

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учебно-методическое пособие

Составители:
Е. В. Ендовицкая,
Е. П. Борщевская

Воронеж
Издательский дом ВГУ
2017

СОДЕРЖАНИЕ

Цели и задачи изучения учебной дисциплины.....	4
Требования к уровню освоения содержания дисциплины.....	4
Объем дисциплины и виды учебной работы	5
Учебно-методическое обеспечение изучения дисциплины	
«Теория бухгалтерского учета»	7
Практикум	45
Тесты для практических занятий	58
Библиографический список.....	62
Методические рекомендации по изучению дисциплины	62
Приложения.....	65

8	Учет имущества организации	6	6	10	22
9	Учет оплаты труда, удержаний и страховых взносы	4	3	6	13
10	Учет затрат на производство, выпуск и реализация продукции и товаров	4	3	4	11
11	Учет расчетов, обязательств и заемных средств	4	4	8	16
12	Учет финансовых результатов и использования прибыли	2	2	4	8
13	Учет собственного капитала организации	2	2	2	6
14	Бухгалтерская (финансовая отчетность)	4	4	10	18
Итого:		36	36	72	144

Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость, часы	
	Всего	3 семестр
Аудиторные занятия, в том числе:	72	72
лекции	36	36
практические занятия	36	36
Самостоятельная работа	72	72
Экзамен	36	36
Итого:	180	180

Учебно-методическое обеспечение изучения дисциплины «Теория бухгалтерского учета»

Тема 1. Теоретические основы бухгалтерского учета

1. Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», который обязывает всех юридических лиц, находящихся на территории РФ, вести бухгалтерский учет.

Цель бухгалтерского учета состоит в формировании данных о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

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.

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией пользователей для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении 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 и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

В системе управления хозяйственной деятельностью бухгалтерский учет выполняет ряд функций.

1. Информационная функция – осуществляет сбор, изменение, обработку и передачу финансовой информации о хозяйственных процессах определенного хозяйствующего субъекта различным объектам управления (внутренним пользователям) и внешним пользователям с целью принятия соответствующих управленческих решений.

2. Контрольная функция – заключается в систематической проверке, осуществляемой в процессе сбора и регистрации информации о фактах хозяйственной жизни, наблюдении за деятельностью всех объектов управления, производится контроль законности совершенных операций, правильности документального оформления, логический и арифметический контроль и выработка мер по их устранению в оперативном порядке.

3. Плановая функция – предоставляет своевременную информацию не только о текущих операциях, но и о предполагаемых изменениях.

4. Функция обратной связи – позволяет осуществлять контроль за выполнением плановых показателей, норм, нормативов и стандартов с целью эффективного и экономного использования всех видов ресурсов и обеспечивает эффективность всей системы управления организацией, так как именно в бухгалтерском учете формируется отчетная информация, полученная после реализации того или иного управленческого решения. Эта функция позволяет контролировать соблюдение смет бюджетов, выявлять резервы производства и степень их мобилизации и использования.

5. Аналитическая функция – проявляется в том, что в системе бухгалтерского учета информация формируется по каждому объекту бухгалтерского учета и характеризуется не только его наличие, но и движение.

Требования, предъявляемые к информации, формируемой в бухгалтерском учете:

- 1) объективность – отражение информации без ее искажения;
- 2) достоверность – факт хозяйственной деятельности должен быть документально оформлен;
- 3) своевременность – формирование информации по мере совершения операции;
- 4) оперативность – своевременное предоставление данных для управления производством;
- 5) полнота – сбор и предоставление всей информации, необходимой для управления;
- 6) экономичность – стоимость полученной учетной информации всегда должна быть ниже стоимости результатов, ожидаемых от использования данной информации;
- 7) ясность и доступность – возможность прямого использования учетной информации для целей управления;
- 8) значимость – проявляется в возможности оказывать влияние на принятие управленческого решения.

Единицы измерения, применяемые в бухгалтерском учете

Ведение бухгалтерского учета предусматривает количественное отражение всех операций.

Для этих целей применяется система учетных измерителей. Они подразделяются на три вида.

1. *Натуральные* применяются для количественной характеристики и учета товарно-материальных ценностей. Единицами измерения являются: штуки, литры, кг, тонны, и др.

2. *Трудовые* применяются для учета затрат труда и показывают количество затраченного времени в днях, часах. Они используются для расчета заработной платы.

3. *Стоимостной* измеритель является универсальным и обобщающим измерителем, отражающим учитываемые объекты в стоимостной (денежной) оценке.

В бухгалтерском учете РФ единицей измерения является рубль. Стоимость ценностей, приобретаемых за иностранную валюту, должна быть пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ, действующего на дату совершения операции.

Пользователи бухгалтерской информации

Все пользователи бухгалтерского учета подразделяются на две группы: внутренние и внешние.

Внутренними являются руководители предприятия, менеджеры, руководители структурных подразделений предприятия и др.

Внешние пользователи в свою очередь подразделяются на три группы:

- 1) пользователи с прямым финансовым интересом – это инвесторы, кредитные организации, поставщики, покупатели, кредиторы;
- 2) пользователи с косвенным финансовым интересом – это налоговые органы, государственные внебюджетные фонды (пенсионный, медицинского и социального страхования);
- 3) пользователи без финансового интереса – это органы статистики, аудиторы (независимые проверяющие, которые для отдельных категорий предприятий проверяют достоверность их бухгалтерской отчетности).

2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система нормативного регулирования учета и отчетности.

1-й уровень. Федеральные стандарты устанавливают определение и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия и списания их в бухгалтерском учете; порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранной валюте, требования к учетной политике; план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения; состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

2-й уровень. Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

3-й уровень. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Носят рекомендательный характер в области организационных форм ведения бухгалтерского учета, организации бухгалтерских служб экономических субъектов, технологии ведения бухгалтерского учета, порядок организации и осуществления внутреннего контроля их деятельности.

4-й уровень. Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.

При разработке нормативной документации любого уровня должны соблюдаться основные принципы организации бухгалтерского учета, принятые в мировой теории и практике.

Принцип начисления предполагает, что доходы и расходы, прибыли и убытки и другие аналогичные показатели отражаются на счетах БУ в момент их возникновения, а не в момент осуществления расчетов.

Принцип осмотрительности (осторожности) отражает большую готовность предприятия к отражению в учете и финансовой отчетности возможных убытков или обязательств, чем прибылей или активов.

3. Принципы требований и допущений, применяемых в бухгалтерском учете

Применительно к бухгалтерскому учету с целью подчеркнуть разницу между базовыми и основными принципами принято использовать термины «допущения» и «требования», считая «допущения» базовым принципом, предполагающим определенные условия, создаваемые организацией при постановке бухгалтерского учета, которые не должны меняться, а «требования» – основным принципом, означающим соблюдение принятых правил организации и ведения бухгалтерского учета.

К допущениям относятся:

1) имущественная обособленность организации, т.е. имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственников;

2) непрерывность деятельности организации, т.е. организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;