

НЕПРЕРЫВНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

БУХГАЛТЕР

Н. В. БРЫКОВА

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

БАЛАНС И СИСТЕМА СЧЕТОВ

*Допущено
Экспертным советом
по профессиональному образованию
в качестве учебного пособия
для образовательных учреждений,
реализующих программы
начального профессионального образования
и профессиональной подготовки*

2-е издание, исправленное



Москва
Издательский центр «Академия»
2011

УДК 657(075.9)
ББК 65.052
Б896

Серия «Непрерывное профессиональное образование»

Рецензенты:

ведущий преподаватель по бухгалтерскому учету НОУ «Учебный центр А. Ф. Конто» АДПО *Е. И. Кочеткова*;
преподаватель экономических дисциплин, зам. директора по НМР Московского технико-экономического колледжа *И. В. Каргина*

Брыкова Н. В.

Б896 Теория бухгалтерского учета : Баланс и система счетов : учеб. пособие / Н. В. Брыкова. — 2-е изд., испр. — М. : Издательский центр «Академия», 2011. — 80 с. — (Бухгалтер).

ISBN 978-5-7695-8268-4

В учебном пособии предлагается применение компетентностного подхода к подготовке служащих по профессии «Бухгалтер».

Даны основы ведения бухгалтерского учета на предприятии: виды и порядок учета на счетах, понятия двойной записи и корреспонденции бухгалтерских счетов, назначение и правила составления бухгалтерского баланса и др. Для проверки полученных знаний предлагаются итоговая контрольная работа и тест, посвященный корреспонденции бухгалтерских счетов.

Для подготовки и переподготовки служащих по профессии «Бухгалтер». Может быть использовано в учреждениях начального профессионального образования.

УДК 657(075.9)
ББК 65.052

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

© Брыкова Н. В., 2007
© Образовательно-издательский центр «Академия», 2007
© Оформление. Издательский центр «Академия», 2007

ISBN 978-5-7695-8268-4

К читателю

Бухгалтерский учет — важный элемент финансово-экономических отношений в человеческом обществе, он обеспечивает непрерывность и устойчивость работы коммерческого предприятия, предсказуемость ее финансового результата. Данное учебное пособие поможет вам получить теоретические знания и практические навыки по теории бухгалтерского учета, необходимые каждому бухгалтеру для успешной работы.

Благодаря учебному пособию вы будете **знать**:

- задачи и функции бухгалтерского учета;
- порядок его нормативного регулирования;
- предмет и объекты бухгалтерского учета;
- виды и назначение хозяйственных средств, которыми располагает предприятие;
- виды бухгалтерского счетов и порядок ведения их учета;
- двойную запись и корреспонденцию бухгалтерских счетов;
- правила отражения хозяйственных операций на счетах;
- порядок составления бухгалтерских проводок;
- назначение и порядок составления бухгалтерского баланса.

Благодаря учебному пособию вы будете **уметь**:

- выполнять расчеты на активных, пассивных и активно-пассивных счетах;
- составлять бухгалтерские проводки;
- вести синтетический и аналитический учет;
- составлять бухгалтерский баланс.

1

Основные понятия и роль бухгалтерского учета

1.1. Понятие и виды хозяйственного учета

Учет — это система наблюдения, измерения и регистрации фактов и явлений, связанных с какой-либо деятельностью. В системе учета особое место занимает **хозяйственный учет**, или учет хозяйственной деятельности.

В процессе развития общества хозяйственный учет из учета отдельного хозяйства превратился в сложную систему, которая пронизывает всю экономику страны. Его роль возрастает по мере усложнения хозяйственной деятельности и увеличения масштабов производства.

Учет представляет собой прежде всего регистрацию фактов и событий, а оценка этих фактов подразумевает их количественное и качественное измерение.

Для количественного измерения в хозяйственном учете используют три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Вид измерителей	Характеристика измерителей	Назначение измерителей
Натуральные	Характеризуют объекты учета по количеству, площади, массе, длине; в качестве натуральных измерителей используются тонны, килограммы, метры, штуки и т. д.	Учет выпускаемой продукции, поступления и выбытия товарно-материальных ценностей; применяются, как правило, к однородным объектам

Окончание табл. 1.1

Вид измерителей	Характеристика измерителей	Назначение измерителей
Трудовые	Позволяют вести учет времени, затраченного на выполнение какого-либо процесса и выражаются в единицах времени; в качестве трудовых измерителей используются рабочие дни, часы, минуты и т. д.	Учет затраченного времени на изготовление продукции, производительности труда, норм выработки, расчета заработной платы и т. д.
Денежные	Являются универсальными и обобщающими показателями, в качестве денежных единиц используются национальные денежные единицы — рубли и копейки	Денежная оценка объектов и хозяйственных процессов, которые были выражены в натуральных и трудовых измерителях

Решение стоящих перед современным учетом задач обеспечивают три вида хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтер-

Таблица 1.2

Вид учета	Характеристика учета	Назначение учета
Оперативный	Данные оперативного учета могут быть получены по телефону, телефаксу или в устной беседе, оперативный учет не постоянен во времени, так как надобность в нем возникает по мере необходимости	Повседневное, текущее руководство и управление предприятием, например учет рабочего времени, отгрузки продукции и т. д.
Статистический	Сведения, полученные в результате статистических исследований, помогают	Изучение явлений, имеющих массовый характер в области эко-

Окончание табл. 1.2

Вид учета	Характеристика учета	Назначение учета
	анализировать различные процессы и прогнозировать их дальнейшее развитие	номики, науки, образования и т. д. Широкое использование различных методов наблюдения и регистрации
Бухгалтерский	Представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Строго регламентирован законодательными и нормативными документами, выполняется специальной службой предприятия — бухгалтерией	Сбор, регистрация и обобщение информации о хозяйственной деятельности предприятия, фиксирование всех без исключения хозяйственных операций, отражение всех хозяйственных операций в единой денежной оценке

ский (табл. 1.2). Каждый из них выполняет свои функции и имеет свою сферу применения, но они взаимосвязаны и дополняют друг друга.

1.2. Законодательные основы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет часто называют «языком» бизнеса и предпринимательства, поэтому основу его организации и ведения должны составлять общие правила, принимаемые и исполняемые всеми участниками хозяйственной деятельности. Эти правила регламентируются законодательными и нормативными актами на уровне государства. В нормативных документах определяется порядок регулирования,

организации и ведения бухгалтерского учета для всех предприятий и организаций, являющихся юридическими лицами.

Все нормативные документы, касающиеся организации и ведения бухгалтерского учета, подразделяются на четыре уровня (табл. 1.3).

Таблица 1.3

Уровень	Характеристика	Основные нормативные документы
1. Законодательный	Федеральные законы, постановления Правительства РФ, указы Президента РФ	Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и т. д.
2. Нормативный	Положения Министерства финансов Российской Федерации (Минфина России) по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые представляют собой российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ)	ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и т. д.
3. Методический	Различные приказы органов федеральной власти по вопросам конкретного применения нормативных докумен-	Планы счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные Минфином России,

Окончание табл. 1.3

Уровень	Характеристика	Основные нормативные документы
	тов с учетом отраслевых особенностей	для коммерческих, бюджетных и кредитных организаций, а также инструкции по его применению и т. д.
4. Уровень хозяйствующего субъекта	Организационно-распорядительные документы руководства предприятия по вопросам ведения учета, отчетности и налогообложения	Приказы и другие документы, раскрывающие учетную политику организации, например приказ об учетной политике, рабочий план счетов, график документооборота и т. п.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета позволяет однозначно трактовать учетную информацию и определять ответственность за нарушения, допущенные при его ведении.

1.3. Задачи и функции бухгалтерского учета

Рыночная экономика ставит каждое предприятие и организацию перед необходимостью обоснования каждого своего шага. Для этого руководство предприятием должно располагать объективной и полной информацией о затратах на приобретение ресурсов, планируемой и фактической себестоимости выпускаемой продукции, ожидаемой и полученной прибыли и о других факторах, влияющих на хозяйственные процессы и результаты деятельности предприятия. Для сбора и обработки такой информации на предприятии предназначен бухгалтерский учет.

В Федеральном законе 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от сформулированы следующие основные задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом на современном этапе развития экономических отношений:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой

внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям и собственникам имущества организации, а также 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 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 организаций и обеспечение ее финансовой устойчивости, выявление внутривозможных резервов.

В системе управления предприятием бухгалтерский учет выполняет несколько функций, позволяющих эффективно решать поставленные задачи. Основными из них являются информационная и контрольная.

Информационная функция является одной из основных функций учета, так как бухгалтерия представляет собой место пересечения информационных потоков на предприятии. Именно здесь собираются все данные о хозяйственной деятельности из разных подразделений и служб, складывается общая картина состояния дел предприятия. От того, насколько оперативной, полной и точной является информация о ресурсах, доходах и обязательствах зависит вся дальнейшая деятельность предприятия.

Без такой информации невозможно решать текущие задачи и тем более строить планы на будущее.

Контрольная функция является не менее важной в бухгалтерском учете, поскольку в учете осуществляется отражение всех без исключения хозяйственных операций в единой денежной оценке, это позволяет учитывать и контролировать использование хозяйственных средств предприятия и рационально управлять ими. Именно эти свойства бухгалтерского учета позволяют отражать все изменения, как положительные, так и отрицательные. Контрольная функция помогает предупреждать и пресекать приписки, злоупотребления, соблюдать режимы экономии, рационально использовать материальные и трудовые ресурсы, сохранять собственность. Таким образом, контрольная функция бухгалтерского учета способствует увеличению доходности предприятий.