

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

**С. В. Булгакова, Н. Г. Сапожникова**

# **ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебник для бакалавров

*Рекомендовано УМО вузов России по образованию  
в области финансов, учета и мировой экономики в качестве  
учебника для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по направлению подготовки 080100  
«Экономика» (уровень бакалавриата)*

Воронеж  
Издательский дом ВГУ  
2014

УДК 657  
ББК 65.052  
Б90

Рецензенты:

д-р экон. наук, проф., декан факультета бухгалтерского учета  
и финансов Воронежского государственного аграрного университета  
им. Императора Петра I *В. Г. Широбоков*;

д-р экон. наук, проф., проф. кафедры социально-гуманитарных  
и экономических дисциплин Воронежского института МВД России,  
заслуженный экономист Российской Федерации *Д. А. Литвинов*;

д-р экон. наук, проф., декан экономического факультета Воронежского  
государственного университета *П. А. Канапухин*

**Булгакова С. В.**

Б90 Теория бухгалтерского учета : учебник для бакалавров /  
С. В. Булгакова, Н. Г. Сапожникова ; Воронежский государствен-  
ный университет. — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2014. —  
218 с. : ил.

ISBN 978-5-9273-2161-2

В учебнике, подготовленном в соответствии с компетенциями Го-  
сударственного образовательного стандарта высшего профессиональ-  
ного образования, раскрываются базовые понятия, принципы и про-  
цедуры бухгалтерского учета, формирующие теоретическое представле-  
ние о содержании бухгалтерского учета в системе знаний современной  
экономики. Основное внимание уделяется правовым, теоретико-мето-  
дологическим и организационным проблемам бухгалтерского учета.

Для студентов вузов, обучающихся для получения степени ба-  
калавра направлений 080100 — Экономика и 080200 — Менеджмент,  
преподавателей учетно-экономического профиля, научных и практи-  
ческих работников, всех интересующихся современными проблемами  
теории бухгалтерского учета.

УДК 657  
ББК 65.052

ISBN 978-5-9273-2161-2

© Булгакова С. В., Сапожникова Н. Г., 2014  
© Воронежский государственный  
университет, 2014  
© Оформление, оригинал-макет.  
Издательский дом ВГУ, 2014

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Теория бухгалтерского учета как учебная дисциплина высших учебных заведений России представляет собой фундаментальную часть бухгалтерского учета, обеспечивающую познание основополагающих бухгалтерских принципов, ключевых теоретических понятий и учетных категорий. В современной науке об учете происходит признание многообразия теорий, раскрывающих сущность и содержание базовых учетных положений, закономерностей существующих между ними взаимосвязей. Востребованность теоретических положений бухгалтерской практикой обеспечивает развитие методологии бухгалтерского учета и ее направленность на решение практических задач.

Процессы реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с основными тенденциями его развития на международном уровне изменяют традиционные воззрения на теорию бухгалтерского учета только как обоснование его предмета и метода. Инновационные трактовки понятийного аппарата позволяют интерпретировать объекты бухгалтерского учета в сугубо бухгалтерских терминах: активы, обязательства, доходы, расходы. Новые подходы к научному инструментарию бухгалтерского учета возрождают взгляды ученых о приоритете двойной записи и балансового обобщения учетной информации среди других элементов метода бухгалтерского учета и позволяют видеть, что они не являются лишь методическими приемами.

В учебнике обобщены результаты научных исследований в области теории, методологии и организации бухгалтерского учета. Цель учебника состоит в раскрытии в логической последовательности и в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования научных основ бухгалтерского учета, выявлении его теоретической и практической природы, обуславливающей требования к организации и процедуре его ведения.

Особое внимание уделяется теоретико-методологическим проблемам бухгалтерского учета. Теория двойной записи изложена с позиций принципа двойственности, а также раскрытия экономико-правовой логики отражения фактов хозяйственной жизни на бухгалтерских счетах. Проблемы оценки объектов бухгалтерского учета отражаются исходя из применяемых в мировой практике подходов и в соответствии с нормативными документами, регламентирующими ее в Российской Федерации. Отдельное место занимают раскрытие процедуры бухгалтерского учета, приемы документирования фактов хозяйственной жизни и моделирование основных бизнес-процессов. Характер изложения материала позволяет раскрыть логику влияния хозяйственных фактов и изменения бухгалтерских объектов на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование ее состава и структуры.

Представленный учебник позволяет решать важные компетентностные и дидактические задачи. Большинство вопросов для обсуждения носит развернутый характер, предусматривающий возможность дискуссий по рассматриваемым проблемам, а также углубленную подготовку студентов при осуществлении ими самостоятельной работы.

Учебник подготовлен заведующей кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный университет», доктором экономических наук, профессором Н. Г. Сапожниковой (п. 2.1, 2.6, глава 3) и доктором экономических наук, профессором кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный университет» С. В. Булгаковой (главы 1, 2 (кроме п. 2.1, 2.6), 4) и предназначен для студентов вузов, обучающихся для получения степени бакалавра направлений 080100 – Экономика и 080200 – Менеджмент.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие .....	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	5
1.1. Бухгалтерский учет как информационное обеспечение формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	5
1.1.1. Бухгалтерский учет в системе хозяйственного учета .....	5
1.1.2. Бухгалтерский учет и его отличительные черты .....	8
1.1.3. Цели, пользователи и содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	9
1.2. Регулирование бухгалтерского учета .....	14
1.2.1. Особенности регулирования бухгалтерского учета в мировом опыте .....	14
1.2.2. Современное законодательство о бухгалтерском учете в Российской Федерации .....	16
1.2.3. Основные положения бухгалтерского законодательства в Российской Федерации .....	18
1.2.4. Субъекты бухгалтерского законодательства в Российской Федерации .....	24
1.2.5. Стандарты как документы регулирования бухгалтерского учета .....	33
1.2.6. Функции органов государственного регулирования и субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации .....	39
1.2.7. Порядок разработки и утверждения федеральных стандартов по бухгалтерскому учету в Российской Федерации .....	41
Вопросы для контроля знаний и обсуждения по главе 1 .....	46
Глава 2. МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	48
2.1. Общепринятые принципы бухгалтерского учета и их характеристика .....	49
2.2. Объекты бухгалтерского учета .....	51
2.2.1. Факты хозяйственной жизни .....	51
2.2.2. Активы, критерии их признания и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	53

2.2.3. Обязательства, критерии их признания и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	61
2.2.4. Источники финансирования деятельности экономического субъекта.....	64
2.2.5. Доходы и расходы, критерии их признания и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	67
2.3. Основные методические приемы бухгалтерского учета .....	70
2.4. Балансовое обобщение информации бухгалтерского учета ...	73
2.4.1. Сущность балансового обобщения. Понятие и назначение бухгалтерского баланса .....	73
2.4.2. Строение бухгалтерского баланса: актив, пассив, балансовое равенство итогов. Основное (капитальное) балансовое уравнение.....	75
2.4.3. Структура бухгалтерского баланса: разделы и статьи .....	76
2.4.4. Типы балансовых изменений: пермутации и модификации .....	89
2.5. Бухгалтерские счета и двойная запись .....	94
2.5.1. Понятие о счетах бухгалтерского учета, их содержание и строение .....	94
2.5.2. Сущность двойной записи на счетах. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета .....	97
2.5.3. План счетов бухгалтерского учета, его назначение и особенности построения .....	101
2.5.4. Счета синтетического и аналитического учета .....	103
2.5.5. Классификация счетов бухгалтерского учета.....	106
2.6. Оценка объектов бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	116
2.6.1. Понятие и виды оценок, применяемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	116
2.6.2. Методы оценки объектов бухгалтерского учета и элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	119
2.7. Документация и инвентаризация .....	123
2.7.1. Первичный учет и первичные учетные документы .....	123
2.7.2. Инвентаризация активов и обязательств .....	130
Вопросы для контроля знаний и обсуждения по главе 2.....	136

Глава 3. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	139
3.1. Бухгалтерская процедура, ее этапы и контрольные моменты.....	140
3.2. Регистры бухгалтерского учета .....	147
3.3. Формы бухгалтерского учета.....	155
3.4. Модели учета бизнес-процессов организации.....	170
3.5. Учетная политика организации.....	179
3.6. Ведение бухгалтерского учета в организации.....	185
Вопросы для контроля знаний и обсуждения по главе 3.....	195
Глава 4. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	196
4.1. Понятие и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности в оценке финансового состояния, финансовых результатов и изменения финансового состояния экономического субъекта .....	196
4.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	198
4.3. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица .....	201
Вопросы для контроля знаний и обсуждения по главе 4.....	207
Литература .....	208

Учебное издание

**Булгакова** Светлана Викторовна,  
**Сапожникова** Наталья Глебовна

# ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учебник для бакалавров

Редактор *А. Ю. Игнатова*  
Компьютерная верстка *Е. Е. Комаровой*  
Корректор *Г. И. Старухина*

Подписано в печать 23.12.2014. Формат 60×84/16  
Усл. печ. л. 12,7. Тираж 500 экз. Заказ 761

Издательский дом ВГУ  
394000, г. Воронеж, пл. Ленина, 10

Отпечатано в типографии Издательского дома ВГУ  
394000, г. Воронеж, ул. Пушкинская, 3