

Ю. А. Бабаев, А. М. Петров

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УЧЕБНИК

*Издание шестое,
переработанное и дополненное*

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



Электронные версии книг на сайте
www.prospekt.org



• ПРОСПЕКТ •

Москва
2018

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052я73
Б12

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Авторы:

Бабаев Ю. А., доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ, академик Международной и Российской инженерной академий — гл. 1–10, 12, 13;

Петров А. М., доктор экономических наук, профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации — гл. 11, 14.

Рецензенты:

Комиссарова И. П., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита НИЯУ МИФИ;

Суханова Г. Н., кандидат экономических наук, генеральный директор ООО «Вестаус».

Бабаев Ю. А., Петров А. М.

Б12 Теория бухгалтерского учета : учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2018. — 256 с.

ISBN 978-5-392-28441-2

Учебник написан в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, 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.

Законодательство приведено по состоянию на 1 июня 2018 г.

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

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052я73

Учебное издание

БАБАЕВ Юрий Агивович,

ПЕТРОВ Александр Михайлович

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учебник

Подписано в печать 01.06.2018. Формат 60×90 1/16.

Печать цифровая. Печ. л. 16,0. Тираж 1000 (1-й завод 200) экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

© Бабаев Ю. А., Петров А. М., 2007

© Бабаев Ю. А., Петров А. М., 2018, с изменениями

© ООО «Проспект», 2018

ISBN 978-5-392-28441-2

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Глава 1. Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования	5
1.1. История зарождения бухгалтерского учета	5
1.2. Понятия и виды хозяйственного учета	7
1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета, его задачи	13
1.4. Бухгалтерский учет – составная часть управленческой и информационной системы организации	14
1.5. Принципы бухгалтерского учета	16
1.6. Бухгалтерская профессия и профессиональная этика	18
1.7. Особенности планов счетов бухгалтерского учета, применяемых в России и в зарубежных организациях (фирмах, компаниях)	21
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>33</i>
<i>Тесты для программированного контроля</i>	<i>34</i>
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля ...</i>	<i>37</i>
Глава 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации	38
2.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России	38
2.2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (извлечения)	40
2.3. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (извлечения)	43
2.4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (извлечения)	47
<i>Контрольные вопросы</i>	<i>50</i>
<i>Тесты для программированного контроля</i>	<i>51</i>
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля ...</i>	<i>52</i>
Глава 3. Предмет и метод бухгалтерского учета	53
3.1. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета	53
3.2. Имущество организации по составу и размещению	55

3.3. Источники формирования имущества	60
3.4. Характеристика хозяйственных операций и их результатов	63
<i>Контрольные вопросы</i>	68
<i>Тесты для программированного контроля</i>	68
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i> ..	71
Глава 4. Бухгалтерский баланс	72
4.1. Понятие и построение бухгалтерского баланса	72
4.2. Содержание и структура баланса.....	75
4.3. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций. Практическая работа по составлению бухгалтерского баланса.....	78
<i>Контрольные вопросы</i>	86
<i>Тесты для программированного контроля</i>	86
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i> ..	89
Глава 5. Система счетов и двойная запись	90
5.1. Понятие, строение и порядок записи хозяйственных операций на бухгалтерских счетах	90
5.2. Двойная запись хозяйственных операций по счетам	94
5.3. Синтетические и аналитические счета. Взаимосвязь между счетами и балансом.....	96
5.4. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам	99
5.5. Практическая работа по бухгалтерским счетам и двойной записи	102
<i>Контрольные вопросы</i>	108
<i>Тесты для программированного контроля</i>	109
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	112
Глава 6. Классификация счетов	113
6.1. Классификация счетов по экономическому содержанию и назначению и структуре (общая характеристика).....	113
6.2. Понятие и характеристика основных счетов	115
6.3. Регулирующие счета	118
6.4. Распределительные счета.....	120
6.5. Калькуляционные счета (затраты на производство)	124
6.6. Сопоставляющие счета	125
6.7. Финансово-результативные счета	126
6.8. Забалансовые счета	126
<i>Контрольные вопросы</i>	128
<i>Тесты для программированного контроля</i>	128
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	130
Глава 7. Организация первичного наблюдения и документация	131
7.1. Первичное наблюдение, бухгалтерские документы и их назначение.....	131
7.2. Классификация документов	134
7.3. Порядок составления и хранения документов.....	137

<i>Контрольные вопросы</i>	143
<i>Тесты для программированного контроля</i>	144
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	146
Глава 8. Стоимостное измерение	147
8.1. Понятие и порядок оценки в бухгалтерском учете	147
8.2. Оценка показателей имущества и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности	147
8.3. Классификация затрат на производство. Себестоимость продукции	155
<i>Контрольные вопросы</i>	159
<i>Тесты для программированного контроля</i>	159
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	161
Глава 9. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	162
9.1. Регистры бухгалтерского учета	162
9.2. Исправление ошибок в документах и в учетных регистрах	166
9.3. Формы бухгалтерского учета	169
9.4. Упрощенная форма бухгалтерского учета для малых организаций	171
9.5. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета	176
9.6. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета	179
<i>Контрольные вопросы</i>	182
<i>Тесты для программированного контроля</i>	183
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	186
Глава 10. Инвентаризация имущества и обязательств	187
10.1. Понятие, виды и сроки проведения инвентаризации	187
10.2. Этапы и отражение результатов инвентаризации в учете	189
<i>Контрольные вопросы</i>	193
<i>Тесты для программированного контроля</i>	193
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	194
Глава 11. Бухгалтерская отчетность	195
11.1. Основные понятия и состав бухгалтерской отчетности	195
11.2. Отчет о финансовых результатах	197
11.3. Прочие формы бухгалтерской отчетности	199
<i>Контрольные вопросы</i>	204
<i>Тесты для программированного контроля</i>	205
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	207

Глава 12. Учетная политика организации (Извлечения)	208
12.1. Понятие и состав учетной политики	208
12.2. Аспекты учетной политики организации (методологическая, организационно-техническая)	214
<i>Контрольные вопросы</i>	216
<i>Тесты для программированного контроля</i>	216
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	217
Глава 13. Основы организации бухгалтерского учета	218
13.1. Организация бухгалтерского учета	218
13.2. Права и обязанности главного бухгалтера	220
<i>Контрольные вопросы</i>	223
<i>Тесты для программированного контроля</i>	224
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	225
Глава 14. Международные и российские стандарты учета и отчетности	226
14.1. Международные стандарты финансовой (бухгалтерской) отчетности	226
14.2. Российские стандарты бухгалтерского учета и отчетности	233
<i>Контрольные вопросы</i>	236
<i>Тесты для программированного контроля</i>	236
<i>Ответы по результатам тестирования для программированного контроля</i>	237
Основные термины и определения, используемые по теории бухгалтерского учета	238
Список используемой и рекомендованной литературы	247