

СКОРАЯ ПОМОЩЬ СТУДЕНТУ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

КРАТКИЙ КУРС

Экзамен?! – Не вопрос!
Все ответы здесь!

Скорая помощь студенту. Краткий курс

Ю. Е. Короткова

Бухгалтерский учет

«РИПОЛ Классик»

2015

УДК 657
ББК 65.052я73

Короткова Ю. Е.

Бухгалтерский учет / Ю. Е. Короткова — «РИПОЛ Классик»,
2015 — (Скорая помощь студенту. Краткий курс)

ISBN 978-5-409-00681-5

Издание представляет собой учебное пособие, подготовленное в соответствии с ГОС по дисциплине "Бухгалтерский финансовый учет". Материал изложен кратко, но четко и доступно, что позволит в короткие сроки успешно подготовиться и сдать экзамен или зачет по данному предмету. Издание предназначено для студентов высших образовательных учреждений.

УДК 657
ББК 65.052я73

ISBN 978-5-409-00681-5

© Короткова Ю. Е., 2015
© РИПОЛ Классик, 2015

Содержание

1. Возникновение и развитие бухгалтерского учета	5
2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета	7
3. Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета	9
4. Функции бухгалтерского учета	10
5. Принципы и требования бухгалтерского учета	12
6. Классификация объектов бухгалтерского учета	13
7. Организация ведения бухгалтерского учета	15
Конец ознакомительного фрагмента.	16

Юлия Короткова

Бухгалтерский учет. Краткий курс

1. Возникновение и развитие бухгалтерского учета

1. *Учет возник* одновременно с появлением человеческой цивилизации тысячи лет тому назад. Первые его шаги имели огромное значение для истории развития человечества. Развитие учета было вызвано потребностями жизни, а он, в свою очередь, стимулировал формирование письменности и математики.

Историю развития и возникновения учета можно условно разделить на несколько периодов.

2. **Древний мир.** Первые инвентаризационные описи появились в *Египте*, где каждые два года проводилась инвентаризация всего движимого и недвижимого имущества, затем она была заменена текущей инвентаризацией (постоянной).

Велась хронологическая запись всех фактов хозяйственной жизни, а затем делалась рекапитуляция, т. е. регулярная разноска всех записей, сделок в хронологическом порядке. Были введены зачетные платежи, переводы платежей в другие кассы, периодическая публичная отчетность.

Один из этапов развития учета связан с *Древним Римом*. В Древнем Риме велся строгий учет доходов и расходов, так как в военное время граждане облагались налогами в соответствии со своими доходами.

На *Руси* упорядочивание учета началось с конца IX в. Князь Олег установил дань с подвластных ему племен.

3. **Средние века.** В это время формируются две основные парадигмы учета:

- 1) камеральная;
- 2) простая бухгалтерия.

При *камеральной форме* основным объектом учета является касса и ожидаемые поступления, а также выплаты из нее.

Простая бухгалтерия ведет учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для нее искомыми.

Решающим успехом был выход в 1494 г. труда великого итальянского математика, профессора университетов Перуджи, Милана, Флоренции, Римской Академии *Луки Пачоли* (1445–1517) «Трактат о счетах и записях», содержащего подробное описание применения двойной бухгалтерской записи к практике торгового предприятия.

В середине XVIII в. в Англии пытаются применять двойную бухгалтерию в промышленном учете, складывается система учета производственных затрат.

С *XIII в.* до середины *XIX в.* так называемая двойная система бухгалтерии завоевывает все отрасли хозяйства.

4. **Дореволюционная Россия.** Один из первых теоретиков промышленного учета *Ф. В. Кронхейльм* (1818) разделил учет на две части:

- 1) производственный, предусматривающий три счета, которые велись только в натуральном измерении;
- 2) бухгалтерский, т. е. традиционную бухгалтерскую систему счетов.

Развитие бухгалтерского учета после отмены крепостного права проходило в несколько этапов. Их начало связывают с трудами двух крупных ученых второй половины XIX в. – *П. И. Рейнбота* и *А. В. Прокофьева*.

Их важнейшим вкладом в развитие учета было распространение синхронистической записи, карточек и счетных машин, а главное – формирование научных основ двойного учета.

5. Послереволюционная Россия. Выделяют несколько этапов эволюции бухгалтерского учета:

- 1917–1918 гг. – попытки стабилизации хозяйства, поиск пути адаптации традиционных методов учета в новой системе хозяйствования;
- 1918–1921 гг. – подходы к формированию коммунистического принципа ведения хозяйства, развал старых систем и форм бухгалтерского учета, создание принципиально новых учетных измерителей;
- 1921–1929 гг. – НЭП, реставрация традиционной системы бухгалтерского учета;
- 1929–1953 гг. – построение социализма, деформация принципов бухгалтерского учета;
- 1953–1984 гг. – совершенствование производственного учета, анализ его организационных структур и распространение механизированной обработки экономической информации;
- 1984–1992 гг. – перестройка всех социально-экономических отношений в стране, попытка возрождения классических принципов бухгалтерского учета;
- 1992 г. – настоящее время – разработка принципов оценки имущественно-правового положения хозяйствующих субъектов в условиях рыночной среды и в связи с принятием хозяйственных решений по извлечению будущих экономических выгод, а также внедрение Международных стандартов по бухгалтерскому учету и аудиту.

2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета

1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (план счетов, методические указания).

В зависимости от назначения и статуса систему нормативных документов составляют несколько уровней.

2. *Первый уровень* – законодательные акты (Закон № 402-ФЗ, Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ), Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) и т. д.), указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, регулирующие прямо или косвенно порядок ведения бухгалтерского учета в организациях. К этому же уровню относится Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. *Второй уровень* – российские стандарты: положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые устанавливают принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета по сферам деятельности организации и видам активов, а также составления и представления бухгалтерской отчетности.

4. *Третий уровень* – методические рекомендации (инструкции, указания и другие подобные документы) по учету имущества, затрат, составлению бухгалтерской отчетности и т. п., утверждаемые Минфином России с учетом отраслевой специфики и видов деятельности организаций. Особое место среди нормативных документов данного уровня отводится Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (далее – План счетов), в котором определяется порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

5. *Четвертый уровень* – рабочие документы организации. В их состав входят Положение об учетной политике организации (определяет способы и методы бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов, включает рабочий план счетов бухгалтерского учета, составляемый на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета), рабочие документы по организации учета отдельных видов активов, затрат, собственного капитала и обязательств, иные документы, которые определяют, в частности, порядок организации первичного учета и документооборота.

6. Основным актом первого уровня является Закон № 402-ФЗ, устанавливающий единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Действие Федерального закона № 402-ФЗ распространяется:

- на коммерческие и некоммерческие организации;
- государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;
- Банк России;
- индивидуальных предпринимателей, а также адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;

- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

3. Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных нормативными правовыми актами о бухгалтерском учете, в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. В отличие от статистического и оперативно-технического учета в *бухгалтерском учете*:

- отражается вся информация об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях организации, и поэтому он должен быть сплошным и непрерывным, что является необязательным в статистике и оперативном учете;
- его объекты обязательно выражаются в стоимостной оценке, необязательной в других видах учета;
- используются специфические методы (бухгалтерский баланс, калькуляция, двойная запись и др.);
- не только отражается информация о хозяйственной деятельности организации, но и показывается ее финансовое состояние.

2. *Главная цель* бухгалтерского учета – обеспечение всех пользователей необходимой информацией для принятия обоснованных управленческих решений, становления и развития производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации.

3. *Задачами* бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, 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 соблюдения организацией российского законодательства при осуществлении ее хозяйственных операций, за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение появления негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и перспективу.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

4. Функции бухгалтерского учета

1. В бухгалтерском учете выделяют несколько *функций*:

- контроля процесса производства и реализации продукции;
- обеспечения сохранности ценностей;
- информационную;
- обратной связи;
- аналитическую.

2. *Функция контроля процесса производства и реализации продукции* осуществляется в несколько этапов:

- предварительный контроль (производится до начала хозяйственной операции, чтобы прогнозировать результат предстоящей операции);
- текущий контроль (осуществляется во время совершения хозяйственной операции и обеспечивает ее выполнение с наибольшим эффектом);
- последующий контроль (проводится после завершения хозяйственной операции и позволяет корректировать полученный результат и прогнозировать дальнейший ход событий).

Контрольная функция имеет большое значение в условиях развития рыночных отношений и наличия различных форм собственности. Работники бухгалтерии, аудиторских фирм, налоговых служб осуществляют контроль сохранности, наличия и движения имущества предприятий и организаций, правильности и своевременности расчетов с государством и другими субъектами хозяйственных взаимоотношений.

3. *Функция обеспечения сохранности ценностей* реализуется путем использования развернутого плана счетов, который охватывает все аспекты движения и хранения материальных ценностей и денежных средств. Эта функция усиливается развитым механизмом учета и инвентаризации. Обеспечение сохранности имущества – функция, имеющая большое значение в условиях рыночных отношений и наличия разных форм собственности.

Выполнение данной функции зависит от действующей у нас системы учета и определенных *предпосылок*:

- наличия специализированных складских помещений, оснащенных средствами оргтехники;
- совершенствования самой системы учета, применения научно обоснованных методов выявления недостатков, растрат, хищений;
- использования современных средств вычислительной техники для сбора, обработки и передачи информации.

4. *Информационная функция* связана с непрерывностью и документированностью бухгалтерского учета, отражающих состояние дел на предприятии в любой момент.

Информационная функция – одна из главных функций бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет является основным источником информации, предоставляемой разным уровням управления. На ее основе принимаются соответствующие решения. Для того чтобы получаемая информация удовлетворяла всех пользователей, она должна быть достоверной, объективной, своевременной и оперативной, содержать только необходимые данные, что позволяет быстрее изучать их, принимать оптимальные управленческие решения.

5. *Функция обратной связи* реализуется путем налаженного сбора и анализа информации о хозяйственных средствах и хозяйственных процессах. Результаты этого анализа оперативно передаются в необходимые инстанции для принятия решений.

Бухгалтерский учет с точки зрения системы управления представляет собой часть информационной системы обратной связи, ее основу. Он призван обеспечивать все уровни

управления предприятия информацией о фактическом состоянии управляемого объекта, а также обо всех существенных отклонениях от заданных параметров.

6. Осуществление *аналитической функции* позволяет оценить рациональность использования материальных, трудовых и денежных ресурсов предприятия, эффективность инвестиций и кредитной политики. Она выявляет основные рычаги рентабельности предприятия, находит узкие места в хозяйственной деятельности и дает материал для прогноза и принятия решений в области долгосрочной финансовой политики предприятия.

Аналитическая функция позволяет изучить перспективы развития данного хозяйственного органа, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятельности.

5. Принципы и требования бухгалтерского учета

1. Выделяют следующие *принципы бухгалтерского учета*:

- 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);
- обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов, составляемого на основе Плана счетов;
- ведение учета в рублях и на русском языке;
- осуществление текущих затрат на производство продукции, оказание услуг отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями;
- обязательность документирования хозяйственных процессов – они должны быть составлены в момент совершения операций и иметь обязательные реквизиты согласно типовым формам;
- использование учетных регистров для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах (содержание регистров бухгалтерского учета является коммерческой тайной);
- оценка объектов учета в денежном выражении по рыночной стоимости или по стоимости изготовления;
- обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств (порядок проведения инвентаризации определяет руководитель, за исключением обязательной инвентаризации, предусмотренной российским законодательством);
- формирование учетной политики для ведения бухгалтерского учета.

2. Установленные *допущения бухгалтерского учета*:

- имущественная обособленность – имущество организации обособлено от имущества собственника. В соответствии с этим допущением имущество организации, принадлежащее ей на правах собственности, отражается на балансовых синтетических счетах;
- непрерывность – 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;
- последовательность применения учетной политики – выбранная учетная политика будет проводиться из года в год и изменится в случае изменения законодательства или нормативных документов, касающихся бухгалтерского учета;
- временная определенность – факты отражаются в бухгалтерском учете того периода, в котором они были совершены.

3. *Требования*, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета:

- полнота ведения бухгалтерского учета;
- своевременность;
- приоритет содержания перед формой;
- непротиворечивость;
- рациональность ведения учета.

6. Классификация объектов бухгалтерского учета

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

1. В соответствии со ст. 5 Закона № 402-ФЗ *объектами бухгалтерского учета являются:*

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности экономического субъекта;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты, в случае если это установлено федеральными стандартами.

2. *По составу и характеру использования* имущество организации подразделяют на три группы:

- 1) внеоборотные активы;
- 2) оборотные активы;
- 3) отвлеченные средства.

3. *Внеоборотные активы подразделяются:*

- на основные средства, включающие ту часть имущества, к которой относятся здания, машины, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь;
- нематериальные активы, т. е. долгосрочные вложения, не являющиеся вещественными ценностями, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход;
- капитальные вложения, связанные со строительством объектов основных средств, с приобретением отдельных объектов основных средств, объектов природопользования и нематериальных активов;
- долгосрочные финансовые вложения, т. е. затраты на создание или увеличение размеров, приобретение внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи.

4. *Основные средства в хозяйственном обороте* подразделяются:

- на производственные основные фонды (производственные здания, машины, сооружения, транспорт), т. е. такие фонды, которые участвуют в процессе производства;
- непроизводственные основные фонды (основные средства, активно влияющие на процесс производства, но не принимающие прямого участия в производстве продукции).

5. *Основные средства в зависимости от вещественных прав на объект* подразделяются:

- на принадлежащие организации на правах собственника (в том числе сданные в аренду);
- находящиеся у организации в хозяйственном ведении;
- полученные в аренду.

Основные средства при использовании делятся на *несколько степеней:*

- действующие;
- запасные и резервные;
- бездействующие;
- находящиеся в стадии реконструкции, дооборудования, частичной ликвидации.

Оборотные активы – краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения производят в ценные бумаги и долговые обязательства в целях получения предприятием дополнительного дохода как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

Краткосрочные финансовые вложения – вложения, которые производят на срок до года.

6. К *оборотным активам* относятся:

- материальные оборотные средства, в состав которых входят: сырье; основные и вспомогательные материалы; топливо; полуфабрикаты; незавершенное производство; животные на выращивании и откорме; расходы будущих периодов, готовая продукция;
- средства в расчетах – долги других предприятий или лиц данному предприятию.

Предприятия или лица, имеющие задолженность данному предприятию, называются дебиторами, а средства, подлежащие возврату, – дебиторской задолженностью.

К средствам в расчетах относятся расчеты с работниками предприятия по денежным суммам, выданным им под отчет на хозяйственные нужды.

Отвлеченные средства – средства, изъятые из оборота и не участвующие в нем.

7. *Отвлеченные средства* включают:

- начисленные налоги и прочие платежи от прибыли в бюджет;
- прибыль, использованная на образование фондов накопления, потребления, фонда социальной сферы.

7. Организация ведения бухгалтерского учета

1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта.

Если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет, то они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также выполняют иные обязанности, установленные Законом № 402-ФЗ для руководителя экономического субъекта.

Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Руководитель кредитной организации обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства, а также руководитель некоммерческой организации, имеющей право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с Законом № 402-ФЗ может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

2. В *открытых акционерных обществах* (за исключением кредитных организаций), страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, в иных экономических субъектах, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах (за исключением кредитных организаций), в органах управления государственных внебюджетных фондов, органах управления государственных территориальных внебюджетных фондов *главный бухгалтер или иное должностное лицо*, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, должны отвечать следующим требованиям:

- иметь высшее образование;
- иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Главный бухгалтер кредитной организации и главный бухгалтер некредитной финансовой организации должны отвечать требованиям, установленным Банком России.

3. Физическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно соответствовать требованиям, установленным ч. 4 ст. 7 Закона № 402-ФЗ.

Юридическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, должно иметь не менее одного работника, отвечающего требованиям, установленным ч. 4 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, с которым заключен трудовой договор.

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.