

Анастасия Александровна
Стрельцова

ОСНОВЫ бухгалтерского учета

Учебное пособие. Серия «Бухучет
в колледже»

Издательские решения
По лицензии Ridero
2018

УДК 82-3
ББК 84-4
С84

Шрифты предоставлены компанией «ПараТайп»

Стрельцова Анастасия Александровна

С84 Основы бухгалтерского учета : Учебное пособие. Серия «Бухучет в колледже» / Анастасия Александровна Стрельцова. — [б. м.] : Издательские решения, 2018. — 80 с. — ISBN 978-5-4490-4525-6

Учебное пособие подготовлено в соответствии с программой общепрофессиональной дисциплины «Основы бухгалтерского учета».

Книга содержит теоретический материал по дисциплине. Материал изложен в простой и доступной для понимания форме.

Книга будет полезна студентам СПО, обучающимся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), студентам других специальностей экономического профиля, преподавателям, индивидуальным предпринимателям.

УДК 82-3
ББК 84-4

12+

В соответствии с ФЗ от 29.12.2010 №436-ФЗ

От автора

Дорогие читатели!

Написать эту книгу помогла не только теория, которую я изучала в техникуме и университете, но и практическая работа бухгалтером (от начинающего (с 2000 года) до главного), а также преподавательская деятельность в колледже, проведение мастер-классов, семинаров, участие в профессиональных конкурсах.

В книге представлены теоретические основы бухгалтерского учета. Рассмотрена история развития учета, дано понятие бухгалтерского учета, его методов, объектов. Книга содержит информацию о нормативном регулировании учета в Российской Федерации, дает представление о Международных стандартах бухгалтерской отчетности.

Данная информация будет полезна как студентам, так и просто тем, кто интересуется бухгалтерским учетом.

Желаю вам приятного чтения и успешного освоения дисциплины!

Ваши вопросы и отзывы, а также заявки на приобретение этой и других книг направляйте на электронный адрес:

kniga-buh@mail.ru

Стрельцова Анастасия

Введение

Учебная дисциплина «Основы бухгалтерского учета» является частью программы подготовки специалистов среднего звена базовой подготовки в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учету;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета;
- использовать формы и счета бухгалтерского учета;
- заполнять формы бухгалтерского учета для предприятий (организаций) конкретного профиля.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- национальную систему нормативного регулирования;
- международные стандарты финансовой отчетности;
- понятие бухгалтерского учета;
- сущность и значение бухгалтерского учета;
- историю бухгалтерского учета;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;
- особенности заполнения форм бухгалтерского учета для предприятий (организаций) различного профиля.

Освоение учебной дисциплины способствует формированию следующих компетенций:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности¹.

Представленное учебное пособие содержит теоретические материалы по дисциплине.

¹ Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденный приказом Министерства образования и науки РФ от 28.07.2014 N 832;

Глава 1. История бухгалтерского учета. Виды учета. Требования к бухгалтерскому учету

1. Возникновение бухгалтерского учета с точки зрения мировой истории

Необходимость в учете, равно как и в контроле для осуществления руководства происходящими процессами в хозяйстве возникла на самых ранних стадиях развития человечества и проявлялась в различных общественно-экономических формах.

На ранних стадиях развития человеческой цивилизации учет был отражением деятельности только в мозгу человека. Лишь с наступлением момента, когда люди стали иметь возможность фиксировать информацию о своем хозяйстве на внешних носителях информации (глиняных табличках, камне, папирусе, бумаге т.д.), появилась возможность говорить о возникновении такого понятия как «хозяйственный учет». Возникновение хозяйственного учета было обусловлено потребностями существующей на тот момент экономики, в то же время, учет стимулировал возникновение и развитие, как письменности, так и такой науки как арифметика

Хозяйственный учет с развитием производительных сил развивался и совершенствовался, становясь эффективным рычагом управления государством.

Необходимо было контролировать движение как финансовых, так и материальных средств, что привело в итоге к появлению первых учетных документов.

Материальными носителями учетных данных довольно продолжительное время являлись папирусы (например, в Древнем Египте), черепки и разного рода глиняные таблицы (Ассирия и Вавилон), а также различные восковые таблички (в Древнем Риме) и другие виды носителей. Их особенности оказали существенное влияние на структуру регистров того времени и современных учетных регистров, а также организацию в них самих учетных записей. Так, использование пергамента, а также папируса привело в результате к возникновению учета на «свободных листах», а использование глиняных табличек — «карточек». Широкое распространение в последствие бумаги, превра-

тило «книгу» в главный учетный регистр.

Начало современному учету было положено в Лидии. У торговцев, в результате оживленной торговли между полисами, стала возникать необходимость при переезде из одного полиса в другой производить обмен денег. Нужно было знать какой металл содержится в монетах в каком объеме, а также курс денег в отдельных полисах и осуществлять определение подлинности и степени износа монет.

Латинское слово «кредит» появилось благодаря банковской терминологии и впоследствии стало основным бухгалтерским термином, который означал «иметь», «имеет».

С открытием Колумбом Нового Света и развитием в последствие новых торговых путей центр торговли и прочей коммерции переместился в другие страны — Португалию и Испанию, а затем в Нидерланды и Антверпен. К этому же периоду относится и получившее в Италии развитие банковских и торговых домов.

В 1458 году в городе Неаполе Б. Котрульи в своем труде «О торговле и совершенном купце», а именно в главе «О купеческой бухгалтерии» вывел суть осуществления ведения учета в 3 книгах — Главной книге, журнале, а также мемориале с применением метода двойной записи на счетах. Но работа Котрульи вышла в свет только через 1573 году.

В 1494 году, в городе Венеции появилась книга по математике францисканского монаха Луки Пачоли, которая имела название «Совокупность всей арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», в ней одна из частей называлась «Трактат о счетах и записях». В данной работе был изложен венецианский способ ведения двойной бухгалтерии торговых, а также кредитных операций купцов.

Двойная бухгалтерия, став неотъемлемой частью бухучета, преобразовала его в стройную систему, которая обеспечивает контроль, как за сохранностью ценностей, так и за процессами управления.

С началом промышленной революции появились такие специалисты как профессиональные бухгалтеры. В городском справочнике города Эдинбурга за 1773 год насчитывалось 7 бухгалтеров. К началу XIX века во всех крупных городах Англии, а также городах Шотландии их было уже более 50 человек. Каждый член Общества бухгалтеров, которое было сформировано в 1854 году в городе Эдинбурге, в соответствии с принятой королевской хартией имел право на титул «присяжного бухгалтера». В 1880 году был образован институт присяжных бухгалтеров Англии и Шотландии.

История развития бухучета выделила 6 вариантов установления

корреспонденции счетов:

1 вариант — в виде простых записей, обоснованных Л. Пачоли в 1494 г. При этом варианте корреспонденции счетов один счет дебетуется, а другой — кредитруется на одинаковую сумму.

2 вариант — в виде сложных записей.

Этот вариант установления связей между объектами учета сформулировал А. ди Пиетро в 1586 году. Его суть заключается в том, что один счет дебетуется, а несколько кредитруется или это происходит наоборот, несколько счетов дебетуется, а один счет — кредитруется.

Звариант — осуществление сборных записей. Был обоснован в 1774 году Ф. Гельвигом, При данном варианте несколько счетов дебетуется и несколько счетов кредитруется.

4 вариант — наличие обратных записей. Этот вариант рассматривал С. Гаммерсфельдер в 1570 году. Он обосновал, что счета неправильно указанные могут меняться местами. В этом случае новые обороты арифметически устраняют ошибочные. При этом сам С. Гаммерсфельдер считал, что обратные записи, которые создают искусственные обороты, тем самым заведомо завышают обороты реальные.

5 вариант — возможность существования сторнировочных записей была описана в 1889 году А. А. Беретти. Он предположил, что при установлении связей между объектами бухгалтерского учета может быть проведено не только сложение, но и вычитание сумм, записываемых красным цветом. Подобные записи получили наименование «красное сторно».

6 вариант — усложнение экономических связей между хозяйствующими субъектами приводит к наличию смешанных записей. При этом варианте установления информационных связей один счет дебетуется положительной суммой, а другой счет тоже дебетуется, но суммой отрицательной. Возможно также возникновение и обратной ситуации, то есть когда один счет кредитруется положительной суммой, а другой — кредитруется суммой отрицательной.

Исходя из принципа двойной записи информационная связь между объектами учета может быть представлена различными способами.

На сегодняшний день в мире существует чрезвычайно большое количество различных моделей учета.

Отличия данных моделей друг от друга вызваны как историческими причинами, так и различиями условий окружающей среды, в которых работает бизнес различных стран. Можно, выделить 2 класси-

фикации:

В первой деление производится по «географическому» принципу. Данная классификация является, старейшей попыткой классификации, возникшей еще в двадцатых годах нашего века. Но, необходимо отметить, что страны относятся к определенной из моделей не по степени их географической близости, а по сходству учетных практик:

1. Британо-американская модель. Данная модель основана на удовлетворении потребностей мелких, а также средних инвесторов в условиях высокоразвитых фондовых рынков. Для нее характерна максимальная степень, а также максимальное качество раскрытия данных, и при этом невысокий уровень вмешательства государства..

2. Континентальная модель. Основными финансовыми донорами в большинстве стран Европы являются банки. Меньшая актуальность общедоступных данных для банков, обычно принимающих участие в управлении бизнесом, который они кредитуют, приводит к тому, что качество раскрытия информации в данных странах ниже, и при этом государство предпринимает различные усилия по его увеличению.

3. Латиноамериканская модель. Отличие латиноамериканской модели от других состоит в том, что она четко сориентирована на нужды государства, прежде всего, естественно, налоговые. Для стран данной модели характерна большая унифицированность и меньшая сложность отчетности, а также развитые механизмы учета инфляции. К указанной модели, как видно из наименования, относятся, прежде всего, страны Латинской Америки. Россия соответствует большинству признаков, которые характерны для этой модели. Помимо национальных моделей учета существуют международные стандарты финансовой отчетности Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — это правила, которые устанавливают требования к оценке, признанию, а также уровню раскрытия информации о финансово-хозяйственных операциях для подготовки финансовых отчетов компаний во всем мире. МСФО обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации между компаниями в общемировом масштабе, а также являются условием доступности отчетных данных для внешних пользователей