

УДК 657.01(075.8)

ББК 65.052я73

Б12

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Всероссийский заочный финансово-экономический институт
Ректор акад. **А. Н. Романов**
Председатель Научно-методического совета проф. **Д. М. Дайитбегов**

Рецензенты:

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**.

Под редакцией

доктора экономических наук, заслуженного деятеля науки РФ,
профессора **Ю. А. Бабаева**.

Бабаев Ю. А., Петров А. М.

Теория бухгалтерского учета: учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. —
Б12 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2015. — 240 с.

ISBN 978-5-392-16766-1

Учебник написан в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, а также на основании последних нормативных правовых документов. Раскрыты основополагающие принципы и сущность бухгалтерского учета, базовые понятия и термины. Даны характеристики предмета и метода бухгалтерского учета применительно к условиям современного этапа российской экономики.

Особое внимание уделено стоимостной оценке активов, балансовому обобщению, счетам двойной записи и отчетности. Рассмотрены 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 даны контрольные тесты и ответы на них.

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

УДК 657.01(075.8)

ББК 65.052я73

Учебное издание

**Бабаев Юрий Агивович,
Петров Александр Михайлович**

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учебник

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»
www.o-maket.ru; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 15.08.2014. Формат 60×90^{1/16}.
Печать цифровая. Печ. л. 15,0. Тираж 100 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-16766-1

© Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, 2014
© ООО «Проспект», 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Глава 1. СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	4
1.1. История зарождения бухгалтерского учета	4
1.2. Понятия и виды хозяйственного учета	6
1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета, его задачи	11
1.4. Бухгалтерский учет — составная часть управленческой и информационной системы организации	12
1.5. Принципы бухгалтерского учета	14
1.6. Бухгалтерская профессия и профессиональная этика	15
1.7. Особенности планов счетов бухгалтерского учета, применяемых в России и в зарубежных организациях (фирмах, компаниях)	18
Контрольные вопросы	29
Тесты для программированного контроля	30
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	34
Глава 2. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	35
2.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России	35
2.2. Федеральный закон о бухгалтерском учете (извлечения)	36
2.3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (извлечения)	37
2.4. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (извлечения)	40
2.5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (извлечения)	43
2.6. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (извлечение)	46
Контрольные вопросы	51
Тесты для программированного контроля	52
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	53
Глава 3. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	54
3.1. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета	54
3.2. Имущество организации по составу и размещению	56
3.3. Источники формирования имущества	60
3.4. Характеристика хозяйственных операций и их результатов	63
Контрольные вопросы	67
Тесты для программированного контроля	68
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	70
Глава 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	71
4.1. Понятие и построение бухгалтерского баланса	71
4.2. Содержание и структура баланса	74
4.3. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций. Практическая работа по составлению бухгалтерского баланса	78
Контрольные вопросы	85

Тесты для программированного контроля.....	86
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	88
Глава 5. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ.....	89
5.1. Понятие, строение и порядок записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах	89
5.2. Двойная запись хозяйственных операций по счетам	93
5.3. Синтетические и аналитические счета. Взаимосвязь между счетами и балансом	95
5.4. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам	97
5.5. Практическая работа по бухгалтерским счетам и двойной записи	100
Контрольные вопросы	107
Тесты для программированного контроля	107
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	110
Глава 6. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ	111
6.1. Классификация счетов по экономическому содержанию и назначению и структуре (общая характеристика).....	111
6.2. Понятие и характеристика основных счетов	113
6.3. Регулирующие счета	116
6.4. Распределительные счета	117
6.5. Калькуляционные счета (затраты на производство)	121
6.6. Сопоставляющие счета.....	122
6.7. Финансово-результативные счета	123
6.8. Забалансовые счета.....	124
Контрольные вопросы	125
Тесты для программированного контроля.....	125
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	127
Глава 7. ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО НАБЛЮДЕНИЯ И ДОКУМЕНТАЦИЯ	128
7.1. Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение	128
7.2. Классификация документов	130
7.3. Порядок составления и хранения документов	133
Контрольные вопросы	139
Тесты для программированного контроля.....	140
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	143
Глава 8. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ	144
8.1. Понятие и порядок оценки в бухгалтерском учете	144
8.2. Оценка показателей имущества и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности	144
8.3. Классификация затрат на производство. Себестоимость продукции.....	151
Контрольные вопросы	154
Тесты для программированного контроля.....	155
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	157
Глава 9. УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	158
9.1. Регистры бухгалтерского учета.....	158
9.2. Исправление ошибок в документах и в учетных регистрах	161
9.3. Формы бухгалтерского учета	164

9.4. Упрощенная форма бухгалтерского учета для малых организаций ...	167
9.5. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета.....	171
9.6. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета.....	174
Контрольные вопросы.....	177
Тесты для программированного контроля.....	178
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	181
Глава 10. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	182
10.1. Понятие, виды и сроки проведения инвентаризации	182
10.2. Этапы и отражение результатов инвентаризации в учете	183
Контрольные вопросы.....	187
Тесты для программированного контроля.....	188
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	189
Глава 11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	190
11.1. Основные понятия и состав бухгалтерской отчетности	190
11.2. Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2)	192
11.3. Прочие формы бухгалтерской отчетности.....	193
Контрольные вопросы.....	198
Тесты для программированного контроля.....	199
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	201
Глава 12. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ (извлечения).....	202
12.1. Понятие и состав учетной политики.....	202
12.2. Аспекты учетной политики организации (методологическая, организационно-техническая).....	207
Контрольные вопросы.....	209
Тесты для программированного контроля.....	209
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	210
Глава 13. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	211
13.1. Организация бухгалтерского учета.....	211
13.2. Права и обязанности главного бухгалтера	212
Контрольные вопросы.....	215
Тесты для программированного контроля.....	216
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	218
Глава 14. МЕЖДУНАРОДНЫЕ И РОССИЙСКИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ.....	219
14.1. Международные стандарты финансовой (бухгалтерской) отчетности	219
14.2. Российские стандарты бухгалтерского учета и отчетности	225
Контрольные вопросы.....	226
Тесты для программированного контроля.....	227
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	228
ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПО ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	229
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ И РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	235