации, являются:

- ♦ инвесторы, интересующиеся возможностью получения дивидендов от вложения средств в развитие организации;
- ♦ кредитные организации, для которых наиболее важной является информация о способности организации погасить предоставленные займы и выплатить проценты по ним;
- ♦ поставщики и подрядчики, которым необходима информация о способности организации своевременно осуществлять расчеты за приобретенные товары (работы, услуги);
- ♦ прочие кредиторы.

Внешними пользователями, имеющими непрямо́й финансовый интерес к бухгалтерской информации, являются:

- ♦ налоговые органы;
- ♦ органы государственной статистики;
- ♦ внебюджетные фонды и др.

Внешние пользователи в основном используют данные бухгалтерской отчетности организации, однако налоговые органы для проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов имеют право использовать информацию, содержащуюся не только в бухгалтерской отчетности, но и в первичных бухгалтерских документах.

*Объекты бухгалтерского учета* — это имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.

Все имущество организации подразделяют на две группы: внеоборотные и оборотные активы.

*Внеоборотные активы* включают в себя основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения и некоторые другие виды активов.

*Оборотные активы* состоят из материальных оборотных средств, денежных средств, средств в расчетах, краткосрочных финансовых вложений.

*Обязательства организации* представляют собой платежи, а также работы и услуги, которые организация должна осуществить в будущем. Обязательства подразделяют на краткосрочные и долгосрочные.

*Краткосрочные обязательства* — это обязательства со сроком погашения до одного года, для исполнения которых привлекаются текущие оборотные средства организации (например, денежные средства на счетах и в кассе), а также активы, которые путем их реализации могут быть превращены в денежные средства в течение одного года.

*Долгосрочные обязательства* — это обязательства, срок погашения которых превышает один год.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- ♦ формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям — инвесторам, кредиторам, налоговым и аудиторским службам;
- ♦ обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйствен-

ных операций и их 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 организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

## 1.2. Понятия, используемые в бухгалтерском учете

*Основными понятиями бухгалтерского учета являются следующие:*

*руководитель организации* — руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации;

*синтетический учет* — учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета;

*аналитический учет* — учет, который ведется на лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета;

*план счетов* бухгалтерского учета — систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета;

*бухгалтерская отчетность* — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Основная цель бухгалтерского учета — это составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации (активном капитале), собственных и заемных средствах (пассивном капитале), а также ее доходах и расходах. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.

По форме бухгалтерский баланс состоит из двух частей — *актива*, предназначенного для отражения активного капитала, и *пассива* — для отражения пассивного капитала.

В активе баланса активный капитал подразделен на два раздела:

*Внеоборотные активы* — остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, долгосрочные финансовые вложения;

*Оборотные активы* — остатки (в стоимостном выражении) материально-производственных запасов, предназначенных для использования при выполнении работ, оказании услуг и управленческих нужд организации (материалы (запасы)), текущие затраты, т. е. затраты в незавершенном производстве, долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность, расходы будущих периодов и остатки денежных средств на счетах и в кассе.

Пассив характеризует состояние источников хозяйственных средств — собственных и заемных.

К *собственным источникам* хозяйственных средств относятся уставный капитал, выделенный собственниками в момент образования организации, резервный капитал, добавочный капитал, капитал, полученный в результате хозяйственной деятельности (прибыль), резервы предстоящих расходов и доходы будущих периодов.

К *заемным источникам* хозяйственных средств относятся непосредственно кредиты и займы, а также кредиторская задолженность (поставщикам — за приобретенные материальные ценности, работникам организации — по выплате заработной платы, бюджету — по налогам и др.), образовавшаяся в результате несовпадения момента ее начисления и срока погашения.

Каждому виду хозяйственных средств и источникам их образования соответствует статья в балансе.

В балансе информация об имуществе и его источниках представлена по состоянию на определенный момент времени (отчетную дату). Все изменения, происходящие за отчетный период в стоимости имущества и его источниках, отражаются на бухгалтерских счетах.

Изменения в стоимости хозяйственных средств, представленных в активе баланса, учитываются на *активных счетах*, а изменения величины источников образования этих хозяйственных средств, отражаемых в пассиве баланса, — на *пассивных счетах*. Структура счета включает в себя дебет и кредит.

На дебете активных счетов показывают сумму увеличения имущества организации в связи с получением дополнительных средств или изменением их состава, а на кредите — сумма уменьшения данных ресурсов в результате выбытия видов имущества или изменения их состава. Остаток на дебете активного счета означает наличие конкретного вида имущества на определенную дату.

На кредите пассивных счетов ведут учет сумм увеличения обязательств организации по отношению к юридическим и фи-

зическим лицам и изменений состава этих обязательств. Дебет пассивных счетов предназначен для отражения сумм уменьшения определенных источников имущества организации (обязательств) в результате изменений их состава. Остаток на кредите пассивного счета характеризует сумму конкретных обязательств (состояние источника имущества) на определенную дату.

Запись хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета осуществляют способом двойной записи, позволяющим не нарушать равенства двух частей баланса. Суть *двойной записи* состоит в том, что хозяйственную операцию записывают дважды — на дебете одного и кредите другого взаимосвязанных между собой счетов в одной и той же сумме.

### **1.3. Основные нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет**

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете включает в себя основной документ — Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», устанавливающий единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Данный закон имеет большое значение для развития бухгалтерского учета, так как в нем определены правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организация, основные направления деятельности, состав субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять отчетность.

Вторым важным документом является «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (далее — Положение № 34н), разработанное на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете». Положением № 34н должны руководствоваться все юридические лица независимо от их организационно-правовой формы.

В Положении № 34н установлено, что Министерство финансов Российской Федерации разрабатывает и утверждает положения по бухгалтерскому учету, другие нормативные акты и методические указания. В настоящее время действуют 25 Положений по бухгалтерскому учету (далее — ПБУ), основными из которых являются следующие:

- ♦ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н;

- ♦ ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н;
- ♦ ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н;
- ♦ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06. 2001 № 44н;
- ♦ ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н;
- ♦ ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н;
- ♦ ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н;
- ♦ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н.

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются:

- ♦ обеспечение единообразия ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организацией;
- ♦ составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации и ее доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

#### **1.4. Организация бухгалтерского учета в организациях**

Действие Федерального закона «О бухгалтерском учете» распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном гл. 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, ведет учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Организация, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формирует *учетную политику* исходя из своей структуры, принадлежности к конкретной отрасли и других особенностей деятельности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Руководитель организации в зависимости от объема учетной работы может:

- ♦ учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ♦ ввести в штат должность бухгалтера;
- ♦ передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- ♦ вести бухгалтерский учет лично.

Лицо, ответственное за организацию и состояние бухгалтерского учета, утверждает приказом или распоряжением принятую организацией учетную политику, в состав которой входят следующие элементы:

- ♦ 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;
- ♦ 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;
- ♦ порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- ♦ правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- ♦ порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.