

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Хабаровская государственная академия экономики и права»
Кафедра бухгалтерского учета и контроля

Лахина Л. А., Котлова Ю. А.

**ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.
ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебное пособие

Рекомендовано

УМО в качестве учебного пособия для студентов высших учебных
заведений, обучающихся по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Хабаровск 2004

ББК У 052

Х 12

Теория бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета: учебное пособие / сост. Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2005. – 104 с.

Рецензенты:

М. И.Разумовская, доктор экономических наук, профессор, проректор по научной работе Хабаровской государственной академии экономики и права

Е. И.Ефимова, доктор педагогических наук, доцент, директор Центра дистанционного образования Хабаровской государственной академии экономики и права

Утверждено издательско-библиотечным советом академии в качестве учебного пособия для студентов

Редактор Г.С. Одинцова

Подписано в печать _____. Формат 60x84/16. Бумага писчая.

Печать офсетная. Усл. печ. л. _____. Уч. - изд. л. _____.

Тираж _____ экз. Заказ _____.

680042, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 134, ХГАЭП, РИЦ

©Хабаровская государственная академия экономики и права, 2004

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Развитие бухгалтерского учета. Историческая справка	5
2 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России	6
3 Основные принципы ведения бухгалтерского учета	8
4 Предмет бухгалтерского учета	10
4.1 Краткая характеристика хозяйственных процессов и их результатов	11
4.2 Классификация имущества организации по составу и размещению	14
4.3 Классификация имущества организации по источникам образования	21
5 Метод бухгалтерского учета.	24
6 Задачи бухгалтерского учета	27
7 Основные правила ведения бухгалтерского учета	27
8 Задания для практической работы студентов	
9 Задания для индивидуальной работы студентов по вариантам	
10 Задания для контрольной работы по вариантам	
11 Тестовые задания по вариантам	
12 Контрольные вопросы и задания	
Библиографический список	

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебное пособие предназначено для оказания помощи студентам в изучении курса «Теория бухгалтерского учета».

В тематику пособия включены все вопросы, необходимые для изучения темы «Предмет и метод бухгалтерского учета», предусмотренной государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в составе курса «Теория бухгалтерского учета».

В первом разделе пособия приводится историческая справка, в которой авторы кратко раскрыли историю возникновения и развития бухгалтерского учета как науки, а также принципы бухгалтерского учета, соблюдение которых должна обеспечить каждая организация.

Кроме того, в учебном пособии подробно раскрыто содержание предмета бухгалтерского учета, полное теоретическое описание метода бухгалтерского учета и элементов, его составляющих.

Пособие предусматривает различные формы закрепления пройденного материала: задания для практической работы студентов, задания для индивидуальной работы студентов по вариантам задания для контрольной работы по вариантам, а также контрольные вопросы и тестовые задания

В заключительной части учебного пособия приведен библиографический список, рекомендуемый студентам для дополнительного изучения с целью усвоения предложенного материала.

1 РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ИСТОРИЧЕСКАЯ СПРАВКА

Бухгалтерский учет зародился в эпоху итальянского Возрождения. Изобретение двойной записи дало толчок для дальнейшего развития частного капитала, создавшего благосостояние для жизни и творчества человеческого общества. Система двойной записи появилась в XIII – XIV вв., пользовались ею в некоторых торговых центрах Северной Италии.

Первым начал систематизировать учет францисканский монах Лука Пачоли. Создавший свой великий труд «Трактат о счетах и записях» (1494г.), в котором он раскрывает смысл учетных записей. Эта книга остается актуальной и сейчас. Последователи Луки Пачоли распространили применение учета в различных отраслях: Альвизе Казанова (1558г.) - судостроение, Д. А. Маскетти (1610г.) - промышленность, Людовико Флори (1636г.) – госпитали, государственные организации, Бастиано Вентури (1655г.) – сельское хозяйство. Первое в истории общество бухгалтеров было создано в Венеции в 1581г.

В России бухгалтерский учет как наука получил свое развитие в первой половине XIX в. Его основоположниками стали К. И. Арнольд, И. Н. Ахметов, Э. А. Мудров. К. И. Арнольд приехал из Германии и был первым в Москве преподавателем бухгалтерского учета; И. Н. Ахметов – служащий петербургской торговой фирмы; Э. А. Мудров – учитель математики и физики в Олонецкой (г.Петрозаводск) гимназии.

Первые учебники по бухгалтерскому учету появились в России в XIXв. В 1831г. К. Кларком и В.Немчиновым было издано учебное пособие “Счетная наука”; в 1866г. преподаватель коммерческого училища в Санкт Петербурге П. Рейнбоорт издает “Полный курс коммерческой бухгалтерии по простой и двойной системам”, состоящий из теоретических и практических частей; в 1883 г. А. Прокофьев, преподаватель бухгалтерии в Московском техническом училище и коммерческой арифметики в Московской практической академии коммерческих наук, издает “Курс двойной бухгалтерии”, в 1906 г. в Санкт-Петербурге

вышла книга И. Максимова “Счетоводство. Краткий исторический очерк развития счетоводства и его значение в торгово-промышленных и сельскохозяйственных предприятиях”. Дальнейшее развитие бухгалтерского учета как науки нашло отражение в работах видных ученых XX в.

Все это дает основание рассматривать бухгалтерский учет как науку, которая имеет свой предмет и метод.

2 СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Под системой нормативного регулирования понимают свод общих правил и принципов организации бухгалтерского учета, устанавливаемых органами законодательной и исполнительной власти Российской Федерации.

Изучение мирового опыта построения системы регулирования бухгалтерского учета может послужить основой для выработки подходов к решению построения отечественной системы регулирования бухгалтерского учета.

Основными направлениями регулирования учета в мировой практике являются:

- регулирование бухгалтерской отчетности, а не учетного процесса;
- регулирование главным образом вопросов финансового, а не управленческого учета;
- решение частных вопросов бухгалтерского учета на основе унифицированных принципов учета;
- сокращение количества допускаемых альтернативных ученых методик;
- детализация норм бухгалтерского учета;
- усиление роли государства в регулировании бухгалтерского учета;
- широкое участие профессиональных организаций и других заинтересованных общественных групп в регулировании бухгалтерского учета;
- гармонизация национальных систем бухгалтерского учета.

В России 21 ноября 1996 г. вступил в силу первый в истории России Закон «О бухгалтерском учете». В ст. 5 Закона впервые закреплены основы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, сочетающие централизованное руководство с самостоятельностью организаций в выработке учетной политики.

В настоящее время существует четырехуровневая система нормативного регулирования учета

Первый уровень системы – законодательный – обеспечивает единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций, своевременное составление и представление пользователям сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из закона «О бухгалтерском учете», других федеральных законов, указов Президента РФ и постановлений правительства РФ.

На втором уровне системы находятся национальные стандарты учета – положения по бухгалтерскому учету. Они разрабатываются и утверждаются Министерством финансов РФ.

На третьем уровне системы нормативного регулирования находятся подзаконные акты органов, которым законодательством предоставлено право регулирования учета в пределах своей компетенции: инструкции и методические указания, в том числе планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению, а также другие материалы, утверждаемые Министерством финансов РФ, Центральным банком РФ, Министерством по налогам и сборам Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг.

Эти нормативные акты не должны противоречить нормативным документам Министерства финансов, которому принадлежит ведущее место на этих уровнях.

Четвертый уровень системы – организационно-распорядительный – составляют документы организаций, разрабатываемые ими при формировании учетной политики. Организациям предоставлено право выбора варианта учета отдельных объектов исходя из документов трех уровней

системы.

Представленная четырехуровневая система нормативного регулирования должна отвечать требованиям пользователей бухгалтерской информации в рыночной экономике и представлять собой результат взаимодействия различных институтов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского учета и отчетности.

3 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет определяется как упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций.

Цель бухгалтерского учета: формирование информации для внутренних и внешних пользователей. Для внешних пользователей формируется информация о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений. Для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству для принятия управленческих решений.

В настоящее время выделяют базовые и основные принципы бухгалтерского учета:

Применительно к бухгалтерскому учету «допущения» считают базовым принципом, предполагающим определенные условия, создаваемые организацией при постановке бухгалтерского учета и которые не должны меняться. «Требования», считают основными принципами, означающими соблюдение принятых правил организации и ведения бухгалтерского учета.

И «допущения» и требования сформулированы в ПБУ 1/98 «Учетная

политика предприятия», утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 г. №60н.

Базовые принципы (допущения):

1) имущественная обособленность (автономность): активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

2) непрерывность деятельности организации: организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

3) последовательность применения учетной политики: принятая организацией учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому;

4) временная определенность фактов хозяйственной деятельности (метод начисления): факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

«Требования», применительно к бухгалтерскому учету считают основным принципом, означающим соблюдение принятых правил организации и ведения бухгалтерского учета.

Основные принципы (требования):

1) требование полноты – отражение в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

2) требование осмотрительности – большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

3) требование приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и

условий хозяйствования;

4) требование непротиворечивости – тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

5) требование рациональности – рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

4 ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет как экономическая наука имеет свой предмет и метод. Содержание предмета раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов. Бухгалтерский учет изучает хозяйственную деятельность предприятия, которая состоит из трех процессов:

- процесс снабжения - состоит в том, что предприятие обеспечивается оборудованием, материалом, запчастями, топливом и т.д.;
- процесс производства - состоит в том, что предприятие производит готовую продукцию, оказывает услуги, выполняет работу;
- процесс реализации - предприятие продает готовую продукцию покупателям, сбывает услуги и работы заказчикам.

Все три процесса постоянно сменяют друг друга, создают непрерывный кругооборот хозяйственных средств. Таким образом предметом бухгалтерского учета являются хозяйственные средства и хозяйственные процессы.

Предметом бухгалтерского учета является упорядоченная и регламентированная информационная система, которая отражает совокупность имущества по составу и размещению обязательства (собственные и заемные), хозяйственные операции и результаты деятельности организации в денежном выражении с целью выполнения намеченных планов.

Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная

деятельность предприятия или организации.

Финансово-хозяйственная деятельность складывается из:

– формирования источников, необходимых для деятельности.

Источники могут быть финансовыми и материальными;

размещения привлеченных и сформированных средств: создание производственных запасов, затрат на производство продукции, реализации продукции, взаимоотношений с бюджетом в части налогообложения и иные хозяйственные операции.

4.1 Краткая характеристика хозяйственных процессов и их результатов

Важнейшими объектами бухгалтерского учета являются также хозяйственные процессы и их результаты, вызывающие изменение имущества и источников их формирования. Основными хозяйственными процессами организации являются снабжение (заготовление), производство и реализация продукции (работ, услуг).

В процессе заготовления приобретаются материальные ценности, основные средства и др. для процесса производства. В процессе производства расходуются оборотные средства, изнашиваются основные средства, начисляется оплата труда работникам, выпускается продукция. В процессе реализации продукции организация получает денежную выручку от покупателей, заказчиков. Результатом процесса заготовления и производства может быть экономия или перерасход средств, а процесса реализации - доход (прибыль) или убыток.

Одна из основных целей бухгалтерского учета состоит в достоверном отражении отдельных фактов хозяйственной деятельности организации.

В каждой организации, производящей продукцию, в период хозяйственной деятельности совершаются непрерывно три основных хозяйственных процесса:

- 1) процесс заготовления;
- 2) процесс производства;
- 3) процесс продажи (реализации).

Процесс заготовления заключается в том, что данная организация, выступающая в роли покупателя, покупает у других организаций (поставщиков) необходимые для осуществления процесса производства предметы труда (материалы и т.д.), а также уплачивает за них соответствующую сумму денежных средств.

Следовательно, в процессе заготовления денежные средства организации превращаются в форму предметов труда.

Процесс производства состоит в том, что предметы труда под воздействием труда рабочих при помощи орудий труда превращаются в новый вид средств – готовые изделия.

В этом процессе участвуют труд и средства производства. Средства производства делятся на средства труда и предметы труда.

Средствами труда называются разного рода орудия и приспособления, при помощи которых осуществляется труд. К ним относятся машины, станки, инструменты и т.д.

Предметы труда – это различные материальные предметы, на которые направлен труд человека и из которых изготавливается продукция. К предметам труда относятся сырье, материалы, топливо.

Процесс продажи (реализации) состоит в том, что организация, выступающая в роли поставщика, продает другим организациям (покупателям) выработанную ею готовую продукцию и получает за нее соответствующую плату. Процесс реализации представляет собой совокупность операций, в результате которых организация продает свою продукцию и получает финансовый результат (прибыль или убыток). Этим процессом заканчивается кругооборот средств и создаются предпосылки для нового кругооборота.

Эти процессы состоят из отдельных хозяйственных операций, содержанием которых является движение имущества и обязательств, т.е. кругооборот капитала:

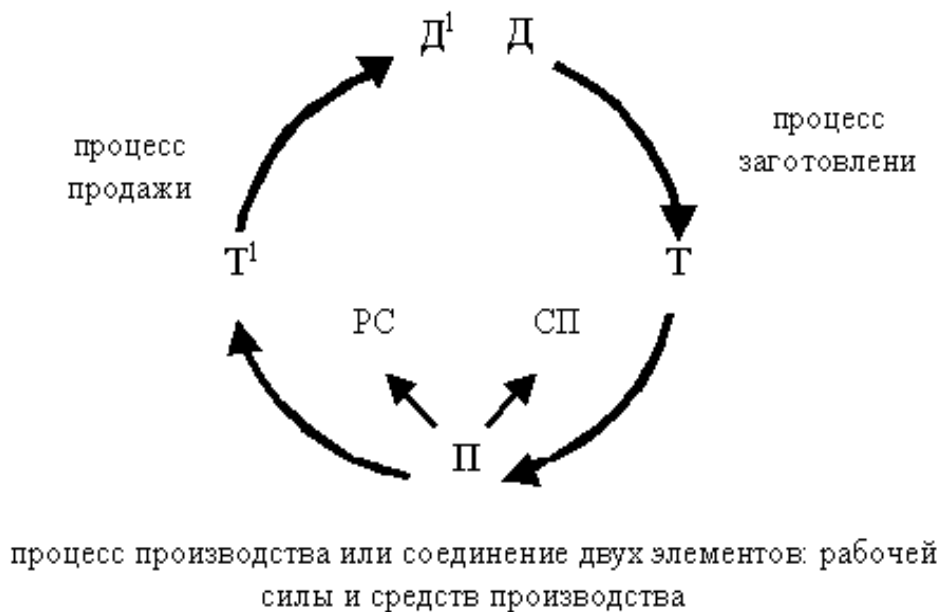


Рис. 1. Кругооборот капитала организации

Для обеспечения производственной, коммерческой деятельности организации необходим первоначальный капитал (Д) – экономические ресурсы, которые могут иметь денежную, натуральную или иную форму, вновь созданные организации получают их от собственников (учредителей).

Полученные денежные средства направляются на приобретение средств и предметов труда (Т) у производственных организаций, коммерческие структуры приобретают товары для их последующей перепродажи (процесс заготовления – деньги (Д) – товар (Т)).

Далее осуществляется переработка предметов труда (П), создается новый продукт (Т¹), который отличается своей натуральной формой и стоимостью. В коммерческих структурах переработка приобретенных товаров не производится, однако осуществляется изучение и поиск рынков сбыта, возникают расходы по рекламе, перевозке и т.п. В результате ранее приобретенный товар, не меняя натуральной формы, получает новую стоимость (Т¹). Процесс производства происходит в результате соединения двух элементов: рабочей силы (РС) и средств производства (СП).

Заключительный этап работы организации – реализация продукции ($T' - D'$), товар (T') и получение выручки (D'). В результате организация получает денежные средства (D^1).

Следует иметь в виду, что реализуя продукт на рынке ($T' - D'$), организация получает обратно не только авансируемый ранее в средства производства и рабочую силу капитал, но и определенную прибавочную стоимость (прибыль).

Таким образом, в каждом из хозяйственных процессов происходит смена одной формы стоимости имущества на другую. Например, при заготовлении материальных ценностей денежная форма стоимости исходного капитала меняется на товарную (материальную) форму, а при реализации готовой продукции средства организаций меняют товарную (материальную) форму на денежную. У организаций могут быть и другие хозяйственные операции (например, по капитальному строительству), которые также являются объектами бухгалтерского учета. Однако основное содержание ее работы составляют процессы (стадии) кругооборота (снабжение, производство, реализация) ее капитала.

Оборот средств в хозяйственных процессах бесконечен. Эти процессы взаимосвязаны, дополняют друг друга как объекты бухгалтерского учета и создают условия для накопления капитала и ведения расширенного воспроизводства.

4.2 Классификация имущества организации

Имущество организации классифицируется по различным признакам:

1. По составу и размещению
2. По источникам образования

По **составу и размещению** первому признаку имущество (хозяйственные средства) организации подразделяют на две группы: ***внеоборотные активы*** и ***оборотные активы***.

Внеоборотные активы - разнообразные по своей природе активы: нематериальные активы, основные средства, незавершенные капитальные

вложения, долгосрочные финансовые вложения, доходные вложения в материальные ценности. Объединяет их длительный характер использования и принадлежность к наименее мобильным (внеоборотным) активам.

Некоторые из них отличаются также тем, что постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на производственный продукт (основные средства и нематериальные активы).

Нематериальные активы - это имущественные права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства. К ним относят:

- исключительное право потребителя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и др.

Кроме того, к нематериальным активам могут относиться организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал, а также деловая репутация организации.

Стоимость объектов нематериальных активов погашаются путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

Характерными особенностями нематериальных активов являются:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- использование в течение длительного времени (более одного года);
- способность приносить доход для организации;
- высокая степень риска в отношении возможных доходов в будущем от их использования

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Нематериальные объекты могут быть приняты на учет при их соответствии следующим, требованиям:

- иметь товарную форму (схема, проект, образец, авторское свидетельство, патент и др.) и возможность отчуждения от собственника, т.е. являться объектом купли-продажи;

- иметь законодательное подтверждение и реальную цену и стоимость; приносить доход и иметь документальное подтверждение приобретения (создания).

Основные средства - совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в неизменной форме в течение длительного времени и утрачивающих свою стоимость по частям. К ним относится имущество, которое служит более 12 месяцев, не предназначено для продажи, способно приносить доход, и используется для производства продукции или управленческих нужд. Основные средства — преобладающая группа в составе имущества промышленного предприятия среди других групп. Это также долгосрочные активы (земельные участки и объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование), используемые в процессе хозяйственной деятельности.

В зависимости от характера и назначения в хозяйственной деятельности они подразделяются на основные средства: производственного назначения и непроизводственного назначения.

Основные средства производственного назначения непосредственно принимают участие в производственной деятельности организации (производственные здания, сооружения, рабочие машины и др.).

Основные средства непроизводственного назначения не принимают участие в производственной деятельности организации, а используются в культурно-бытовой сфере экономического субъекта (дома культуры, столовые, прачечные, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и др.).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;

- в запасе;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

- объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- объекты основных средств, полученные организацией в аренду.

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Не относятся к основным средствам и учитываются в организациях в составе средств в обороте предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев.

Таким образом, основные средства используются в хозяйственной деятельности длительное время, не изменяя своего внешнего вида, изнашиваются частями, в течение нормативного срока их службы путем переноса своей стоимости на стоимость вновь созданного продукта, т.е. путем начисления амортизации.

Вложения во внеоборотные активы – стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способом, а также затраты по формированию основного стада, геологоразведочным работам и суммы авансов, выданных в связи с осуществлением капитальных вложений, а также оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки).

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств затраты на строительномонтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-

изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

Долгосрочные финансовые вложения - долгосрочные (на срок более года) инвестиции в ценные бумаги, облигации, иные ценные бумаги, а также в уставные (складочные) капиталы или предоставленные займы на срок более 12 месяцев

Отложенные налоговые активы - стоимость той части налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующих за отчетным периодах. Отложенный налоговый актив возникает, если в бухгалтерском или налоговом учете моменты признания доходов (расходов) не совпадают.

Оборотные активы – это мобильные средства организации, поскольку они в короткое время могут быть обращены в наиболее ликвидную их часть — денежные средства. Оборотные активы включают в себя материально-производственные запасы, незавершенное производство, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторскую задолженность (или средства в расчетах), финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы.

Особенностями оборотных активов являются: целиком потребляются в каждом цикле производственной деятельности; полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции; более короткий срок превращения активов в денежную форму стоимости.

Материально-производственные запасы — часть имущества:

- используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенная для продажи;
- используемая для управленческих нужд организации.

В частности, к материально-производственным запасам относятся:

готовая продукция и товары, материалы, животные на выращивании и откорме.

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары – часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Материалы – часть материально-производственных запасов организации, используемая в качестве сырья и материалов. К материалам относятся: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, прочие материалы, строительные материалы и др.

К материально-производственным запасам организации относится особая группа оборотных средств – *животные на выращивании и откорме*: молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также служебные собаки, подопытные животные.

Незавершенное производство – продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическими процессами, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, относятся к незавершенному производству.

К оборотным средствам относятся также *расходы будущих периодов*: затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Средства в расчетах – дебиторская задолженность, т.е. задолженность организации за отгруженную (реализованную) продукцию (выполненные работы и оказанные услуги), по авансам, выданным в подотчет подотчетным лицам и др.

Денежные средства – сумма наличных денежных средств в кассе организации, свободные денежные средства, хранящиеся на расчетных, валютных и прочих счетах в банках.

Краткосрочные финансовые вложения – инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы на срок до одного года.

К доходным вложениям в материальные ценности относятся имущество для передачи в лизинг и имущество, предоставляемое по договору проката.

По видам, экономическому содержанию и размещению имущество (средства) организации подразделяются на: а) средства в сфере производства; б) средства в сфере обращения; в) средства непроизводственной сферы; г) отвлеченные средства.

В состав *средств в сфере производства* входят средства труда или орудия труда (здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства и т.д.), предметы труда (сырье, материалы, топливо, строительные материалы и т.п.), незавершенное производство и расходы будущих периодов. Все эти три элемента, вместе взятые, составляют средства производства.

Средства в сфере обращения состоят из готовой продукции, подлежащей реализации, денежных средств, финансовых вложений в ценные бумаги, средств в расчетах, а также средств, обслуживающих обращение (торговые и складские здания, оборудование, инвентарь и др.).

Средства непроизводственной сферы – это средства культурно-бытового назначения и обслуживания.

4.3 Классификация имущества организации по источникам образования

По источникам образования и целевому назначению имущество организации подразделяется на собственное (собственный капитал) и заемное (созданное за счет обязательств).

Собственный капитал – это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и его обязательствами. В составе собственного капитала организации учитываются капитал и резервы: уставный капитал; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль; целевое финансирование; прочие доходы и резервы.

Уставный (складочный) капитал – это первоначальный источник формирования имущества (средств) предприятия. Он представляет собой совокупность вкладов (взносов) учредителей (участников) в имущество в денежном выражении при создании организации для обеспечения ее деятельности в размерах, определяемых учредительными документами. Сумма уставного капитала отражается в уставе организации и представляет собой относительно постоянную величину. Она может быть изменена по решению учредителей организации с внесением соответствующих изменений в учредительные документы и их перерегистрации в исполнительных (муниципальных) органах власти.

Добавочный капитал – как источник приращения собственных средств создается за счет полученной суммы дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком полезного использования более одного года, а также за счет эмиссионного дохода (разница между продажной ценой и номинальной стоимостью размещенных акций).

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством за счет прибыли и других источников средств организации. Размер резервного капитала определяется уставом организации в пределах, например, для акционерных обществ, 15% уставного капитала, а размер ежегодных отчислений не менее 5% годовой чистой прибыли. Резервный капитал используется для покрытия непредвиденных потерь и убытков, а также для выплаты дивидендов акционерам – держателям привилегированных акций при недостаточности для этих целей прибыли. Кроме того, средства резервного капитала могут быть использованы для погашения облигаций организации или выкупа ее собственных акций.

Нераспределенная прибыль – это часть прибыли отчетного года и прошлых лет, оставшаяся в распоряжении организации после отражения обязательств перед бюджетом. Данная часть прибыли может быть использована организацией для создания резервного капитала. Чистая прибыль предназначена для финансирования капитальных вложений, связанных с производственным развитием (технологическое перевооружение, строительство новых объектов и реконструкция старых, приобретение основных средств и т.д.).

Кроме того, часть нераспределенной прибыли, согласно учредительным документам организации, может быть направлена на выплату дивидендов учредителям (акционерам).

Целевое финансирование – это средства, поступившие от других организаций и лиц в порядке благотворительной и спонсорской помощи, а также средства, поступившие от правительственных органов и бюджета в виде субсидий или дотаций. Эти средства предназначены для финансирования тех или иных мероприятий, а поэтому должны быть использованы строго по целевому назначению.

Доходы будущих периодов – доходы полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Оценочные резервы создаются за счет прочих доходов организации для регулирования оценки отдельных объектов бухгалтерского учета. Сюда относятся резервы по сомнительным долгам, по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, резервы под снижение стоимости материальных ценностей и др.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

Большая часть собственных источников формирования средств организации создается за счет ее прибыли, а поэтому приведем методику определения расчета данного показателя.

К заемному капиталу (заемным, привлеченным источникам) относятся долгосрочные и краткосрочные обязательства организации.

Долгосрочные обязательства – это обязательства организации со сроком погашения более одного года. К ним относятся:

- расчеты по долгосрочным кредитам банков, т.е. кредитам банков, полученным на срок погашения (возврата) более одного года;
- расчеты по долгосрочным займам других организаций и физических лиц, т.е. займам, полученным на срок погашения (возврата) более одного года;
- отложенные налоговые обязательства – та часть налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства появляются, если расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом, а доходы – раньше.
- прочие долгосрочные обязательства.

Краткосрочные обязательства – это обязательства организации со сроком погашения до одного года. К ним относятся:

- расчеты по краткосрочным кредитам банков, т.е. кредитам банков, полученным на срок погашения (возврата) не более одного года;
- расчеты по краткосрочным займам других организаций и физических лиц, т.е. займам, полученным на срок погашения (возврата) не более одного года;
- текущая кредиторская задолженность – задолженность поставщикам за материальные ценности, подрядчикам за выполненные работы, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, а также задолженность по авансам полученным, по расчетам с персоналом организации, по векселям выданным, по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондам.

5 МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Метод бухгалтерского учета развивался с развитием производительных сил и производственных отношений. Если в прошлом учет отражал простые записи прихода и расхода отдельных ценностей, то в последующем он превратился в целостную систему приемов и способов отражения различных явлений хозяйственной жизни.

Общей научно-методической основой бухгалтерского учета, как и всех других экономических наук, является диалектический метод познания.

Научное содержание диалектического метода познания в бухгалтерском учете проявляется его общим подходом к явлениям хозяйственной жизни, к их познанию путем отражения и обобщения информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных процессах в их единстве, взаимосвязи и взаимозависимости.

Вместе с тем теория и практика доказывают, что каждая наука имеет свои особые приемы и способы подхода к исследованию и познанию своего предмета. Точно также имеет свой метод и бухгалтерский учет. Он располагает своими специфическими приемами и способами, обусловленными его предметом, задачами, стоящими перед ним, а также требованиями, предъявляемыми к нему.

Эти приемы и способы составляют методологическую основу практики организации и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Они позволяют осуществлять бухгалтерскому учету его основные функции в системе управления деятельностью экономического субъекта: контрольную, информационную, обратной связи, аналитическую и др. С помощью метода исследуются, осмысливаются и анализируются факты хозяйственной жизни.

Таким образом, *метод бухгалтерского учета* представляет собой совокупность приемов и способов, обеспечивающих сплошное, непрерывное и документальное отражение фактов хозяйственной жизни с целью познания их содержания (предмета бухгалтерского учета) и

осуществления управления ими в процессе кругооборота средств.

Отдельные способы и приемы бухгалтерского учета составляют элементы его метода или основные методологические приемы и правила. К ним относятся: документация, инвентаризация, бухгалтерский баланс, система счетов и двойная запись, оценка, калькуляция и отчетность.

1. Документация — это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения.

Обязательным условием отражения хозяйственных операций в системном бухгалтерском учете является оформление их первичными документами, обладающими определенными характеристиками и отвечающими соответствующим требованиям, предъявляемым к ним (они должны быть достоверными, ясными, объективными и др.). Документ — это оформление в установленном порядке свидетельства о совершении хозяйственной операции.

2. Инвентаризация — способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохранности имущества организации. Инвентаризации подлежат основные средства, товарно-материальные ценности, незавершенное производство, незавершенное строительство, денежные средства, расчеты и др.

Инвентаризация проводится в установленные сроки, при смене материально ответственных лиц, по требованию следственных органов и т.п. Инвентаризация позволяет выявить недостатки, хищения, неучтенные ценности и ошибки, допущенные в бухгалтерском учете.

3. Бухгалтерский баланс — способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке на определенную дату.

4. Система счетов и двойная запись. Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки, текущего учета и контроля наличия и движения хозяйственных средств и их источников. На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет.

Сумма хозяйственных операций в бухгалтерском учете записывается (отражается) на счетах дважды: по дебету одного и кредиту другого счета, что называется двойной записью.

5. *Оценка* — это способ денежного (стоимостного) выражения средств (имущества) организации и ее источников. Реальность и правильность оценки имущества организации и ее источников имеет важное значение для построения всей системы бухгалтерского учета. В основе оценки имущества лежат реальные затраты, выраженные в денежном измерении.

6. *Калькуляция* — это способ группировки затрат и определения себестоимости единицы производимой продукции, выполненных работ (услуг), приобретаемых материальных ценностей.

7. *Отчетность* представляет собой систему показателей, характеризующих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации за определенный период (месяц, квартал и т.д.) времени. Показатели отчетности используются для анализа финансового состояния организации, подготовки, обоснования и принятия соответствующих управленческих решений и др.

В формах отчетности представляются сведения о составе средств, источников средств, о структуре финансовых результатов, использовании дохода (прибыли), движении фондов и др.

6 ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Задачами бухгалтерским учета являются:

- формирование достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятий необходимой для оперативного руководства и управления, а также ее использования инвесторами, покупателями, налоговыми, финансовыми, банковскими органами и иными заинтересованными лицами;

- обеспечение контроля за наличием движения имущества и использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в

соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных ресурсов.

7 ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета регламентируется определенными правилами. Под правилами понимаем «постановление, предписание, устанавливающие порядок чего-нибудь».

Правила ведения бухгалтерского учета сформированы во II разделе «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98 г. №34-н (с изменениями и дополнениями):

1) учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов;

2) бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ – в рублях и на русском языке;

3) для ведения бухгалтерского учета в организациях формируется учетная политика, под которой понимается принятая организацией совокупность способов ведения учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогов обобщения фактов хозяйственной деятельности;

4) в бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно;

5) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет;

б) регистры бухгалтерского учета: специальные книги (журналы), отдельные листы, карточки, машинограммы, предназначенные для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, – государственной тайной;

7) активы, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении;

8) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, составление и оценка.

Перечисленные правила ведения бухгалтерского учета являются обязательными для всех организаций и соответствуют рациональной организации бухгалтерского учета.

8 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

УПРАЖНЕНИЕ 1

Цель задачи - усвоение порядка группировки имущества по составу и размещению.

Задание

1. Классифицировать активы ООО «Омега» по составу и размещению.
2. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку активов организации по их составу и размещению.

Упражнение выполнить по следующей методике:

Наименование разделов и статей	Частные суммы					Общая сумма
	2	3	4	5	6	
1						
А. Внеоборотные активы						
I. Основные средства						
1. Здания						
2. Сооружения						
3. Передаточные устройства						
4. Машины и оборудование						
5. Транспортные средства						
6. Инструмент						
7. Производственный инвентарь и принадлежности						
8. Хозяйственный инвентарь						
II. Нематериальные активы						
III. Долгосрочные финансовые вложения						
IV. Капитальные вложения						
ИТОГО по разделу А						
Б. Оборотные активы						
1. Основные материалы						
2. Вспомогательные материалы						
3. Краткосрочные финансовые вложения						
4. Топливо						
5. Незавершенное производство						
6. Готовая продукция						
7. Товары отгруженные						
8. Касса						
9. Расчетный счет.						
10. Расчеты с покупателями						
11. Расчеты с подотчетными лицами						
ИТОГО по разделу Б						
ВСЕГО хозяйственных средств						

Данные для выполнения задания

Состав имущества ООО «Омега» на 01.01.200_ г.

Наименование имущества	Сумма, руб.
1	2
1. Валютный счет	22500
2. Долгосрочные ценные бумаги	1500
3. Прочий хозяйственный инвентарь	75
4. Топливо	563
5. Готовая продукция	16837
6. Оборудование в цехах основного производства	4500
7. Товары отгруженные	3900
8. Авансы, выданные работникам организации	3000
9. Краткосрочные финансовые вложения	1650
10. Тара для упаковки готовой продукции	7500
11. Наличные денежные средства в кассе	3750
12. Прочие денежные средства	2250
13. Задолженность покупателей	3375
14. Сырье и основные материалы	6750
15. Нематериальные активы	7500
16. Незавершенное производство в цехах	9000
17. Прочая дебиторская задолженность	750
18. Денежные средства на расчетном счете	7650
19. Прочие материалы	4500
20. Вспомогательные материалы	1500
21. Основные средства цехового назначения	22500
22. Здание заводоуправления	15000
23. Расходы будущих периодов	2250
1	2

24. Задолженность подотчетных лиц	112
25. Полуфабрикаты, полученные от поставщиков	7500
26. Здания и оборудование складов	30000
27. Основные средства ЖКХ	15000
Итого:	201412

После заполнения таблицы следует подсчитать общую сумму по каждой статье, итоги по графам частных сумм и взаимно проверить их.

УПРАЖНЕНИЕ 2

Цель задачи - усвоение порядка группировки имущества по источникам образования.

Задание

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку имущества ООО «Омега» по источникам образования.

Результаты решения оформить в таблице следующей формы:

Наименование разделов и статей	Частные суммы			Общая сумма
	2	3	4	
1	2	3	4	5
А. Источники собственных средств				
1. Уставный капитал				
2. Добавочный капитал				
3. Резервный капитал и резервы				
4. Прибыль				
5. Целевое финансирование				
Итого по разделу А				
Б. Источники долгосрочных привлеченных средств				
6. Долгосрочные кредиты банков				
7. Долгосрочные заемные средства				
Итого по разделу Б				
В. Обязательства по расчетам				
8. Краткосрочные кредиты банков				

1	2	3	4	5
9. Краткосрочные ссуды банка				
10. Расчеты с персоналом по оплате труда				
11. Расчеты с поставщиками				
12. Расчеты с бюджетом				
13. Расчеты по внебюджетным фондам ...				
14. Расчеты с разными кредиторами				
Итого по разделу В				
ВСЕГО источников средств				

После заполнения таблицы следует подсчитать общую сумму по каждой статье, итоги по графам частных сумм и взаимно проверить их.

Данные для выполнения задания

Состав источников образования имущества ООО «Омега»

на 01.01.200_ г.

Наименование источников образования имущества	Сумма, руб.
1	2
1. Краткосрочные кредиты банка	18750
2. Задолженность разным кредиторам	412
3. Долгосрочные займы	30000
4. Прибыль организации	15000
5. Краткосрочные кредиты, не погашенные в срок	6000
6. Резервный капитал	3750
7. Задолженность по налогам и сборам	6000
8. Добавочный капитал	7500
9. Целевые поступления	2250
10. Задолженность работникам по оплате труда	26250
11. Долгосрочные кредиты банка	15000
12. Уставный капитал	37500

1	2
13. Задолженность бюджету по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	9000
14. Износ основных средств	4500
15. Резервы по сомнительным долгам	1650
16. Прочие кредиторы	600
17. Резервы предстоящих расходов и платежей	3000
18. Задолженность организации за полученные от поставщиков материалы	3000
19. Задолженность по полученным краткосрочным займам	11250
Итого	201412

УПРАЖНЕНИЕ 3

Цель задачи - усвоение порядка группировки имущества по составу и размещению и источникам образования.

Задание

Произвести группировку экономических ресурсов ОАО «Арта» по функциональной роли в производственном процессе по состоянию на 1 января 200_ г.

Данные для выполнения упражнения

ОАО «Арта» по состоянию на 01 января 200_ г. располагает следующими экономическими ресурсами:

Экономические ресурсы ОАО «Арта» на 01 января 200_ г.

Виды имущества	Сумма (руб.)
1	2
1. Автомобиль	3000
2. Акции ОАО «РЖД»	36000

1	2
3. Вексель, полученный в обеспечение задолженности от покупателей на 2 месяца	9000
4. Гвозди	30000
5. Денежные средства в кассе организации	37500
6. Денежные средства на расчетном счете	18600
7. Добавочный капитал	36000
8. Долгосрочные займы	15000
9. Долгосрочные кредиты банка	30000
10. Задолженность в бюджет по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	42000
11. Задолженность по полученным краткосрочным займам	24000
12. Задолженность работника Федорова А.Б. по прочим операциям	75000
1	2
13. Задолженность работникам по оплате труда	54600
14. Задолженность разным кредиторам	18000
15. Задолженность Токаревой И.В. по подотчетной сумме	6900
16. Задолженность финансовым органам по платежам в бюджет	46500
17. Задолженность финансовым органам по НДС	36000
18. Задолженность поставщикам за полученные материалы	102000
19. Здание фабрики	15000
20. Износ основных средств	9900
21. Калькуляторы	7500
22. Вспомогательные материалы	22800
23. Основные материалы	18000
24. Краткосрочные кредиты банка	39000
25. Не законченная обработкой продукция	108000
26. Облигации сроком 5 лет	9000
27. Прибыль отчетного периода	15000
28. Производственный инвентарь	6600

1	2
29. Прочая дебиторская задолженность	6000
30. Прочие кредиторы	36000
31. Резервный капитал	18000
32. Резервы по сомнительным долгам	9000
33. Резервы предстоящих расходов и платежей	2400
34. Готовая продукция «А»	12000
35. Запатентованная технология изготовления продукции	108000
36. Готовая продукция «Б»	12000
37. Уставный капитал	4500
38. Целевые поступления	3000
Итого	1081800

УПРАЖНЕНИЕ 4

Цель задачи - усвоение порядка группировки имущества по составу и размещению и источникам образования.

Задание

На основе данных об остатках по счетам организации на 1 января 20__ г. произвести группировку имущества организации по составу и размещению и по источникам образования. Статьи сгруппировать по разделам.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по синтетическим счетам на 1 января 20__ года ООО «Консул»

Шифр счетов	Наименование синтетических счетов	Сумма тыс.руб.
1	2	3
01	Основные средства	1140000
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	54435

1	2	3
10	Материалы	67500
20	Основное производство	49500
43	Готовая продукция	54000
50	Касса	165
51	Расчетные счета	82500
60	Расчеты с поставщиками	17100
68	Расчеты по налогам и сборам	3600
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3150
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	45000
71	Расчеты с подотчетными лицами	150
76	Расчеты с разными кредиторами	1200
84	Нераспределенная прибыль отчетного года	30000
80	Уставный капитал	1156500
82	Резервный капитал	13800
83	Добавочный капитал	4500
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	7500
66	Краткосрочные займы	110100
66	Кредиты банка сроком на 5 лет	55800

УПРАЖНЕНИЕ 5

Цель задачи - усвоение порядка группировки имущества по составу и размещению и источникам образования.

Задание

Экономические ресурсы ОАО «Арта» на 01 января 200_ г. На основе данных об остатках по счетам организации на 1 января 20_ г. произвести группировку имущества организации по составу и размещению и по источникам образования. Статьи сгруппировать по разделам.

Данные для выполнения упражнения

Остатки по синтетическим счетам на 1 марта 20__ года ООО «Форум»

Шифр счетов	Наименование синтетических счетов	Сумма тыс.руб.
1	2	3
01	Основные средства	994500
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	37247
10	Материалы	56950
20	Основное производство	108800
43	Готовая продукция	221850
50	Касса	697
51	Расчетные счета	36550
60	Расчеты с поставщиками	168300
68	Расчеты по налогам и сборам	14025
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11220
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	72250
71	Расчеты с подотчетными лицами	1043
76	Расчеты с разными кредиторами	992
84	Нераспределенная прибыль отчетного года	11900
80	Уставный капитал	680000
82	Резервный капитал	12750
83	Добавочный капитал	15300
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	52700
66	Краткосрочные займы	214200
66	Кредиты банка сроком на 5 лет	204000

9 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ВАРИАНТАМ

ЗАДАНИЕ 1

На основе данных об остатках по счетам организации на 1 января 20__ г. произвести группировку имущества организации по составу и размещению и по источникам образования. Статьи сгруппировать по разделам.

Данные для выполнения задания

Остатки по счетам ООО «Статус» на 1 октября 20__ г. года.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, тыс.руб.			
		Варианты			
		I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6
01	Основные средства	1745800	1747000	1765600	1768400
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	15680	12710	12692	14364
02	Износ основных средств	323712	293516	315902	326112
04	Нематериальные активы	143600	186200	146800	151800
05	Амортизация нематериальных активов	21100	22500	21700	24000
10/1	Сырье и материалы	420000	41040	454600	436000
10/3	Топливо	448640	439216	485166	466176
10/5	Запасные части	20720	21122	20872	21430
20	Основное производство	147464	127766	143436	125326
43	Готовая продукция	153400	153800	163680	155100

1	2	3	4	5	6
45	Товары отгруженные	169112	202016	146450	165920
50	Касса	5524	6218	6334	5856
51	Расчетные счета	50886	51792	59368	56166
52	Валютные счета	25312	23646	23162	25562
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31200	36200	37200	32600
66	Краткосрочные займы	152000	154000	148000	150000
66	Краткосрочные ссуды	477158	486728	589192	522880
68	Расчеты по налогам и сборам	15000	16000	17000	16000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6000	5000	5000	6000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	175000	159200	157800	167600
76	Расчеты с разными дебиторами	6000	8000	5000	6000
80	Уставный капитал	1528822	1544812	1486730	1520306
76	Расчеты с разными кредиторами	3400	3400	2800	3200
82	Резервный капитал	329386	8662	363762	343162
83	Добавочный капитал	71170	67472	72232	64424
66	Кредиты банка сроком на 5 лет	186830	197616	190458	193088

ЗАДАНИЕ 2

На основе данных об остатках по счетам организации на 1 января 20_ г. произвести группировку имущества организации по составу и размещению и по источникам образования. Статьи сгруппировать по разделам.

Данные для выполнения задания

Остатки по счетам ООО «Сириус» на 1 октября 20__ г. года.

Наименование счета	Суммы (тыс. руб.)							
	Варианты							
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства	101504	113824	137644	45510	38632	51680	101504	113824
Износ основных средств	19740	12060	15880	11346	2468	13516	19740	12060
Доходные вложения в материальные ценности	26	28	24	11688	26	28	26	28
Нематериальные активы	1680	1900	2120	1676	1706	1730	1680	1900
Амортизация нематериальных активов	260	280	300	320	360	380	260	280
Материалы	4014	4016	4018	24002	10006	4008	4014	4016
Основное производство	230	240	260	280	900	6320	230	240
Брак в производстве	104	106	108	110	112	114	104	106
Готовая продукция	90	94	96	4586	1506	866	90	94
Товары отгруженные	1074	1078	1062	1064	1684	1068	1074	1078
Расчетные счета	1200	1400	1600	1800	2000	12000	1200	1400

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные финансовые вложения	34	36	40	42	44	46	34	36
Краткосрочные займы	240	260	280	50	320	340	240	260
Расчеты по налогам и сборам	130	132	134	136	138	140	130	132
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	18	20	22	24	26	28	18	20
Долгосрочные кредиты	230	232	350	236	386	388	230	232
Расчеты с персоналом по оплате труда	320	330	332	352	370	380	320	330
Расчеты с разными дебиторами	24	26	28	30	32	36	24	26
Расчеты с разными кредиторами	16	18	20	30	32	34	16	18
Уставный капитал	41460	83960	84720	76300	50024	60340	41460	83960
Резервный капитал	45724	23588	31730	96	602	386	45724	23588
Добавочный капитал	1274	1278	12620	1264	1266	1286	1274	1278
Резервы предстоя- щих расходов и платежей	308	310	312	314	316	318	308	310
Доходы будущих периодов	260	280	300	320	340	360	260	280

ЗАДАНИЕ 3

На основе данных об остатках по счетам организации на 1 января 20__ г. произвести группировку имущества организации по составу и размещению и по источникам образования. Статьи сгруппировать по разделам.

Данные для выполнения задания

Остатки по счетам ООО «Сириус» ОАО «Солис» на январь 20__ года.

Наименование счета	Сумма (тыс.руб.)					
	Варианты					
	I	II	III	IV	V	VI
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	16450	170975	18150	17619	14372	16450
Износ основных средств	2700	32725	4250	3730	382	2700
Доходные вложения в материальные ценности	37140	284473	408645	401130	33400	37140
Нематериальные активы	27136	366097	392775	176102	43220	27136
Амортизация нематериальных активов	888	4373	491	3267	384	888
Оборудование к установке	22839	283375	88429	28392	28392	22839
Вложения во внеоборотные активы	41960	394728	390638	394726	8392	41960
Материалы	33617	282267	372810	336774	18392	33617
Основное производство	42281	328917	339923	283917	15783	42281
Готовая продукция	35478	182743	453392	77183	29382	35478
Полуфабрикаты собственного производства	33906	237843	391726	428367	43673	33906
Вспомогательное производство	33946	283563	254375	232867	33917	33946
1	2	3	4	5	6	7

Товары отгруженные	40072	342281	354928	127184	29382	40072
Долгосрочные финансовые вложения	33922	117394	394726	283917	28392	33922
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34938	267093	343827	283937	29938	34938
Краткосрочные займы	44177	293826	298812	354938	29382	44177
Долгосрочные кредиты	30494	82717	354988	293817	34922	30494
Расчеты по налогам и сборам	28828	182717	399378	399049	39783	28828
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	24380	288272	339449	40005	39917	24380
Расчеты с персоналом по оплате труда	98403	673273	788839	627184	43473	98403
Расчеты с подотчетными лицами	39728	312216	288393	334767	34938	39728
Расчеты с персоналом по прочим операциям	37281	304938	349378	277777	3545	37281
Расчеты с разными кредиторами	84937	349388	354904	238277	29402	84937
Уставный капитал	51449	1107550	914594	600964	110507	51449
Резервный капитал	16450	170975	18150	17619	14372	16450
Добавочный капитал	2700	32725	4250	3730	382	2700
Резервы предстоящих расходов и платежей	37140	284473	408645	401130	33400	37140
Доходы будущих периодов	27136	366097	392775	176102	43220	27136

10 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ВАРИАНТАМ

Для закрепления темы «Предмет и метод бухгалтерского учета» предлагается выполнить индивидуальную работу для студентов, состоящую из шести вариантов.

ЗАДАНИЕ 1

По данным ЗАО «Максимум» произвести группировку имущества организации по составу и размещению и источникам образования на 1 января 20__ года.

Наименование счета	Сумма (тыс.руб.)					
	Варианты					
	I	II	III	IV	V	VI
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	102000	195500	289000	297500	476000	569500
Износ основных средств	17000	25500	34000	42500	51000	59500
Доходные вложения в материальные ценности	46750	47600	48450	49300	50150	51000
Нематериальные активы	29005	30706	32407	34108	37509	34113
Амортизация нематериальных активов	1700	2550	3400	4250	5100	5950
Оборудование к установке	10304	11155	12006	12857	13708	14560
Вложения во внеоборотные активы	9445	10494	11344	12195	13045	13896

1	2	3	4	5	6	7
Материалы	124206	30930	32126	33011	33339	34000
Основное производство	12945	11994	55445	66759	84039	56661
Готовая продукция	13425	15210	13985	12198	16235	15815
Товары отгруженные	20035	20128	2005	2018	2004	2031
Касса	8500	9350	10200	11050	11900	12750
Расчетные счета	102000	110500	119000	127500	19550	20400
Валютные счета	42590	35020	26864	27800	25650	19640
Переводы в пути	43350	44200	45050	45900	46750	47600
Краткосрочные финансовые вложения	8500	9350	10455	11390	12325	13260
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	51105	59605	68105	76607	85756	102444
Краткосрочные займы	44494	45345	46196	47047	47897	20366
Долгосрочные кредиты	9549	10314	11165	11165	121457	127500
Расчеты по налогам и сборам	104655	10890	104655	108908	108059	114865
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	54139	55790	54940	58390	53984	54240
Расчеты с персоналом по оплате труда	84255	84258	84258	84260	84260	84261
Расчеты с подотчетными лицами	8500	9350	10200	11050	11900	1275
Расчеты с разными дебиторами	5330	4450	5767	2800	1959	1153

1	2	3	4	5	6	7
Расчеты с разными кредиторами	11283	15555	16425	9444	10518	10205
Уставный капитал	102000	102850	106250	107100	110500	127500
Добавочный капитал	102000	102850	106250	107100	110500	127500
Резервный капитал	2806	78400	68608	80605	32514	53017
Резервы предстоящих расходов и платежей	1899	2030	20052	20060	34518	20306

ЗАДАНИЕ 2

Сгруппировать хозяйственные средства ООО «Фрегат» на 01 января 20__ г. по составу и размещению, а также по источникам образования:

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)			
	Варианты			
	I	II	III	IV
1	2	3	4	5
Основные средства	102000	103700	105400	107950
Износ основных средств	4250	5100	5950	7650
Нематериальные активы	4955	5644	6588	9495
Амортизация нематериальных активов	2550	3400	4250	5100
Оборудование к установке	1168	1592	1679	1595
Материалы	2150	2244	2337	2440
Готовая продукция	1046	105	106	107
Товары отгруженные	94	95	95	97

1	2	3	4	5
Денежные средства на расчетном счете	5113	5964	6816	5960
Денежные средства в кассе	95	97	102	106
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	428	515	517	518
Краткосрочные займы	2438	922	9	1020
Долгосрочные кредиты	8055	7140	921	7947
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	807	714	672	778
Расчеты по налогам и сборам	1049	1047	1048	1049
Расчеты с персоналом по оплате труда	535	569	586	680
Расчеты с учредителями по начисленным дивидендам	272	19	10	119
Задолженность разным кредиторам	1233	1148	1157	2975
Уставный капитал	52822	61863	70371	61880
Резервный капитал	22695	19635	20528	17986
Добавочный капитал	2975	306	314	3230
Нераспределенная прибыль	5550	5737	5763	5771
Резервы предстоящих расходов и платежей	11105	11466	11166	11186
Расходы будущих периодов	232	234	235	236
Доходы будущих периодов	89	94	96	97

11 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ВАРИАНТАМ

ВАРИАНТ 1

Укажите номер правильного ответа

1. Предметом бухгалтерского учета является:
 - 1) кругооборот хозяйственных средств;
 - 2) отражение состояния и использования имущества хозяйства в процессе его кругооборота;
 - 3) контроль за использованием имущества.

2. К кредиторской задолженности относятся долги:
 - 1) дебиторов;
 - 2) покупателям;
 - 3) поставщикам.

3. Под методом бухгалтерского учета понимают:
 - 1) совокупность приемов изучения предмета бухгалтерского учета;
 - 2) совокупность способов и приемов познания предмета бухгалтерского учета;
 - 3) элементы изучения предмета бухгалтерского учета.

4. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечение финансовой устойчивости является задачей учета:
 - 1) бухгалтерского;
 - 2) оперативного;
 - 3) статистического.

5. К собственным источникам относят:
 - 1) кредиторская задолженность;
 - 2) кредиты банков;

3) резервный капитал.

6. К внеоборотным активам относят:

- 1) денежные средства;
- 2) материалы;
- 3) нематериальные активы.

7. К оборотным активам относят:

- 1) основные средства;
- 2) дебиторскую задолженность;
- 3) долгосрочные финансовые вложения.

8. Незавершенное производство - это:

- 1) предметы труда, находящиеся в обработке на рабочих местах;
- 2) сырье, материалы, находящиеся на общезаводских складах;
- 3) оборотные средства сферы обращения.

9. Имущество хозяйства по способу перенесения стоимости на продукт труда подразделяется:

- 1) на основные средства и средства в сфере производства;
- 2) на средства производства, средства обращения;
- 3) на основные, оборотные средства.

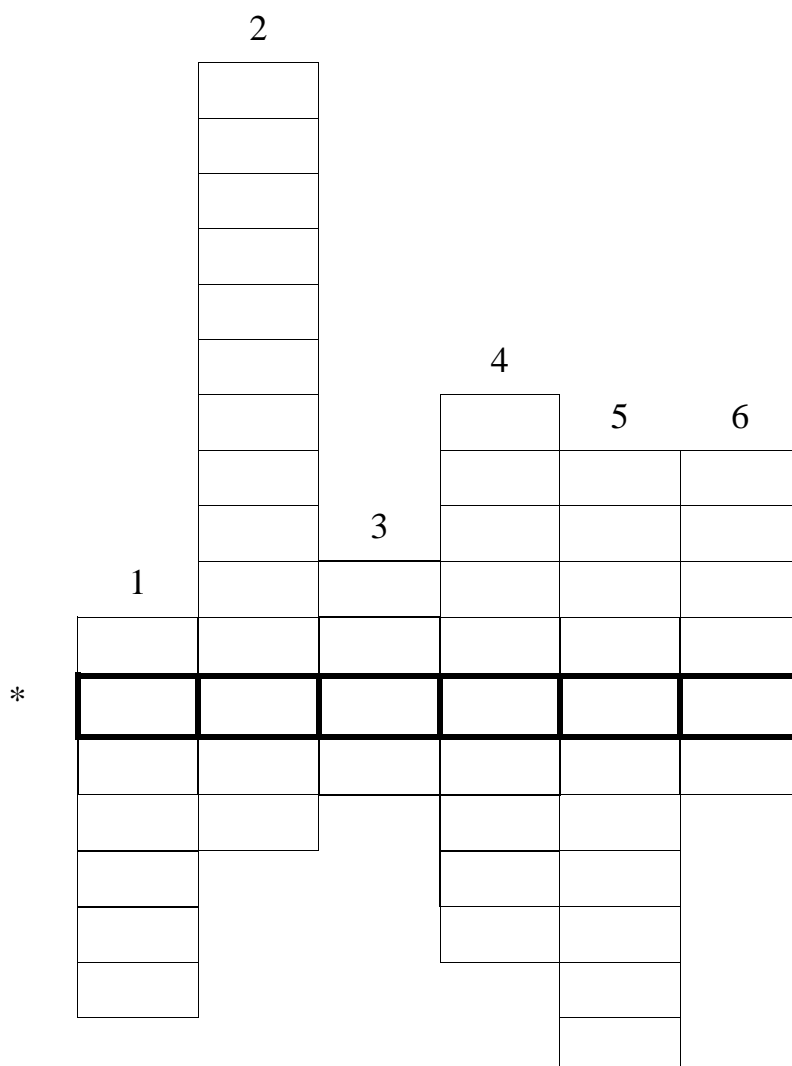
10. Имущество хозяйства по источникам образования подразделяются:

- 1) на заемные и привлеченные;
- 2) на собственные и привлеченные;
- 3) на собственные и специального назначения

Криптограмма

Правильно отгадав 6 слов по вертикали, вы прочтете в строке, выделенной по горизонтали, зашифрованное слово.

1. Продукция, прошедшая все стадии обработки и переданная на склад
2. Способ систематической проверки фактического наличия средств и их соответствия учетным данным
3. Способ группировки и учета однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, хозяйственных операций.
4. Система обобщающих и взаимосвязанных экономических показателей - источников информации за истекший период
5. Способ группировки затрат и определения себестоимости единицы производимой продукции, выполненных работ (услуг), приобретаемых материальных ценностей
6. Способ, с помощью которого хозяйственные средства и обязательства получают денежное выражение.



ВАРИАНТ 2**Укажите номер правильного ответа**

1. Сводную информацию получают с помощью измерителей:
 - 1) натуральных;
 - 2) трудовых;
 - 3) денежных.

2. Особенностью бухгалтерского учета является отражение хозяйственных процессов:
 - 1) периодически;
 - 2) непрерывно;
 - 3) на 1-е число месяца.

3. В системе управления бухгалтерский учет выполняет функцию:
 - 1) планирования;
 - 2) аналитическую;
 - 3) регулирования.

4. Назовите базовые принципы бухгалтерского учета:
 - 1) автономность, непрерывность деятельности, последовательность, временная определенность;
 - 2) непрерывность деятельности, последовательность, двойная запись, временная определенность;
 - 3) Объективность, непрерывность, последовательность.

5. К обязательствам по расчетам относят:
 - 1) задолженность поставщикам;
 - 2) дебиторскую задолженность;
 - 3) банковские кредиты;
 - 4) задолженность работникам по оплате труда.

6. Собственный капитал организации включает:

- 1) дебиторскую задолженность;
- 2) прибыль;
- 3) долгосрочные займы;
- 4) задолженность подотчетных лиц.

7. К группе предметы труда относятся:

- 1) готовая продукция;
- 2) топливо;
- 3) наличные денежные средства в кассе предприятия;
- 4) дебиторская задолженность.

8. Основные средства относят к группе:

- 1) собственный капитал;
- 2) оборотные активы;
- 3) внеоборотные активы;
- 4) заемный капитал.

9. Прибыль следует отнести к группе:

- 1) заемный капитал;
- 2) денежные средства;
- 3) собственный капитал.

10. Что относится к элементам метода бухгалтерского учета:

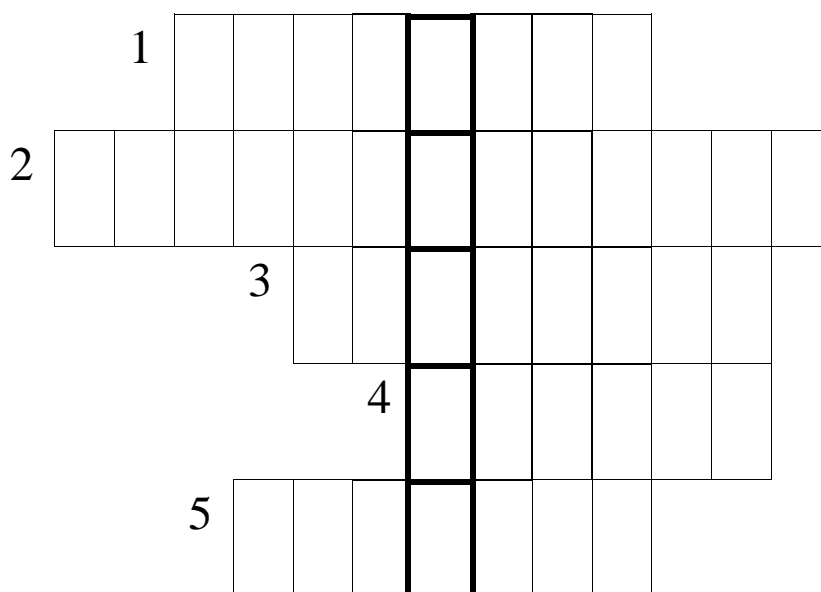
- 1) калькуляция;
- 2) выборка;
- 3) контроль.

Криптограмма

Правильно отгадав 5 слов по горизонтали, вы прочтете в выделенном столбце зашифрованное слово.

1. Деловая бумага, подтверждающая какой-либо факт или право на что-то.
2. Как еще называют долгосрочную или краткосрочную задолженность организации?
3. Как называется капитал организации, который формируется в соответствии с учредительными документами при ее образовании?
4. Способ, с помощью которого хозяйственные средства и обязательства получают денежное выражение.
5. Упорядоченная и регламентированная информационная система, которая отражает совокупность имущества по составу и размещению обязательства (собственные и заемные), хозяйственные операции и результаты деятельности организации в денежном выражении

*



ВАРИАНТ 3**Укажите номер правильного ответа**

1. Экономические ресурсы организации в бухгалтерском учете обобщаются:
 - 1) только по функциональной роли;
 - 2) только по источникам образования;
 - 3) как сумма средств, выделенная учредителями;
 - 4) с одной стороны, по функциональной роли в производственном процессе, с другой стороны, по источникам формирования.

2. Объекты длительного пользования, не меняющие натурально-вещественной формы, переносящие стоимость на производимую продукцию по частям в форме амортизации:
 - 1) нематериальные активы;
 - 2) основные средства;
 - 3) капитальные вложения;
 - 4) долгосрочные финансовые вложения.

3. Сумма средств, которыми наделяется организация от учредителей в момент государственной регистрации:
 - 1) внеоборотные активы;
 - 2) уставный капитал;
 - 3) собственный капитал;
 - 4) обязательства.

4. Предметом бухгалтерского учета являются:
 - 1) процессы, происходящие в регионе;
 - 2) хозяйственная деятельность организации;
 - 3) отношения в трудовых коллективах;
 - 4) расчетные взаимоотношения организации.

5. Метод бухгалтерского учета – это:
- 1) балансовое обобщение;
 - 2) стоимостное измерение;
 - 3) система двойной записи;
 - 4) совокупность способов и приемов, которые в системе образуют основу организации бухгалтерского учета.
6. К внеоборотным активам организации относятся:
- 1) средства, временно изъяты из оборота;
 - 2) объекты, используемые в хозяйственной деятельности менее 12 месяцев;
 - 3) объекты, используемые в хозяйственной деятельности более 1 года;
 - 4) средства, внесенные учредителями при создании организации.
7. К незавершенному производству относятся:
- 1) продукция, не прошедшая всех стадий технологической обработки;
 - 2) сырье, материалы, находящиеся на складах;
 - 3) полуфабрикаты собственного производства;
 - 4) покупные полуфабрикаты.
8. Собственный капитал организации включает:
- 1) дебиторскую задолженность;
 - 2) прибыль;
 - 3) долгосрочные займы;
 - 4) задолженность подотчетных лиц.
9. К оборотным активам относятся:
- 1) задолженность подотчетных лиц;
 - 2) задолженность поставщикам;
 - 3) задолженность подотчетным лицам;
 - 4) затраты на строительные-монтажные работы.

10. Что относится к элементам метода бухгалтерского учета:

- 1) оценка;
- 2) контроль;
- 3) учетные регистры.

Криптограмма

Правильно отгадав 5 слов по горизонтали, вы прочтете в выделенном столбце зашифрованное слово.

1. Способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу и размещению и источникам их образования в денежной оценке на определенную дату

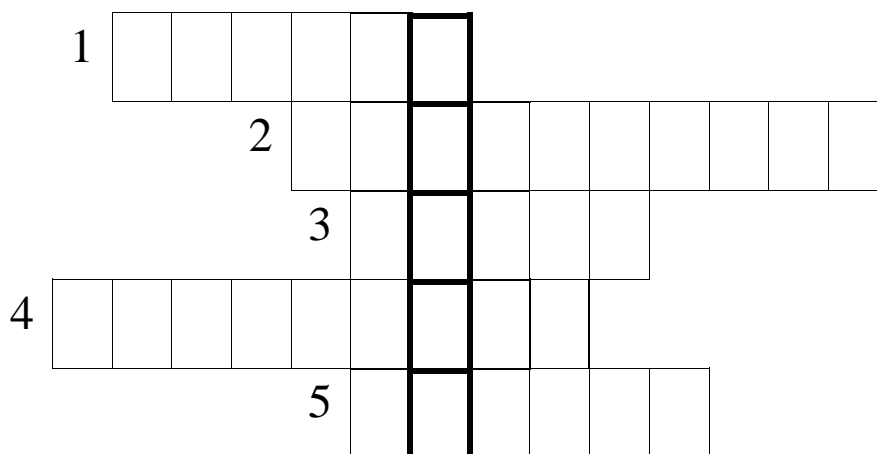
2. Как называется система показателей, характеризующих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации за определенный период времени?

3. Совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет бухгалтерского учета.

4. Как еще называют совокупность средств организации?

5. К какой группе имущества относятся сырье, материалы и аналогичные ценности, готовая продукция?

*



ВАРИАНТ 4

Укажите номер правильного ответа

1. К краткосрочным обязательствам относятся:
 - 1) кредиторская задолженность;
 - 2) целевые финансирование и поступление;
 - 3) нераспределенная прибыль отчетного года.

2. Активами хозяйствующего субъекта являются экономические ресурсы:
 - 1) имеющие стоимостную оценку;
 - 2) приносящие доход;
 - 3) имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.

3. Что относится к элементам метода бухгалтерского учета:
 - 1) выборка;
 - 2) инвентаризация;
 - 3) план счетов;

4. Активы организации по роли в процессе производства делятся:
 - 1) на средства труда и предметы труда;
 - 2) на основные оборотные и отвлеченные средства;
 - 3) на средства в сфере производства и сфере обращения.

5. Что относится к средствам в расчетах:
 - 1) задолженность покупателями;
 - 2) денежные средства;
 - 3) краткосрочные финансовые вложения

6. Отличительная черта оперативного учета:
 - 1) Обязательное документирование операций;

- 2) быстрота получения информации;
 - 3) использование особых приемов сбора и обработки информации.
7. В системе управления бухгалтерский учет выполняет функцию:
- 1) информационную;
 - 2) планирования;
 - 3) регулирования.
8. Отличительная черта бухгалтерского учета:
- 1) отсутствие специальной службы;
 - 2) быстрота получения информации;
 - 3) использование специальных методов сбора информации.
9. В народном хозяйстве организующую роль выполняет учет:
- 1) оперативный;
 - 2) бухгалтерский;
 - 3) статистический.
10. Основным для бухгалтерского учета является измеритель:
- 1) денежный;
 - 2) трудовой;
 - 3) натуральный.

Криптограмма

Правильно отгадав 7 слов по вертикали, вы прочтете в строке, выделенной по горизонтали, зашифрованное слово.

1. В каком разделе баланса показываются источники образования имущества организации.
2. Экономический итог хозяйственной деятельности организаций.

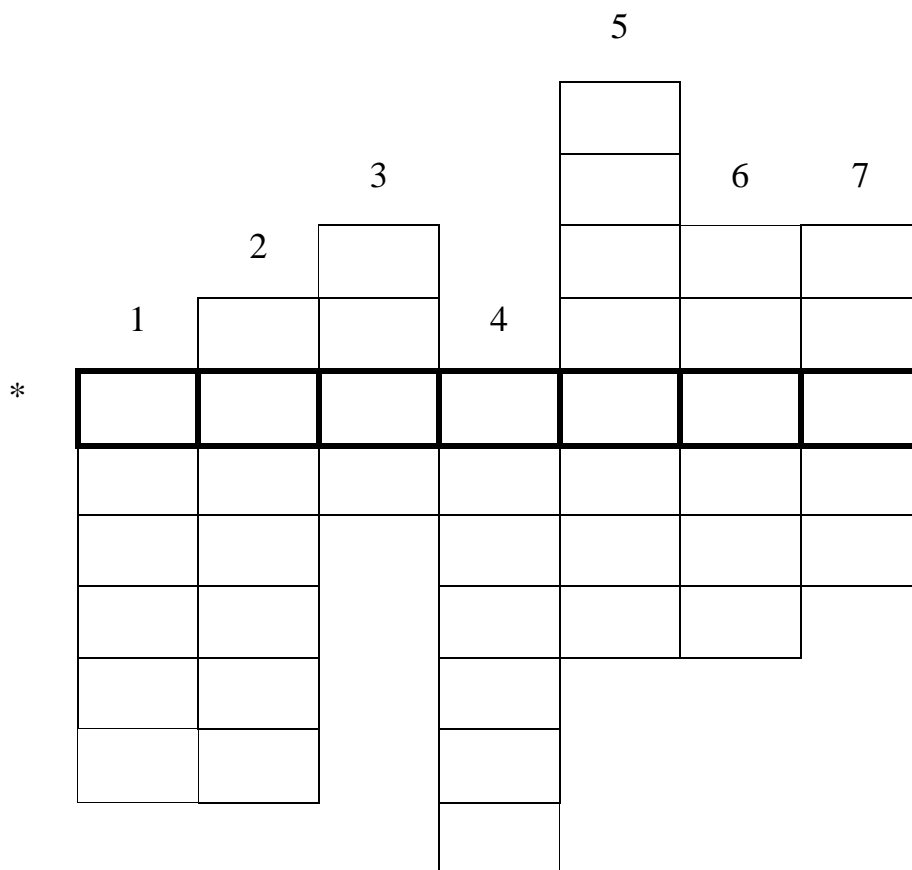
3. Способ группировки и учета однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, хозяйственных операций.

4. Организации и лица, которые должны данной организации.

5. Деловая бумага, подтверждающая какой-либо факт или право на что-то.

6. Способ, с помощью которого хозяйственные средства и обязательства получают денежное выражение.

7. Совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет бухгалтерского учета.



12 КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ

1. Дайте понятие предмета бухгалтерского учета.
2. Сформулируйте задачи бухгалтерского учета.
3. Перечислите основные объекты бухгалтерского учета.
4. На какие группы подразделяется имущество организации?
5. Охарактеризуйте внеоборотные активы.
6. Дайте характеристику оборотным активам.
7. Назовите основные источники образования экономических ресурсов организации?
8. Дайте характеристику собственным источникам формирования имущества организации.
9. Охарактеризуйте заемные (привлеченные) источники образования имущества организации.
10. Дайте понятие капитального уравнения. Почему стоимость имущества организации всегда равна сумме собственного капитала и обязательств?
11. Какие процессы можно выделить в хозяйственной деятельности организации?
12. Назовите составные элементы метода бухгалтерского учета.
13. Дайте характеристику отдельным элементам метода бухгалтерского учета.
14. Приведите определение инвентаризации.
15. Дайте характеристику калькуляции.
16. Раскройте основные принципы бухгалтерского учета.
17. Дайте понятие оценки.
18. Раскройте базовые принципы бухгалтерского учета.
19. Сформулируйте определение отчетности.
20. Раскройте понятие счетов и двойной записи, как элементов метода бухгалтерского учета.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.94 г. №51 ФЗ, часть вторая от 26.01.96г. №14-ФЗ.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 г.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации: Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98 г. №34-н, с изменениями, утвержденными приказом Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н и 24.03.2000 №31н.
4. ПБУ 1/98 «Учетная политика предприятия»: Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 г. №60н с изменениями, утвержденными МФ РФ от 30.12.99 №107н..
5. ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство»: Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 20.12.94 г. №167.
6. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»: Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. №2н.
7. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 06.01.99 г. №43н.
8. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н.
9. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н.

10. ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»: Утверждено приказом МФ РФ от 16.10.2000 №91н.
11. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»: Утверждено приказом МФ РФ от 02.08.01 г. №60н.
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации по его применению: Утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.
13. Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
14. О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях (письмо МФ РФ от 24.07.92 г. №59).
15. Письмо Министерства финансов Российской Федерации «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» от 24.07.92 г. №59.
16. Об указаниях по ведению бухгалтерского учета и отчетности и применению регистров бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства от 22.12.95 г. №131.
17. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие для вузов. Изд. 5-е, перераб., доп. Серия: Экономика и управление. - М.: МиК, 2002.
18. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов Изд. 2-е, перераб., доп. - М.: МиК, 2001.
19. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. - М.: МЦ РФ, 2001.
20. Бегте Й. Балансоведение: Пер. с нем. /Науч. ред. В.Д. Новодворский. -

М.: "Бухгалтерский учет", 2000.

21. Булатов М. А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. - М.: Экзамен, 2003.
22. Бухгалтерский учет /Под ред. проф. Бабаева Ю.А. - М.: ЮНИТИ, 2001.
23. Гусева Т. М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: Теория, практика, тесты: Учебное пособие /Под ред. проф. Гетьмана В.Г. Изд. 3-е, доп., перераб. - М.: МиК, 2002.
24. Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета. - М.: ИНФРА-М, 2003.
25. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1999.
26. Коваль Л. С. Теория бухгалтерского учета. - М.: Московский психолого-социальный институт, 2002.
27. Коваль Л. С. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета. - М.: Гелиос АРВ, 2002.
28. Лахина Л.А., Вдовкина Ю.А., Теория бухгалтерского учета: Сборник упражнений и тестов. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2002.
29. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: Аскери-АССА, 1999.
30. Неселовская Т. М., Шеина Т. Н., Брусенцова В. И., Гусева Т. М. Теория бухгалтерского учета. Задачи, ситуации, тесты. - М.: Финансы и статистика, 2002.
31. Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учета. - М.: Юридический Центр Пресс, 2003.
32. Ришар Жан. Бухгалтерский учет: теория и практика. - М.: Финансы и

статистика, 2000.

33. Русалева Л. А. Теория бухгалтерского учета. - М.: Феникс, 2003.
34. Сборник Положений по бухгалтерскому учету (стандарты). - М.: Финансы и статистика, 2003.
35. Снитко М. А. Теория бухгалтерского учета. - М.: Мисанта, 2001.
36. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000.
37. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Законодательные основы бухгалтерского учета в России. - М.: Закон и Право, ЮНИТИ, 1998.
38. Соколова Е. С. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. - М.: ИД ФБК – Пресс, 2002.
39. Теория и практика бухгалтерского учета. Комплект из 2 книг (Н. П. Кондраков. Бухгалтерский учет. Учебное пособие + Справочник корреспонденций счетов бухгалтерского учета /Под ред. А. С. Бакаева. - М.: ИПБ-БИНФА, 2002.
40. Тесты по бухгалтерскому учету и аудиту: Учебное пособие /Под ред. Хахоновской Н.Н. - Ростов н/Д: Феникс, 2002.
41. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000.