

## Немного истории

Впервые систематизировал бухгалтерский учет Лука Пачоли (1445–1517), который большую часть своей жизни преподавал математику в университетах Италии. В 1494 году он создал «Трактат о счетах и записях», где раскрыл смысл двойной записи в бухгалтерском учете. Ему принадлежит и порядок составления бухгалтерского баланса. В Англии появились первые профессиональные бухгалтеры, так как Закон о компаниях 1844 года предусматривал обязательную аудиторскую проверку фирм-банкротов. В России учет связан с именем Петра Первого. Именно он ввел книги учета...

### Три основные системы

В XVI веке сложились три основные системы хозяйственного учета:

*простая* (униграфическая) — объектом учета в ней выступает наличие и движение ценностей;

*камеральная* (сметная, бюджетная) — учитывается выполненные сметы доходов и расходов;

*двойная* (диграфическая) — все факты хозяйственной жизни фиксируются дважды в одинаковой сумме.

Эти системы учета используются и в наши дни.

Простая система применяется малыми предприятиями, перешедшими на упрощенную систему учета и отчетности.

Камеральная система существует в бюджетных организациях, не ставящих целью получение прибыли.

Двойная система принята во всех коммерческих организациях.

В 90-е годы XX века, когда Россия перешла на рыночную экономику, появились коммерческие предприятия, новый план счетов и тот учет, о котором пойдет речь; на смену бухгалтерским счетам пришли калькуляторы, появились компьютеры, бухгалтерские программы и т. д.

## **Нормативное регулирование бухгалтерского учета**

1. *Четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.*
2. *От 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (вступил в силу с 01.01.2013 г.).*
3. *Основные задачи бухгалтерского учета.*
4. *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (последние изменения внесены 08.11.2010 г. № 142н).*

### **Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России**

В России нормативное регулирование представляет четырехуровневую систему.

*На первом уровне* принимаются Гражданский кодекс, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Указы Президента, Постановления Правительства.

Они устанавливают единые правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

*На втором уровне* принимаются Положения по бухгалтерскому учету (сокращенное наименование — ПБУ).

Они устанавливают общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета, основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы без раскрытия механизма применения их к определенному виду деятельности.

*На третьем уровне* принимаются План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, Методические рекомендации и указания.

Они детализируют и раскрывают механизм применения нормативных документов на первом и втором уровне: например, порядок проведения инвентаризации, методы оценки имущества и т. д.

*На четвертом уровне* принимаются внутренние документы на предприятии: учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота, положение по учету материально-производственных запасов, штатное расписание, правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда и премировании, положение о персональных данных работника, график отпусков, правила и инструкции по охране труда, положение о коммерческой и должностной тайне (если установлен режим конфиденциальности) и т. п.

**Первый закон**, с которого начинается бухгалтерский учет, — от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В нем изложены основные понятия и цели бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

### **Задачи бухгалтерского учета**

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

**Второй нормативный документ**, который необходимо знать: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

План счетов бухгалтерского учета — систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета, в основе которого используется классификация счетов по экономическому содержанию.

**В России действуют планы счетов:**

- 1) для банковских учреждений;
- 2) для бюджетных;
- 3) для всех остальных организаций.

План счетов является единым и обязательным к применению в организациях всех отраслей народного хозяйства и видов деятельности независимо от подчиненности, формы собственности и организационно-правовой формы.

В плане счетов приведены наименования и коды синтетических счетов (т. е. счетов первого порядка) и субсчетов (т. е. счетов второго порядка).

Например:

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо» и т. д.

Для учета специфических операций организации могут по согласованию с Минфином России вводить при необходимости в План счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды счетов. Синтетические счета состоят из двух цифр: например, счет 01 «основные средства» и т. д.

Забалансовые счета состоят из трех цифр, например:

счет 001 «арендованные основные средства»,

счет 002 «товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»,

счет 003 «материалы, принятые в переработку»,

счет 004 «товары, принятые на комиссию»,

счет 005 «оборудование, принятое для монтажа» и т. д.

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации.

Запись производится по принципу однократной записи, т. е. только по дебету или кредиту (например, Д001 — поступили арендованные основные средства).

# 3 Построение счетов

1. Построение счетов. Дебет. Кредит. Сальдо.
2. Активные, пассивные, активно-пассивные счета.
3. Методы бухгалтерского учета:
  - 3.1. Документация и инвентаризация;
  - 3.2. Оценка и калькуляция;
  - 3.3. Счета и двойная запись;
  - 3.4. Баланс и отчетность.
4. Классификация счетов по назначению:
  - 4.1. Основные;
  - 4.2. Регулирующие;
  - 4.3. Операционные;
  - 4.4. Результатные.
5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Построение счетов производится по двусторонней форме: дебет и кредит. Эти слова латинского происхождения, в переводе на русский язык «дебет» означает «он должен», отсюда дебетор-должник; «кредит» означает «он верит, доверяет». Остаток средств на счете называется «сальдо». Это слово итальянского происхождения, означает «расчет» и показывает разницу между дебетовыми и кредитовыми оборотами. Оборотом называется изменение хозяйственных средств и источников их образования за промежуток времени. Все счета, согласно Плану счетов, делятся на активные, пассивные, активно-пассивные (см. приложение 3). Чтобы понять их различие, нарисуем «самолетки».

## Структура активного счета

Дт	50 «Касса»	Кт
Начальное сальдо (Сн)		
Увеличение средств (+)		Уменьшение средств (-)
Обороты по дебету (Доб)		Обороты по кредиту (Коб)
Конечное сальдо (Ск)		

$$Ск = Сн + Доб - Коб$$

### Пример № 1. Учет кассовых операций

В кассе было 1200 рублей (начальное сальдо).

1) Получили деньги в банке по чеку 5000 рублей (оборот по дебету – приход).

2) Выдали в подотчет 400 рублей (оборот по кредиту – расход).

Осталось на конец дня:

$$1200 + 5000 - 400 = 5800 \text{ руб. (конечное сальдо).}$$

У активных счетов сальдо только дебетовое или равно нулю. Начальное сальдо по дебету, и конечное тоже по дебету. Нарисуем «самолетик».

Дт	50 «Касса»	Кт
Сн 1200		
1) 5000	2) 400	
Доб 5000	Коб 400	
Ск 5800		

У пассивных счетов — с точностью до наоборот. Сальдо начальное и конечное только по кредиту или равно нулю.

### Структура пассивного счета

Дт	80 «Уставный капитал»	Кт
		Начальное сальдо (Сн)
Уменьшение средств (-)		Увеличение средств (+)
Обороты по дебету (Доб)		Обороты по кредиту (Коб)
		Конечное сальдо (Ск)
		$Ск = Сн + Коб - Доб$

Активно-пассивные счета бывают двух видов:

- с односторонним сальдо (счет 99, счет 84);
- с двусторонним сальдо (счет 76).