

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ**

**Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Н.Н. Бондина, И.А. Бондин**

# **ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Учебное пособие  
для студентов экономического факультета  
бакалавриата по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика**

**Пенза 2024**

**УДК 657 (075)**

**ББК 65.052**

**Б81**

Рецензент кандидат экон. наук, доцент кафедры «Финансы и информатизация бизнеса» ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ  
М.Ю. Федотова

Печатается по решению методической комиссии  
экономического факультета от 12 февраля 2024 г., протокол № 2.

**Бондина Наталья Николаевна**

**Б81** Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин. – Пенза ПГАУ, 2024. – 297 с.

В учебном пособии рассматриваются вопросы теории и методологии бухгалтерского учета в современных условиях. 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 балансу, 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. В конце учебного пособия приведены тесты по темам с ответами на них.

Учебное пособие предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 657 (075)

ББК 65.052

© Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, 2024

© ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ, 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ЕГО РАЗВИТИЕ КАК НАУКИ.....	5
1.1 Классификация теории бухгалтерского учета.....	5
1.2 Труды Луки Пачоли «О счетах и записях».....	9
2 СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И СОДЕРЖАНИЕ ПРЕДМЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	14
2.1 Виды хозяйственного учета и их отличительные особенности	14
2.2 Измерители применяемые в учете.....	17
2.3 Основные требования к ведению бухгалтерского учета, его задачи.....	19
2.4 Функции бухгалтерского учета.....	21
2.5 Пользователи учетной информации.....	25
2.6 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.....	33
3 ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ЕГО ОБЪЕКТЫ И МЕТОД .....	39
3.1 Предмет бухгалтерского учета и его объекты.....	39
3.2 Метод бухгалтерского учета и его элементы.....	41
3.3 Принципы бухгалтерского учета.....	42
3.4 Имущество организации по составу и размещению.....	45
3.5 Источники формирования имущества организации.....	48
4 ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.....	53
4.1 Бухгалтерские документы и их назначение.....	53
4.2 Реквизиты бухгалтерских документов.....	55
4.3 Порядок оформления, проверки и обработки и хранения документов.....	56
4.4 Классификация бухгалтерских документов.....	60
4.5 Организация документооборота, стандартизация и унификация документов.....	64
4.6 Понятие инвентаризации, ее сущность и назначение.....	66
4.7 Виды инвентаризации.....	70
4.8 Порядок и сроки проведения инвентаризации.....	71
4.9 Оформление результатов инвентаризации и отражение их в учете.....	78

5 СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ.....	82
5.1 Бухгалтерские счета, их назначение и строение.....	82
5.2 Двойная запись на счетах .....	86
5.3 Счета синтетического и аналитического учета. Субсчета.....	89
5.4 Взаимосвязь счетов синтетического и аналитического учета..	93
5.5 Составление и назначение оборотной ведомости по синтетическим счетам и аналитическим счетам.....	94
6 КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	100
6.1 Классификация счетов по экономическому содержанию.....	100
6.2 Классификация счетов по назначению и структуре.....	102
6.3 План счетов бухгалтерского учета.....	108
7 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....	111
7.1 Сущность, строение и содержание бухгалтерского баланса....	111
7.2 Виды бухгалтерского баланса.....	116
7.3 Типы изменений баланса.....	120
7.4 Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского баланса...	123
8 ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ.....	126
8.1 Понятие и требования к оценке в бухгалтерском учете.....	126
8.2 Виды оценок.....	127
8.3 Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета.....	132
9 УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ.....	137
9.1 Учет процесса снабжения.....	137
9.2 Учет процесса производства.....	142
9.3 Учет процесса продаж.....	146
10 РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	151
10.1 Учетные регистры и их роль в бухгалтерском учете.....	151
10.2 Классификация учетных регистров .....	153
10.3 Требования, предъявляемые к ведению учетных регистров...	158
10.4 Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета.....	160
10.5 Формы бухгалтерского учета.....	163
11 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	176
11.1 Принципы организации бухгалтерского учета.....	176
11.2 Организационная структура бухгалтерской службы в организации.....	179
11.3 Права и обязанности главного бухгалтера.....	182

11.4 Система внутреннего контроля в организации.....	187
11.5 Учетная политика организации.....	192
12 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	198
12.1 Понятие и значение бухгалтерской отчетности.....	198
12.2 Виды бухгалтерской отчетности .....	200
12.3 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.....	203
12.4 Состав бухгалтерской отчетности.....	207
13 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА.....	214
13.1 Понятие и краткая характеристика международных стандартов.....	214
13.2 Комитет по международным стандартам финансовой отчетности.....	219
13.3 Процесс разработки МСФО.....	222
13.4 Основные направления реформирования российского бухгалтерского учета.....	224
14 БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОФЕССИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА.....	226
14.1 Бухгалтерская профессия.....	226
14.2 Профессиональная этика бухгалтера.....	232
ТЕСТЫ.....	237
СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ.....	275
ЛИТЕРАТУРА.....	283
ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	285