

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ООО «ИНФОУРОК»

**Дополнительная профессиональная программа  
(профессиональная переподготовка)**

**АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**МОДУЛЬ 3  
«ПРЕДМЕТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ  
ДИСЦИПЛИНЫ 4**

**«Бухгалтерский учет»**

**Оглавление**

Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский учет».....	2
Содержание.....	2
Тема 1. Объекты, задачи и методы бухгалтерского учёта.....	2
Лекция 1.....	3
Задание для самоконтроля.....	6
Тема 2. Балансовый метод отражения информации.....	6
Лекция 2.....	6
Задания для самоконтроля.....	8
Тема 3. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс	8
Лекция 3.....	9
Задания для самоконтроля.....	11
Тема 4. Счета бухгалтерского учета.....	11
Задания для самоконтроля.....	13
Тема 5. План счетов бухгалтерского учета.....	14
Задания для самоконтроля.....	15

3. Литература.....	15
4. Формы аттестации и оценочные материалы по дисциплине.....	16

### **Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский учет»**

**1. Цель программы** расширение компетентности слушателей в области теоретических основ и основополагающих принципов бухгалтерского учёта и практических навыков ведения бухгалтерского учёта.

#### **Задачи программы:**

- получение теоретических знаний основ бухгалтерского учета;
- развитие экономического мышления;
- приобретение практических навыков в решении учетных задач;

По окончании изучения дисциплины обучающиеся должны:

**знать:** основные категории и понятия бухгалтерского учета: объекты и предмет бухгалтерского учета;

**уметь:** анализировать различия между видами учета; определять бухгалтерский учет как развивающуюся науку, в которой проходят изменения в соответствии с требованиями общества;

**владеть:** давать характеристику имуществу в соответствии с его классификационными признаками; устанавливать соответствие и взаимосвязь капиталов.

В папке для самоконтроля представлена «Рабочая тетрадь» с практическими заданиями и упражнениями для закрепления теоретического материала.

### **Содержание**

#### **Тема 1. Объекты, задачи и методы бухгалтерского учёта**

Становление бухгалтерского учёта в России. Требования, предъявляемые к единому подходу ведения бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учёта, понятие имущество организации. Классификация имущества по составу. Классификация имущества по источникам формирования.

## Лекция 1

По мнению историков, именно в Древнем Египте зародилась первая зеркальная концепция учета, состоящая в точном описании движения ценностей в хозяйстве. Позднее, в Древнем Вавилоне, существовало специальное законодательство по учету, которое предписывало храмам вести государственное счетоводство. Изобретение двойной записи дало толчок дальнейшему развитию частного капитала и уже в XIII-XIV вв., ею пользовались в некоторых торговых центрах Северной Италии.

Преобразования в сфере экономики и реформы постановки учета в России начались ещё при Петре I. Как государственные акты инструкции по организации учёта и контроля с малопонятным словом «бухгалтер» впервые появляются в 1710 году в газете «Ведомости о военных и иных делах». На общегосударственную методику учета и оформления фактов хозяйственной жизни с помощью первичных документов оказало издание Регламента управления Адмиралтейства и верфи 1722 года. В связи с этим в России появились понятия «двойная запись» и «бухгалтерские счета».

Основоположниками развития отечественного бухгалтерского учета являются Арнольд К.И., Ахметов И.Н., Мудров Э.А., Сиверс Е.Е. и др. Первые учебники в России по бухгалтерскому учёту были изданы Кларком К., Немчиновым В. в 1831 году «Счетная наука». Позднее, в 1866 году Рейнборт издает «Полный курс коммерческой бухгалтерии по простой и двойной системам», а в 1883 году выходит учебник Прокофьева А. «Курс двойной бухгалтерии».

Таким образом, можно отметить длительный, на протяжении столетий, поиск ученых оптимальной системы нормативного учета.

На сегодняшний день правовой механизм регулирования бухгалтерского учета, единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в Федеральном законе №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.; Приказе Минфина России № 66 н от 02.07.2010 г. (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

Производственная и хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта (организации) состоит из четырех взаимосвязанных процессов (рис.1).

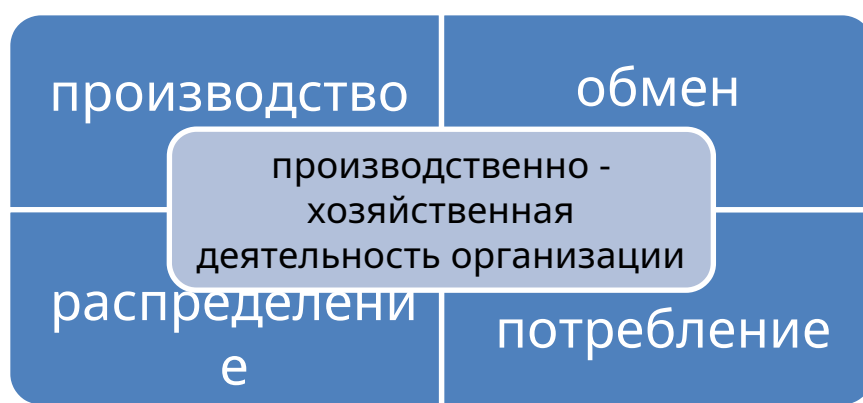


Рис. 1. Процесс производственно-хозяйственной деятельности организации.

**Производство** является процессом создания материальных благ, необходимых человеческому обществу (Слайд 3).

**Распределение** связывает производство с потреблением (Слайд 4).

**Обмен** является процессом обращения готовых продуктов или услуг от производителей к потребителям (Слайд 5).

**Потребление** заключается в использовании продукта и услуг по назначению (Слайд 6).

Любая организация имеет своего собственника (человека, другую организацию, органы государственной власти) и представляет собой обособленный комплекс имущества, в который могут входить: здания, прилавки, станки, производственные запасы, товары, готовые изделия, наличные деньги и деньги на банковских счетах и т.д.

Классифицируется имущество по составу и источникам формирования (см. табл.1).

Таблица 1

<b>Классификация имущества</b>							
<i>Имущество по составу</i>			<i>Имущество по источникам формирования</i>				
<b>Основной капитал</b>		<b>Оборотный капитал</b>		<b>Собственный капитал</b>		<b>Заёмный капитал</b>	
1.	<i>Основные средства</i>	1.	Хозяйственные материалы	1.	Уставной капитал	1.	Кредиты банка
1.1.	Здание	2.	Товары	2.	Резервный капитал	2.	Задолженность поставщикам за товар
2.1.	Оборудование	3.	Денежные средства в кассе	3.	Добавочный капитал	3.	Задолженность кредиторам за услуги
3.1.	Машины	4.	Денежные средства на расчётном счете (валютном счёте)	4.	Нераспределённая прибыль	4.	Задолженность бюджету по налогам
1.4.	Транспортные средства	5.	Дебиторская задолженность	5.	Целевое финансирование	5.	Задолженность фондам соц. страхования
1.5.	Инвентарь	6.	Задолженность покупателей	6.		Задолженность работникам по оплате труда	
4.	<i>Нематериальные активы</i>	7.	Задолженность подотчётных лиц				
4.1.	Лицензии	8.	Задолженность учредителей				
4.2.	Фирменные знаки						
4.3.	Ноу-хау и др.						

**Объекты бухгалтерского учёта** – имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции в процессе их деятельности.

**Предмет бухгалтерского учёта** составляют наличие имущества у организации и его кругооборот, включающий процессы изготовления, производства, продажи и обращения (Слайд 7 - 13).

Бухгалтер определяет отношение имущества организации к основному, оборотному, собственному или заёмному капиталу, устанавливает соответствие и взаимосвязь капиталов.

Таким образом, *бухгалтерский учет* представляет собой систему сбора и регистрации информации об объектах учета (всех фактов хозяйственной жизни организации), их движении и документальное отражение этих фактов в бухгалтерской (финансовой) отчетности (Слайд 2). В результате, к функциям бухгалтерского учета относятся: информационная; контрольная; функция обратной связи; аналитическая (Слайд 14).

Требования к бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчётности регулируются Федеральным законом РФ №402 «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 (Слайд 15). Закон включает перечень экономических субъектов, в обязанность которых вменяется ведение бухгалтерского учета; перечень объектов бухгалтерского учёта; требования к организации и ведению учёта; состав отчетности и отчетный период; регулирование бухгалтерского учета и т.д. (см. №402 – ФЗ папка Литература).

### **Задание для самоконтроля**

**(Выполняются в свободной форме, самостоятельно, не высылаются для проверки на сайт)**

**Задание 1.** Выполните Практическую работу № 1. «Группировка имущества организации по составу, размещению и источникам формирования». В «Рабочей тетради» (папка «Задания для самоконтроля»).

## **Тема 2. Балансовый метод отражения информации**

Классификация имущества. Строение баланса и порядок группировки имущества по статьям. Типы балансовых изменений. Виды бухгалтерских балансов. Форма баланса.

## Лекция 2.

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки имущества организации по составу, размещению и источникам формирования в денежной оценке на определенную дату. Валюта баланса – это величина итогов актива и пассива баланса, которые равны между собой. Операции, при которых валюта баланса не изменяется называются пермутациями. Операции, при которых валюта баланса уменьшается или увеличивается, называются модификациями.

Таким образом, пермутации подразделяются на активные и пассивные, а модификации – на положительные и отрицательные.

Статья бухгалтерского баланса – это показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества.

Все возможные типы влияния хозяйственных операций на баланс представляются четырьмя операциями (типами балансовых изменений) (Слайд 16).

Бухгалтерские балансы классифицирую по различным признакам:

- *по времени составления*: вступительные, текущие (начальные, промежуточные, заключительные), ликвидационные, разделительные и объединительные;
- *по способу «очистки»*: баланс – брутто и баланс – нетто;
- *по источникам составления*: инвентарные, книжные, генеральные;
- *по объему информации*: индивидуальные и консолидированные;
- *по формату представления*: вертикальные и горизонтальные.

Таблица 2

### Форма баланса

АКТИВ		ПАССИВ	
Название группы имущества	Сумма (руб.)	Название группы имущества	Сумма (руб.)
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>		<b>Раздел III. Капиталы и резервы</b>	

- Нематериальные активы		- Уставной капитал	
- Основные средства		- Добавочный капитал	
Итого по разделу I		- Резервный капитал	
<b>Раздел II. Оборотные активы</b>		- Нераспределённая прибыль	
- Материалы		Итого по разделу III	
- Товары		<b>Раздел IV. Долгосрочные обязательства</b>	
- Дебиторская задолженность		- Займы и кредиты	
- Задолженность покупателей		Итого по разделу IV	
- Денежные средства		<b>Раздел V. Краткосрочные обязательства</b>	
Итого по разделу II		- Займы и кредиты	
		- Кредиторская задолженность	
		- Задолженность поставщикам	
		- Задолженность персоналу	
		- задолженность перед гос. внебюджетными фондами	
		- Задолженность по налогам и сборам	
		- Прочие обязательства	
		Итого по разделу V	
<b>БАЛАНС</b>		<b>БАЛАНС</b>	

Таким образом, в основе строения бухгалтерского баланса лежит принцип двойственности – уравнение двойственности:

$$\text{АКТИВ БАЛАНСА} = \text{ПАССИВ БАЛАНСА}$$

### **Задания для самоконтроля**

(выполняются в свободной форме самостоятельно, НЕ ВЫСЫЛАЮТСЯ для проверки на сайт)

**Задание 1.** Выполните Практическую работу № 2. «Составление бухгалтерского баланса». В «Рабочей тетради» (папка «Задания для самоконтроля»).



### **Тема 3. Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс**

Типы хозяйственных операций, влияющих на баланс. Отношение имущества организации к активу и пассиву баланса.

#### **Лекция 3**

На бухгалтерский баланс предприятия и соответственно на результаты его финансового анализа влияют хозяйственные операции.

Здесь важно отметить, что на крупном предприятии значительный объем учетных операций относится к внутреннему учету и не сказывается на суммах статей отчетности (например, передача товаров между материально ответственными лицами, между разными отделами и т.д.). Экономические последствия имеют операции, которые меняют состав и стоимость имущества, а также его источников. Эти изменения находят своё отражение в бухгалтерской отчетности компании.

В классической теории бухучета выделяют четыре типа хозяйственных операций, влияющих на баланс (см. схема 1.):

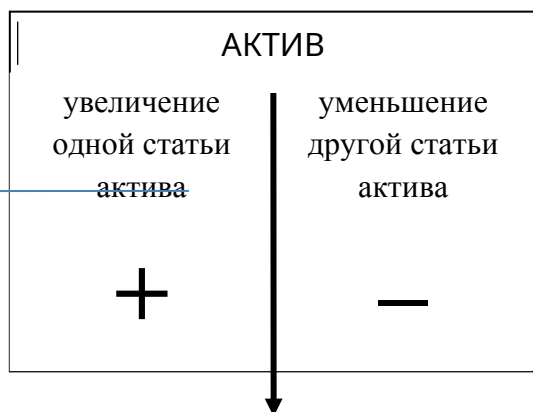
- изменение внутри актива и пассива – **пермутации**;
- рост/уменьшение и актива и пассива – **модификации**

**Типы операций I и II** – участвуют две статьи в активе или пассиве. Например: выдача подотчетных сумм (I), увеличение капитала за счет прибыли (II).

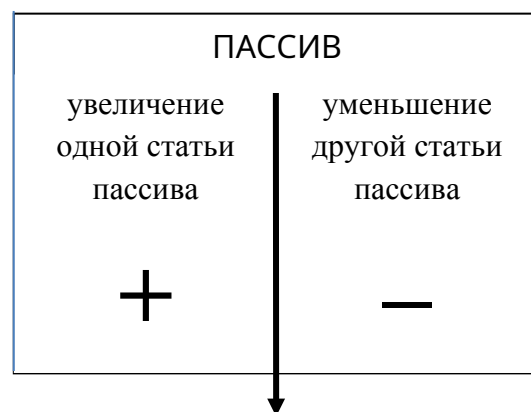
Изменения могут происходить как внутри одного раздела баланса, так и между разделами, но всегда в рамках только актива, либо в рамках только пассива. Корректируется состав и размещение оборотных и внеоборотных активов и расходов организации либо состав обязательств и т. д.

Поскольку идет уменьшение одной статьи и увеличение второй только в одной части баланса, общий итог остается прежним. Примеры проводок при I и II типа (Слайд 17).

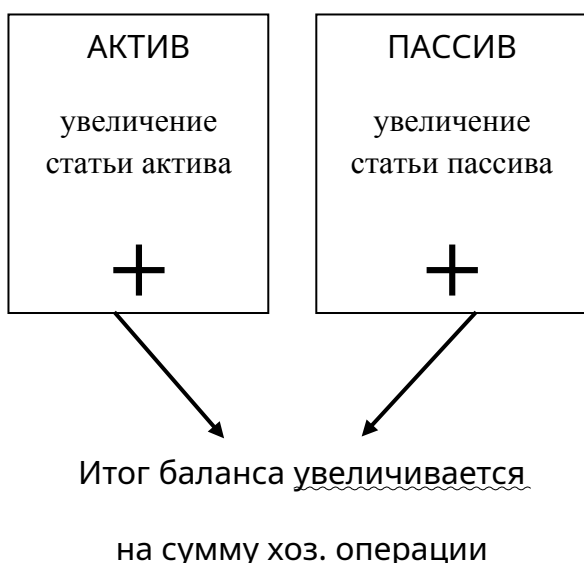
### I ТИП хоз. операций



### II ТИП хоз. операций



### III ТИП хоз. операций



### IV ТИП хоз. операций

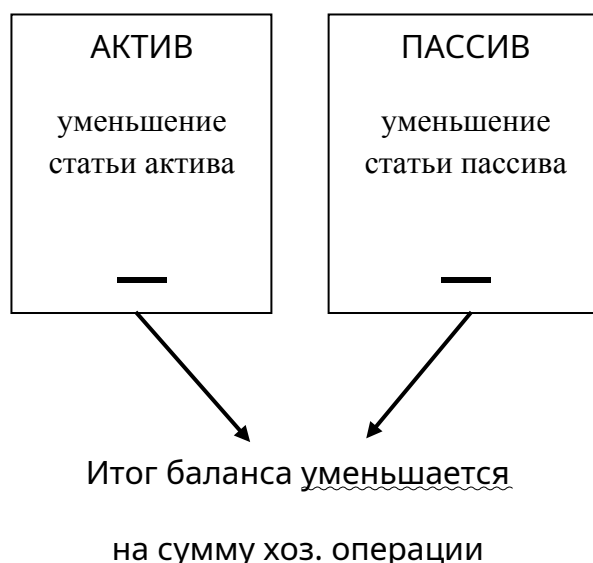


Рисунок 1.

**III тип операций** – увеличивают оценочную стоимость статьи актива и статьи пассива, итог баланса увеличивается на сумму хозяйственной операции. Примерами типовых хозяйственных операций могут быть: поступление неоплаченного товара от поставщика, отражение в учете задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал.

Распространенный вариант таких операций – это увеличение имущества компании с соответствующим увеличением ее задолженности. Рост

отражается и на итоговой строке баланса в целом. Примеры проводок (Слайд 18). Если же в проводке участвует «активно – пассивный счет», то для точного определения влияния на баланс необходимо знать детальное содержание операции или начальные данные (сальдо) аналитического учета (Слайд 22).

**IV тип операций** – это уменьшение статьи и актива, и пассива. Например: оплата поставщику. Другие часто встречающиеся варианты: погашение задолженности по кредиту, перечисление налоговых платежей в бюджет, выдача заработной платы. Валюта баланса при этом снижается, итог баланса уменьшается на сумму хозяйственной операции. Примеры проводок (Слайд 19). Тип операции определяют признаки корреспондирующих счетов (активный / пассивный) (Слайд 20).

### **Задания для самоконтроля**

(выполняются в свободной форме самостоятельно, НЕ ВЫСЫЛАЮТСЯ для проверки на сайт)

**Задание 1.** Выполните Практическую работу № 3. «Отражение в балансе изменений, происходящих под влиянием хозяйственных операций». В «Рабочей тетради» (папка «Задания для самоконтроля»).

## **Тема 4. Счета бухгалтерского учета**

Строение и порядок составления журнала хронологической регистрации операций. Строение счетов синтетического учета. Строение и порядок составления оборотной ведомости по синтетическим счетам. Взаимосвязь между регистрами бухгалтерского учета.

### **Лекция 4**

Синтетические счета – счета, на которых имущество и источники его образования отражаются в обобщенном виде и только в денежных измерителях.

Синтетический учет – это отражение хозяйственных операций на синтетических счетах (Слайд 21).

Основным регистром синтетического учета является Главная книга, в которой формируются остатки (сальдо) по всем синтетическим счетам, используемым организацией. К регистрам синтетического учета относятся журналы – ордера (при применении журнально – ордерной формы учета).

Таблица 3

### Форма журнала хронологической регистрации операций

№ операции	Дата совершения	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма операции
			Дебет	Кредит	
	12. 08.20...	<i>Определен и списан финансовый результат от продажи продукции</i>	90	99	15 000
<b>Итого</b>					

Таблица 4

### Главная книга организации

<b>Счет 50 «Касса»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
С.	500		
10.4)	22000	11)	22000
Об.	22000	Об.	22000
С.	500		
<b>Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
5)	3000	3)	
11)	22000		
Об.	25000	Об.	25000
		С	-

Таблица 5

### Строение счетов синтетического учета

<b>АКТИВНЫЙ СЧЕТ</b>		<b>ПАССИВНЫЙ СЧЕТ</b>	
<b>Д (дебет) Название имущества К (кредит)</b>		<b>Д (дебет) Название источника К (кредит)</b>	
Сальдо – остаток имущества на начало месяца			Сальдо – остаток источников на начало месяца
Хозяйственные операции, вызывающие увеличение имущества <b>(+)</b>	Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение имущества <b>(-)</b>	Хозяйственные операции, вызывающие уменьшение источника <b>(-)</b>	Хозяйственные операции, вызывающие увеличение источника <b>(+)</b>
Оборот по дебету: сумма хозяйственных операций	Оборот по кредиту: сумма хозяйственных операций	Оборот по дебету: сумма хозяйственных операций	Оборот по кредиту: сумма хозяйственных операций
Сальдо – остаток имущества на конец месяца Определяется: сальдо на начало + оборот по дебету – оборот по кредиту			Сальдо – остаток Определяется: сальдо на начало + оборот по кредиту – оборот по дебету

Таблица 6

### Форма оборотной ведомости

Название счета	№ счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Итого:</b>							

Журнал – ордер – это накопительный регистр бухгалтерского учета, предназначенный для отражения кредитовых операций по синтетическим счетам на основании первичных документов или по итогам за день.

Главная книга – это книга, предназначенная для обобщения данных журналов – ордеров, взаимной проверки правильности произведенных записей по отдельным счетам и для составления баланса.

Схему журнально – ордерной формы бухгалтерского учета см. «Рабочая тетрадь» стр. 28 – 29 (папка «Задания для самоконтроля»)

### Задания для самоконтроля

(выполняются в свободной форме самостоятельно, НЕ ВЫСЫЛАЮТСЯ для проверки на сайт)

**Задание 1.** Выполните Практическую работу № 4. «Построение схем счетов синтетического учета». В «Рабочей тетради» (папка «Задания для самоконтроля»).

## **Тема 5. План счетов бухгалтерского учета**

План счетов бухгалтерского учета, его значение. Понятие «субсчета», условия их использования.

### **Лекция 5**

Систематизированный по установленным принципам перечень синтетических счетов бухгалтерского учета называется Планом счетов (см. Приложение 1. в папке «Задания для самоконтроля»).

В настоящее время действует перечень, утвержденный Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

Синтетические счета имеют от 01 до 99, они разделены на 8 разделов:

- I. Раздел – Внеоборотные активы (01-09);
- II. Раздел – Производственные запасы (10-19);
- III. Раздел – Затраты на производство (20-39);
- IV. Раздел – Готовая продукция и товары (40-49);
- V. Раздел – Денежные средства (50-59);
- VI. Раздел – Расчеты (60-79);
- VII. Раздел – Капитал (80-89);
- VIII. Раздел – Финансовые результаты (90-99).

В каждом из разделов имеются свободные номера на случай дополнительного введения синтетических счетов.

Отдельным самостоятельным разделом Плана счетов представлены забалансовые счета (001 – 011), которые предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в

пользовании или распоряжении организации, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

В Инструкции по применению Плана счетов дана характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов, а также типовая корреспонденция счетов.

### **Задания для самоконтроля**

**(выполняются в свободной форме самостоятельно, НЕ ВЫСЫЛАЮТСЯ для проверки на сайт)**

**Задание 1.** Выполните Практическую работу № 5. «Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь». В «Рабочей тетради» (папка «Задания для самоконтроля»).

### **3. Литература**

1. Бабаев, Ю.А., Комиссарова И.П., Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов /Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. ЮА Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 527 с.

2. Бородина, В.В. Малое и среднее предпринимательство России: бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие./В.В.Бородина. – М.: Консультант Плюс, 2013. – 1076с.

3. Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет с нуля: Самоучитель./А.В.Гартвич. – СПб.: Питер, 2013. – 400с.

4. Давыдова, Г.В., Петрова, Л.А. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие /Г.В.Давыдова, Л.А.Петрова. – Екатеринбург: Урал. гос. лесотехн. ун-т, 2015. – 177 с.

5. Пономарева, Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебно-практическое пособие /Г.А.Пономарева. – М.: Приор, 2006. - 160с.

6. Рябова, М. А. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 158 с.

7. Синянская, Е. Р. Основы бухгалтерского учета и анализа : [учеб. пособие] / Е. Р. Синянская, О. В. Баженов ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федерал. ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 267 с.

8. Сунгатуллина, Л.Б. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников: Монография/Л.Б.Сунгатуллина. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. – 259с.

9. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: текст с последними изменениями и дополнениями на 2018 год. – Москва: Эксмо, 2018. – 32с.

*(все источники в папке Литература)*

#### **4. Формы аттестации и оценочные материалы по дисциплине**

<b>Форма контроля</b>	<b>Виды оценочных материалов</b>
Зачет 4	зачет в форме теста

#### **Критерии оценивания:**

- от 30 до 60 % правильных ответов теста – оценка «удовлетворительно»;
- от 60 до 90 % правильных ответов теста – оценка «хорошо»;
- от 90 % правильных ответов теста – оценка «отлично».