

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

Б12

**Всероссийский заочный финансово-экономический институт**

Ректор акад. *А.Н. Романов*

Председатель Научно-методического совета проф. *Д.М. Дайитбегов*

**Р е ц е н з е н т ы:**

*кафедра бухгалтерского учета и аудита Московского  
государственного университета прикладной биотехнологии  
(зав. кафедрой д-р экон. наук, проф. В.Б. Дардик);  
д-р экон. наук, проф. А.В. Власов*

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*

**Бабаев Ю.А.**

**Б12** Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 304 с.

ISBN 5-238-00307-2

Учебник написан в соответствии с *новым Планом счетов бухгалтерского учета* финансово-хозяйственной деятельности организаций. Раскрываются основополагающие принципы и сущность бухгалтерского учета, базовые понятия и термины. Дается характеристика предмета и метода бухгалтерского учета применительно к условиям современного этапа российской экономики.

Особое внимание уделяется стоимостной оценке активов, балансовому обобщению, счетам двойной записи и отчетности. Рассматриваются содержание, порядок составления и хранения бухгалтерских документов, формы бухгалтерского учета, оценка и калькуляция и т.д., а также принципы международных и российских стандартов бухгалтерского учета, характеристика и этика бухгалтерской профессии. По всем темам даются контрольные тесты и ответы на них.

Для студентов и преподавателей экономических вузов и факультетов, а также практических работников.

**ББК 65.052я73**

ISBN 5-238-00307-2

© Ю.А. Бабаев, 1999, 2001

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 1999, 2001

Воспроизведение всей книги или любой ее части запрещается без письменного разрешения издательства

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ .....</b>	<b>5</b>
1.1 История зарождения бухгалтерского учета .....	5
1.2 Понятия и виды хозяйственного учета .....	8
1.3 Основные требования к ведению бухгалтерского учета и его задачи .....	14
1.4 Бухгалтерский учет — составная часть управленческой и информационной системы организации .....	16
1.5 Принципы бухгалтерского учета .....	18
1.6 Бухгалтерская профессия и профессиональная этика .....	20
1.7 Особенности планов счетов бухгалтерского учета, применяемых в России и в зарубежных организациях (фирмах, компаниях) .....	24
<b>ГЛАВА 2. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....</b>	<b>45</b>
2.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России .....	45
2.2. Федеральный закон о бухгалтерском учете (извлечения) .....	46
2.3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (извлечения) ..	48
2.4. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (извлечения) .....	51
2.5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (извлечения) .....	56
<b>ГЛАВА 3. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>64</b>
3.1. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета .....	64
3.2. Имущество организации по составу и размещению .....	66
3.3. Источники формирования имущества .....	71
3.4. Характеристика хозяйственных операций и их результатов .....	74

<b>ГЛАВА 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....</b>	<b>83</b>
4.1. Понятие и построение бухгалтерского баланса .....	83
4.2. Содержание и структура баланса .....	86
4.3. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций. Практическая работа по составлению бухгалтерского баланса .....	94
<b>ГЛАВА 5. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ .....</b>	<b>108</b>
5.1 Понятие, строение и порядок записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах .....	108
5.2 Двойная запись хозяйственных операций по счетам .....	113
5.3 Синтетические и аналитические счета. Взаимосвязь между счетами и балансом .....	116
5.4 Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам .....	119
5.5 Практическая работа по бухгалтерским счетам и двойной записи .....	123
<b>ГЛАВА 6. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ .....</b>	<b>136</b>
6.1. Классификация счетов по экономическому содержанию и по назначению и структуре (общая характеристика) .....	136
6.2. Понятие и характеристика основных счетов .....	138
6.3. Регулирующие счета .....	141
6.4. Распределительные счета .....	144
6.5. Калькуляционные счета (затраты на производство) .....	148
6.6. Сопоставляющие счета .....	150
6.7. Финансово-результативные счета .....	151
6.8. Забалансовые счета .....	152
<b>ГЛАВА 7. ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО НАБЛЮДЕНИЯ И ДОКУМЕНТАЦИЯ .....</b>	<b>157</b>
7.1 Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение .....	157
7.2 Классификация документов .....	160
7.3 Порядок составления и хранения документов .....	164
<b>ГЛАВА 8. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ .....</b>	<b>177</b>
8.1. Понятие и порядок оценки в бухгалтерском учете .....	177
8.2. Оценка показателей имущества и обязательства в бухгалтерском учете и отчетности .....	178
8.3. Классификация затрат на производство. Себестоимость продукции .....	185

<b>ГЛАВА 9. УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>194</b>
9.1 Регистры бухгалтерского учета .....	194
9.2 Исправление ошибок в документах и в учетных регистрах .....	198
9.3 Формы бухгалтерского учета .....	202
9.4 Упрощенная форма бухгалтерского учета для малых организаций .....	205
9.5 Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета .....	210
9.6 Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета .....	214
<b>ГЛАВА 10. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....</b>	<b>224</b>
10.1 Понятие, виды и сроки проведения инвентаризации .....	224
10.2 Этапы и отражение результатов инвентаризации в учете .....	226
<b>ГЛАВА 11. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>234</b>
11.1 Понятие, состав, требования, порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности .....	234
11.2. Отчет о прибылях и убытках .....	239
11.3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках .....	244
<b>ГЛАВА 12. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ (ИЗВЛЕЧЕНИЕ) .....</b>	<b>254</b>
12.1 Понятие и состав учетной политики .....	254
12.2 Аспекты учетной политики организации (методологическая, организационно-техническая) .....	261
<b>ГЛАВА 13. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>267</b>
13.1. Организация бухгалтерского учета .....	267
13.2. Права и обязанности главного бухгалтера .....	269
<b>ГЛАВА 14. МЕЖДУНАРОДНЫЕ И РОССИЙСКИЕ СТАНДАРТЫ .....</b>	<b>275</b>
14.1 Международные стандарты финансовой отчетности .....	275
14.2 Российские стандарты (положения) .....	288
<b>ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПО ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>292</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ И РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....</b>	<b>300</b>