

---

## Содержание

<b>Тема 1.</b> Общая характеристика бухгалтерского учета .....	4
<b>Тема 2.</b> Предмет и метод бухгалтерского учета .....	43
<b>Тема 3.</b> Бухгалтерский баланс .....	63
<b>Тема 4.</b> Система счетов бухгалтерского учета .....	74
<b>Тема 5.</b> хозяйственные операции и хозяйственные процессы .....	89
<b>Тема 6.</b> Классификация счетов бухгалтерского учета .....	130
<b>Тема 7.</b> Оценка хозяйственных средств и калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг) .....	148
<b>Тема 8.</b> Документация хозяйственных операций .....	154
<b>Тема 9.</b> Учетные регистры, формы и техника бухгалтерского учета .....	167
<b>Тема 10.</b> Инвентаризация имущества организации .....	182
<b>Тема 11.</b> Виды и назначение отчетности .....	193
<b>Тема 12.</b> Учетная политика организации .....	202
<b>Тема 13.</b> Международные стандарты финансовой отчетности .....	214

# ТЕМА 1

---

## Общая характеристика бухгалтерского учета

### План лекции

1. Возникновение и применение двойной записи в бухгалтерском учете
2. Системы счетоводства
3. Хозяйственный учет и его виды
4. Финансовый, управленческий и налоговый учет
5. Бухгалтерский учет в системе управления
6. Основные задачи бухгалтерского учета
7. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, и допущения
8. Функции бухгалтерского учета
9. Цель бухгалтерского учета
10. Пользователи учетной информации
11. Интересы пользователей
12. Постановка бухгалтерского учета в организации
13. Структура бухгалтерской службы организации
14. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России
15. Стандарты бухгалтерского учета

### **Возникновение и применение двойной записи в бухгалтерском учете**

Впервые систематизация приемов бухгалтерского учета была проведена францисканским монахом Лукой Пачоли (1445—1517), который большую часть своей жизни преподавал математику в университетах Перуджи, Флоренции, Болоньи и закончил карьеру на почетном посту преподавателя римского университета. Созданный им «Трактат о счетах и записях» (1494) раскрывает смысл двойной записи в бухгалтерском учете.

Сравнивая современный бухгалтерский учет и учет времен Луки Пачоли, можно сказать следующее:

- до XVI в. главной целью бухгалтерского учета было обеспечение информацией единоличного собственника, поэтому данные бухгалтерских счетов держались в секрете, а стандартов, регламентирующих бухгалтерский учет, характерных для нашего времени, не существовало;
- четкая граница между личной собственностью и имуществом предприятия не проводилась, другими словами, не был распространен принцип хозяйствующей единицы;
- понятия отчетного периода и действующего предприятия не было;
- большая часть предприятий продолжала свою деятельность только до достижения определенной коммерческой цели, поэтому прибыль исчислялась по завершении предприятия, а без понятия прибыли отчетного периода не было необходимости в операциях начисления, так как основные средства не играли заметной роли (так было до развития мануфактурного производства), не было необходимости и в расчете амортизации.

Несмотря на описанные различия книга Луки Пачоли остается актуальной и сейчас, например описанный Пачоли порядок составления бухгалтерского баланса практически не изменился. Конечно, с течением времени система бухгалтерского учета, основанная на двойной записи, совершенствовалась. Так, после 1800 г. расширение масштабов производства усилило роль основных средств, составляющих главную часть капитала, что активизировало использование понятия «амортизация». Потребность в управ-

ленческой информации о производственных расходах и торговых издержках стимулировала поиск способов исчисления себестоимости.

Разделение функций собственника и управляющего позволило выделить одну из основных задач бухгалтерского учета — представление отчетности не только аппарату управления, но и инвесторам, кредиторам, правительственным органам.

К концу XIX в. система бухгалтерского учета, основы которой заложил Лука Пачоли, претерпела изменения, связанные со следующими специфическими чертами хозяйственной деятельности больших промышленных корпораций:

- созданы первые компании, отделенные от собственников;
- возник акционерный капитал;
- разграничены капитал и прибыль;
- введено понятие действующего предприятия;
- стали работать фондовые биржи;
- развивались промышленность и торговля.

С началом промышленной революции стали появляться профессиональные бухгалтеры. К началу XIX в. в Англии их было уже около 50. Английский Закон о компаниях 1844 г. предусматривал обязательную аудиторскую проверку фирм-банкротов, он получил неофициальное название «Друг бухгалтера», поскольку вызвал увеличение потребности в этой профессии.

Желающим детально изучить историю бухгалтерского учета рекомендуем обратиться к книге: *Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1996.*



### Характеристика систем счетоводства

Учет на **микроуровне** характеризуется тем, что фиксируются хозяйственные процессы отдельного хозяйствующего субъекта.

Учет на **макроуровне** характеризуется тем, что определяется совокупный общественный продукт и национальный доход в рамках страны. Учет на макроуровне (национальное счетоводство) — это сфера интересов статистиков, потенциальных иностранных инвесторов. Национальное счетоводство использует аппарат традиционного бухгалтерского учета.

В **патримониальной системе счетоводства** основной упор делается на учет состояния и движения ценностей — имущества, возникающие при этом доходы и расходы являются следствием движения ценностей.

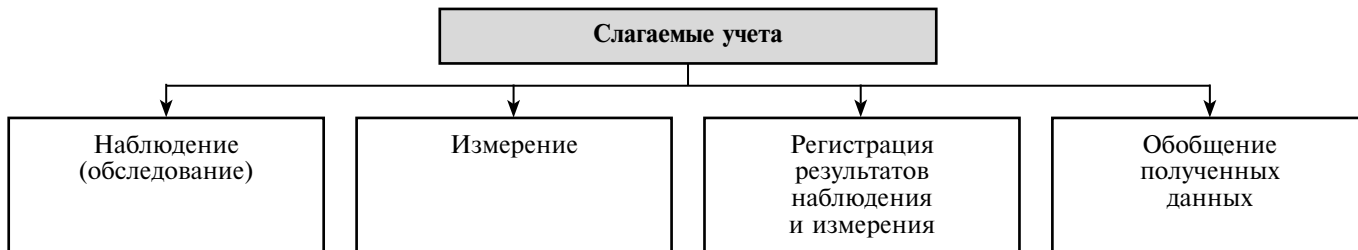
Основная цель **камеральной системы счетоводства** — учет доходов и расходов и сопоставление фактических величин со сметой, а состояние и движение имущества рассматривается как следствие выполнения бюджета (сметы). Камеральное счетоводство существовало и существует параллельно с патримониальным.

**Патримониальное счетоводство в униграфическом варианте** основано на отражении различных фактов хозяйственной деятельности в разных единицах (как правило, натуральных) без применения метода двойной записи на взаимосвязанных счетах.

Особенностью **патримониального счетоводства в диаграфическом варианте** является фиксация каждого факта хозяйственной деятельности дважды на счетах бухгалтерского учета и в едином денежном измерении.

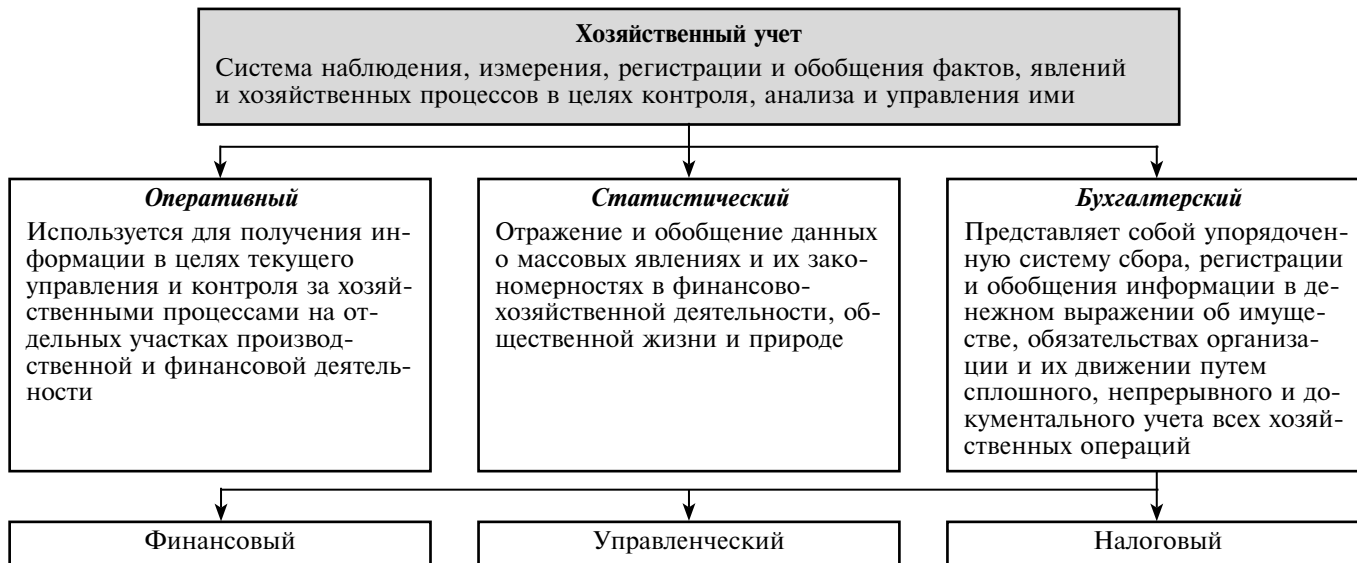
### Хозяйственный учет и его виды

#### Слагаемые любого вида учета



## Тема 1. Общая характеристика бухгалтерского учета

Слагаемые учета везде одинаковы, но субъекты учета различны и многообразны, например, для врача субъектом его учета является пациент; для астронома — планета; для автоинспектора — дорожное происшествие; для предпринимателя — организация (фирма, холдинг, ассоциация и др.).



На основе хозяйственного учета строится модель функционирования объекта управления, предполагающая взаимосвязь трех видов учета: оперативного, статистического и бухгалтерского. Они взаимно дополняются и часто используют одну и ту же информацию.

**Измерители, используемые в учете**

Ведение хозяйственного учета предполагает количественное отражение операций. Для этих целей применяется система учетных измерителей. Они подразделяются на натуральные, трудовые и денежные.

**Натуральные измерители** применяются для количественной характеристики хозяйственных процессов и учета товарно-материальных ценностей. Они характеризуют учитываемые объекты в натуральном выражении: по весу, количеству, длине и др. — и применяются в количественно-суммовом учете, где отражается движение товарно-материальных ценностей.

**Трудовые измерители** применяются для учета затрат труда, показывают количество затраченного времени в днях, часах и часто используются в сочетании с натуральными для определения производительности труда работников предприятия и расчета заработной платы.

**Денежный измеритель** универсален и отражает учитываемые объекты в единой стоимостной оценке. Натуральные и трудовые измерители легко переводятся в стоимостную форму, например:

$$\text{Денежный измеритель} = \text{Натуральный измеритель} \times \text{Цена единицы натурального измерителя.}$$

*В денежном измерителе составляются все основные учетные и отчетные документы, поэтому он считается обобщающим*