

УДК 657  
ББК 65.052  
П51

**Рецензенты:**

*В. В. Панков* — доктор экономических наук, профессор;  
*Ж. А. Кеворкова* — доктор экономических наук, профессор.

**Полковский А. Л.**

**П51**

Теория бухгалтерского учета: Учебник для бакалавров / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. — 5-е изд., стер. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. — 270 с.

ISBN 978-5-394-05314-6

Учебник подготовлен на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете» и требований МСФО.

Рассмотрены вопросы в области теории бухгалтерского учета, международные стандарты и адаптация к ним российской системы учета. Большое внимание уделено организации документооборота, технике и организации форм учета, бухгалтерской отчетности. В учебнике даны вопросы для самоконтроля и тесты. Материал раскрывает основные требования, предъявляемые к информации, формируемой в бухгалтерском учете в рыночной экономике.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки «Экономика».

---

Подписано в печать 28.09.2022. Формат 60×90 1/16.

Бумага офсетная № 1. Печ. л. 17.

Тираж 100 экз.



9 785394 053146 >

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»

129347, Москва, Ярославское шоссе, д. 142, к. 732

Тел.: 8 (495) 668-12-30, 8 (499) 182-01-58

E-mail: sales@dashkov.ru — отдел продаж;

office@dashkov.ru — офис; <http://www.dashkov.ru>

ISBN 978-5-394-05314-6

© Полковский А. Л., 2014

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2014

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

<b>ПРЕДИСЛОВИЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>Глава 1. СУЩНОСТЬ ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА .....</b>	<b>11</b>
1.1. Понятие хозяйственного учета .....	11
1.2. Сравнительная характеристика видов хозяйственного учета .....	12
1.3. Учетные измерители .....	14
Вопросы для самоконтроля .....	17
<b>Глава 2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО         УЧЕТА .....</b>	<b>18</b>
2.1. Виды бухгалтерского учета .....	18
2.2. Принципы формирования бухгалтерского учета .....	20
2.3. Цель бухгалтерского учета .....	22
2.4. Требования, предъявляемые к информации, формируемой в бухгалтерском учете .....	25
2.5. Основные задачи бухгалтерского учета .....	28
2.6. Функции бухгалтерского учета .....	28
2.7. Этапы учетного процесса .....	31
2.8. Основные требования к ведению бухгалтерского учета ...	33
2.9. Связь бухгалтерского учета с другими дисциплинами ...	33
Вопросы для самоконтроля .....	38
<b>Глава 3. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ...</b>	<b>40</b>
3.1. Понятие предмета бухгалтерского учета .....	40
3.2. Классификация активов по составу и способу использования .....	42
3.3. Классификация активов по источникам формирования ..	48
3.4. Возникновение фактов хозяйственной жизни в процессе деятельности экономического субъекта .....	52
3.5. Формирование доходов .....	55
3.6. Формирование расходов .....	55
3.7. Понятие метода бухгалтерского учета .....	56
Вопросы для самоконтроля .....	58

<b>Глава 4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ</b>	62
4.1. Понятие документирования	62
4.2. Реквизиты документов	63
4.3. Классификация документов	64
4.4. Право подписи документов	70
4.5. Порядок проверки составления документов и исправления в них ошибок	71
4.6. Бухгалтерская обработка документов	73
4.7. Унификация и стандартизация документов	75
4.8. Порядок хранения документов	77
4.9. Порядок изъятия документов	78
4.10. Ответственность за нарушение правил оформления документов	79
4.11. Значение документов	80
Вопросы для самоконтроля	81
<b>Глава 5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ</b>	83
5.1. Понятие инвентаризации	83
5.2. Цели и задачи инвентаризации	84
5.3. Требования к проведению инвентаризации	86
5.4. Виды инвентаризации	87
5.5. Сроки проведения инвентаризации	90
5.6. Этапы проведения инвентаризации	91
5.7. Порядок проведения инвентаризации	92
5.8. Оформление инвентаризационной описи	97
5.9. Составление сличительных ведомостей	98
5.10. Порядок урегулирования инвентаризационных разниц	99
Вопросы для самоконтроля	102
<b>Глава 6. ОЦЕНКА</b>	104
6.1. Понятие оценки	104
6.2. Оценка материалов	105
6.3. Оценка основных средств	107
6.4. Оценка нематериальных активов	108
6.5. Оценка готовой продукции	111
6.6. Оценка товаров	112
6.7. Оценка финансовых вложений	112
Вопросы для самоконтроля	113

<b>Глава 7. КАЛЬКУЛЯЦИЯ</b> .....	115
7.1. Понятие калькуляции .....	115
7.2. Объекты учета затрат, статьи и объекты калькуляции....	115
7.3. Калькуляционные единицы .....	117
7.4. Методы калькуляции .....	118
7.5. Виды калькуляций .....	126
7.6. Значение калькуляции .....	127
Вопросы для самоконтроля .....	127
<b>Глава 8. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b> .....	130
8.1. Понятие счетов бухгалтерского учета .....	130
8.2. Содержание Плана счетов бухгалтерского учета .....	131
8.3. Построение счетов бухгалтерского учета .....	134
8.4. Назначение синтетических счетов .....	139
8.5. Назначение аналитических счетов .....	140
8.6. Взаимосвязь синтетических и аналитических счетов....	141
8.7. Составление и назначение оборотной ведомости по синтетическим счетам .....	142
8.8. Составление и назначение оборотной ведомости по аналитическим счетам .....	146
8.9. Составление и назначение сальдовой ведомости по аналитическим счетам .....	147
8.10. Значение синтетических и аналитических счетов .....	148
8.11. Понятие классификации счетов .....	149
8.12. Классификация счетов по экономическому содержанию .....	150
8.13. Классификация счетов по назначению и структуре ....	153
Вопросы для самоконтроля .....	164
<b>Глава 9. ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ</b> .....	167
9.1. Понятие двойной записи .....	167
9.2. Корреспонденция счетов .....	168
9.3. Бухгалтерская проводка .....	171
Вопросы для самоконтроля .....	173
<b>Глава 10. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b> .....	174
10.1. Понятие бухгалтерского баланса .....	174
10.2. Строение бухгалтерского баланса .....	174

10.3. Содержание бухгалтерского баланса.....	176
10.4. Типы изменений баланса бухгалтерского учета.....	179
10.5. Виды бухгалтерского баланса .....	181
10.6. Значение бухгалтерского баланса .....	185
Вопросы для самоконтроля .....	187
<b>Глава 11. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)</b>	
<b>ОТЧЕТНОСТЬ .....</b>	<b>188</b>
11.1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности и требования к ней .....	188
11.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	191
11.3. Отчетный период, отчетная дата составления бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	192
11.4. Особенности составления бухгалтерской финансовой отчетности при реорганизации юридического лица .....	192
11.5. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица .....	194
11.6. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	194
11.7. Осуществление контроля за правильным составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	195
11.8. Значение бухгалтерской (финансовой) отчетности как основной аналитической базы .....	196
Вопросы для самоконтроля .....	197
<b>Глава 12. РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>198</b>
12.1. Понятие регистров бухгалтерского учета.....	198
12.2. Способы обнаружения и исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета .....	199
Вопросы для самоконтроля .....	206
<b>Глава 13. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	
<b>И СПОСОБЫ ИХ ПОСТРОЕНИЯ .....</b>	<b>208</b>
13.1. Понятие форм бухгалтерского учета.....	208
13.2. Построение автоматизированной формы учета .....	209
13.3. Построение упрощенной формы учета .....	213
13.4. Построение формы учета для предпринимателей без образования юридического лица .....	216
Вопросы для самоконтроля .....	217

<b>Глава 14. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ</b>	
<b>БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b> .....	218
14.1. Принципы регулирования бухгалтерского учета .....	218
14.2. Документы в области регулирования бухгалтерского учета .....	219
14.3. Субъекты и их функции в области регулирования бухгалтерского учета .....	219
14.4. Учетная политика .....	221
Вопросы для самоконтроля .....	223
<b>Глава 15. ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ</b>	
<b>БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b> .....	224
15.1. Общие сведения об историческом развитии бухгалтерского учета .....	224
15.2. Формирование школ бухгалтерского учета .....	225
Вопросы для самоконтроля .....	234
<b>Глава 16. МЕЖДУНАРОДНАЯ СТАНДАРТИЗАЦИЯ</b>	
<b>БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И БУХГАЛТЕРСКОЙ</b>	
<b>(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	235
16.1. Понятие международных стандартов .....	235
16.2. Основные направления реформирования российского бухгалтерского учета .....	237
16.3. Порядок применения международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	239
Вопросы для самоконтроля .....	241
<b>ТЕСТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ “ТЕОРИЯ</b>	
<b>БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА”</b> .....	242
Тема 1. Сущность хозяйственного учета .....	242
Тема 2. Общая характеристика бухгалтерского учета .....	244
Тема 3. Предмет и метод бухгалтерского учета .....	246
Тема 4. Документирование .....	249
Тема 5. Инвентаризация .....	252
Тема 6. Оценка .....	254
Тема 7. Калькуляция .....	256
Тема 8. Счета бухгалтерского учета .....	257
Тема 9. Двойная запись фактов хозяйственной жизни .....	260
Тема 10. Бухгалтерский баланс .....	262
Тема 11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность .....	264

Тема 12. Регистры бухгалтерского учета .....	265
Тема 13. Формы бухгалтерского учета .....	266
Тема 14. Нормативное регулирование бухгалтерского учета .....	267
Тема 15. Исторические аспекты развития бухгалтерского учета .....	268
Тема 16. Международная стандартизация бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	269
<b>ЛИТЕРАТУРА .....</b>	<b>270</b>