

Среднее профессиональное образование

---

В. М. Богаченко

# **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебник

*Допущено  
Министерством образования Российской Федерации  
в качестве учебника  
для студентов образовательных учреждений  
среднего профессионального образования,  
обучающихся по специальностям экономики и управления*

Издание 5-е,  
исправленное и дополненное

Ростов-на-Дону  
«ФЕНИКС»  
2023

УДК 657(075.32)

ББК 65.052я723

КТК 093

Б73

**Богаченко В. М.**

**Б73** Основы бухгалтерского учета: учебник / В.М. Богаченко. — Изд. 5-е, испр. и доп. — Ростов н/Д: Феникс, 2023. — 334, [1] с. : ил. — (Среднее профессиональное образование).

ISBN 978-5-222-38483-1

Учебник подготовлен в соответствии с программой общепрофессиональной дисциплины «Основы бухгалтерского учета» и соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту (ФГОС) четвертого поколения, утвержденному Приказом Министерства образования и науки РФ № 69 от 05.02.2018. Учебник позволит освоить все общие и профессиональные компетенции бухгалтера. Это отличный помощник для обучающихся, студентов и всех, кто начинает изучать бухгалтерский учет.

Книга содержит учебный теоретический материал по дисциплине: история бухгалтерского учета, его предмет и метод, понятие о бухгалтерском балансе, счетах бухгалтерского учета и двойной записи, учет хозяйственных процессов и бухгалтерская отчетность. Для текущего контроля за изучением материала по всем темам приведены вопросы и тесты, помогающие студентам закрепить знания, а преподавателям — проконтролировать степень усвоения данного предмета.

В приложении приведены План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, с учетом последующих изменений и таблица классификации счетов.

Учебник предназначен для обучения основам бухгалтерского учета на всех экономических специальностях начального, среднего и высшего профессионального образования. Для студентов, преподавателей, слушателей курсов дополнительного профессионального образования.

УДК 657(075.32)

ББК 65.052я723

ISBN 978-5-222-38483-1

© Богаченко В. М., 2020

© Оформление, ООО «Феникс», 2020

## Введение

В условиях рыночной экономики для обеспечения четкого управления работой организации, анализа и контроля за состоянием хозяйственных средств и источников, за результатами хозяйственной деятельности и сохранностью собственности требуется учетная информация. Чтобы успешно вести учет в любой организации, необходимо знать основы его построения.

В предлагаемом учебнике основы построения учета показаны через историю его развития, законодательные, нормативные акты РФ о бухгалтерском учете; предмет и методы бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс, систему счетов бухгалтерского учета; документацию и документооборот, учетные регистры, учет поступления товаров и т.д.

Учебник содержит цифровые примеры, на счетах бухгалтерского учета отражены хозяйственные операции, даны схемы, логические структуры, образцы учетных регистров, практические задания и ответы на них. Каждая глава завершается контрольными вопросами и тестами.

В современных условиях возрастает роль специалистов бухгалтерской службы, перед которыми стоят задачи по анализу, выявлению внутренних резервов, предупреждению негативных явлений. К их выполнению и готовит изложенный материал.

Учебник подготовлен в соответствии с программой дисциплины «Основы бухгалтерского учета» для студентов, обучающихся в соответствии с Федеральными образовательными стандартами (ФГОС) четвертого поколения.

В результате освоения дисциплины «Основы бухгалтерского учета» обучающийся

**должен знать:**

- 1) нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- 2) национальную систему нормативного регулирования;

## Основы бухгалтерского учета

---

- 3) международные стандарты финансовой отчетности;
- 4) понятие бухгалтерского учета;
- 5) сущность и значение бухгалтерского учета;
- 6) историю бухгалтерского учета;
- 7) основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- 8) предмет, метод и принципы бухгалтерского учета;
- 9) план счетов бухгалтерского учета;
- 10) формы бухгалтерского учета.

**должен уметь:**

- 1) применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- 2) ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности;
- 3) соблюдать требования к бухгалтерскому учету;
- 4) следовать методам и принципам бухгалтерского учета;
- 5) использовать формы и счета бухгалтерского учета;

Федеральным Государственным образовательным стандартом определено, что выпускник, освоивший образовательную программу, должен обладать следующими **общими компетенциями** (далее — ОК):

**ОК 01.** Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

**ОК 02.** Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

**ОК 03.** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

**ОК 04.** Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

**ОК 05.** Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

- ОК 06.** Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;
- ОК 07.** Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
- ОК 08.** Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
- ОК 09.** Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК 10.** Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
- ОК 11.** Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Выпускник, освоивший образовательную программу, должен обладать следующими **профессиональными компетенциями** (далее ПК):

- ПК 1.1.** Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;
- ПК 1.2.** Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- ПК 1.3.** Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;
- ПК 1.4.** Формировать бухгалтерские проводки по учету активов.

Книга может быть использована для подготовки студентов очной и заочной (дистанционной) форм обучения и отвечает требованиям образовательного стандарта.

### История развития бухгалтерского учета

История науки (от греч. — повествование, рассказ об узнанном, исследованном) — отражение многовекового развития познавательной деятельности человечества. Она позволяет показать процесс становления проблем и их решений, научить объективно оценивать новое. Изучая историю, бухгалтер не может ее изменить, но способен переосмыслить.

Пифагор утверждал: «Начало — половина целого». То же самое можно сказать и относительно зарождения учета. Он возник вместе с человеческой цивилизацией 6 тыс. лет назад. И первые его шаги имели огромные последствия для истории. Потребности хозяйственной жизни вызвали совершенствование учета, что в свою очередь стимулировало развитие цивилизации, особенно таких неотъемлемых ее частей, как письменность и математика. Первые следы развитых систем учета находят в долинах рек Тигр, Нил, Евфрат.

В Древнем Египте несколько тысяч лет назад научились изготавливать папирус, на свитках которого регистрировались факты хозяйственной жизни, проводились инвентаризация имущества и текущий учет получения и выдачи серебра, хлеба и др. На папирусе три лица отмечали количество ценностей к отпуску, фактический отпуск, выявленные отклонения. На документах на отпуск стояла разрешительная резолюция. По окончании дня составлялся отчет. Важным моментом материального учета было ежедневное выведение остатков. В учете встречается смета, относящаяся к 2500–2400 гг. до н.э., что подтверждается документами.

Взаимосвязь материального учета и сметы можно наблюдать в таблице<sup>1</sup>:

---

<sup>1</sup> Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. М., 1985.

## Введение

### Нормы выдачи зерна строителям колодца, хары<sup>1</sup>

	Число работников	Сорт 1-й	Сорт 2-й
Начальник отряда	1	2	5,5
Писец	1	2	5,5
Вольнонаемный рабочий	17	1,5	4
Раб	2	0,5	1,5
Стражник	1	1,25	3,25
Служанка	1	1,5	1,5
Привратник	1	0,5	1,0
Врач	1	0,25	
Весь доход	25	34	87,75

Древний Египет — родина счетоводства на свитках папируса («свободных листах»), в то время как в **Вавилонии** впервые стали вести учет на карточках, сделанных из мягкой и влажной глины в виде пластинок- «таблеток». Тростниковой палочкой на этих пластинках делали надписи и хранили их в глиняных кувшинах или тростниковых корзинах. Среди сохранившихся первичных документов встречаются наряды на выполнение работ, ведомости расходов на заработную плату. При учете материальных ценностей раздельно группировались приходные и расходные документы, выводилось сальдо.

В **Персии** расцвет учета приходился на 522–486 гг. до н.э. Оплата работы осуществлялась натурой и деньгами по «требованию-наряду». Находившиеся в разъездах чиновники предъявляли письма (командировочные удостоверения) и получали продовольствие по нормам. Бухгалтеры и контролеры регистрировали и факты хозяйственной жизни, и анонимные письма, их называли уважительно — «глаза и уши царя».

Во времена античного мира учет делает шаг вперед. В **Древней Греции** учет ведется на дощечках, выбеленных гипсом, или на папирусе. Греция стала родиной

---

<sup>1</sup> 1 хар = 95,7 л.

первого счетного прибора — *абака*, доски с желобками, по которым передвигались камешки. Каждый из желобков предназначался для отделения числового ряда. В Древней Греции велся учет материальных ценностей, и только богатые люди назначались на должности с материальной ответственностью. Государству были выгодны недостачи: если кто-то украл 5 драхм, он отдавал государству 50, т.е. покрывал недостачу в 10-кратном размере. Для доказательства достоверности отчетов проводились инвентаризации. Текущий учет велся в хронологическом порядке, производилась разноска хронологических записей.

Чиновники и контролеры составляли отчеты о доходах и расходах государства. В государственном хозяйстве встречались зачетные платежи. Документы о платежах (налогах) распределялись и хранились по срокам. Получение денег (налогов), вычеркивание плательщиков, возвращение списков, сведения о просроченных платежах и неплательщиках способствовали возникновению линейной и нелинейной (позиционной) записи.

В **Афинах** отчетность носила публичный характер, данные выставлялись вдоль дорог, в народном собрании. Разграничивались учетные и контрольные функции. Ревизор имел равные права с «главным бухгалтером» и в то же время не зависел от него.

В **Риме** записи в учете выполнялись на холсте, папирусе, пергаменте, на деревянных покрытых воском дощечках. Основным достижением было создание системы учетных регистров. В древнеримской бухгалтерии первая книга предназначалась для ежедневной записи фактов хозяйственной жизни: эту книгу в дальнейшем стали называть «мемориалом». Появляются книги-«кодексы». При регистрации долгов впервые возникают термины «дебет» и «кредит», но двусторонняя форма расположения чисел носит случайный характер, а не является принципом двойной записи. В Риме развивается бюджетный учет; сметные ассигнования и их исполнение отражаются в книге, которую можно рассматривать как первый баланс государственного хозяйства.



Во времена империи систематические записи получили широкое развитие, особенно в финансовом ведомстве в связи с учетом налогов. Открывался лицевой счет на каждого налогоплательщика. В строительстве при оценке сооружений учитывали износ. В промышленном учете калькуляции в то время не было. Был создан аппарат ревизоров и контролеров. Римляне гордились своим учетом, систематизировали его.

В **средние века** возникла профессия странствующих писцов, составляющих отчеты; инвентарные описи содержат более систематизированные записи; появляются специальные трактаты. В одном из них указано, что «прежде всего подотчетное лицо должно присягнуть в том, что представляет верный и законный отчет в полученных доходах за счет господина и что в свой свиток он включил только законные расходы с полным соблюдением интересов господина. Точно так же и писец должен присягнуть в честном составлении отчета»<sup>1</sup>.

В **Англии** зародился учетный регистр шахматной формы, а в основу учета была положена инвентарная опись.

К **XIII в.** в **Западной Европе** сложилась определенная система учета кассовых операций. В кассовых книгах отражался учет прихода и расхода. Лица, на которых возлагали ведение кассовых книг, приносили присягу. Для любого исправления записей необходимо было особое постановление, исправление производил специальный нотариус. Господствующей в Европе была простая бухгалтерия, которая существовала в учете купцов, ведущемся в хронологическом порядке в записных книжках.

В **Германии** и **Голландии** учет велся как семейная хроника. До **XIV в.** коммерческий учет отставал от учета в монастырском и государственном хозяйствах. В учете допускалась масса ошибок, что объясняется как сознательной фальсификацией, так и неумением точно считать, часто довольствуясь приближенным счетом. Только в **XX в.** возник принцип учетной достоверности.

---

<sup>1</sup> Помазков Н.С. Учет в докапиталистических системах хозяйства. Л., 1940.

## Глава 5

# СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

---

### 5.1. Счета бухгалтерского учета как элемент метода бухгалтерского учета

Бухгалтерский баланс обобщенно отражает состав и источники средств организации. В нем показаны результаты хозяйственных процессов, но не сами процессы. Однако для управления и контроля необходима информация не только о состоянии хозяйственных средств и источников их образования на определенную дату, но и об их движении, о самих хозяйственных процессах.

Контроль за движением хозяйственных средств и источников ведут при помощи одного из элементов метода бухгалтерского учета — *счетов бухгалтерского учета*.

**Счета бухгалтерского учета** — способ группировки и текущего отражения и контроля за состоянием и движением хозяйственных средств и источников их формирования, а также хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности.

В учебных целях счет изображают в форме таблицы в две колонки «Дебет» и «Кредит» (от лат. *debet* — должен, *credit* — верит).

## Глава 5. Система счетов бухгалтерского учета

---

Счет (наименование объекта учета)

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета.

*Активные счета* — это счета, предназначенные для учета состояния и движения хозяйственных средств (счета «Нематериальные активы», «Материалы», «Валютные счета» и др.).

*Пассивные счета* — это счета для учета состояния и движения источников хозяйственных средств (счета «Резервный капитал», «Добавочный капитал» и др.).

Запись на счетах начинают с указания начального остатка (сальдо) (от итал. *saldo* — расчет) хозяйственных средств или их источников. При этом в активных счетах начальный остаток отражается по дебету, а в пассивных — по кредиту счета.

Затем на счетах отражают суммы операции, вызывающие изменения начальных остатков. Суммы, увеличивающие начальный остаток, записываются на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, — на противоположной стороне. Следовательно, в активных счетах увеличение будет отражаться по дебету счета, а уменьшение по кредиту счета, в пассивных, наоборот, увеличение — по кредиту счета, уменьшение — по дебету. Если сложить суммы всех операций, записанные на сторонах счета, то получаются обороты счета. Итоговая сумма, записанная по дебету счета, называется *дебетовым оборотом*, а по кредиту — *кредитовым*. При подсчете оборотов начальное сальдо не учитывается.

Конечное сальдо по счету определяют, прибавляя к начальному сальдо оборот той же стороны счета и вычитая из полученного итога оборот противоположной сто-

## Основы бухгалтерского учета

роны. Конечный остаток записывают на той же стороне, где и начальный. Следовательно, *для установления конечного сальдо в активных счетах* к начальному сальдо прибавляют оборот по дебету и вычитают оборот по кредиту. Новый остаток (сальдо) записывают по дебету счета.

В *пассивных счетах* для определения конечного сальдо к начальному остатку (сальдо) прибавляют оборот по кредиту и вычитают оборот по дебету. Новый остаток (сальдо) выделяют по кредиту счета. Если первоначального сальдо не было, то на конец отчетного периода его находят, вычитая из большего оборота меньший, и записывают на той стороне счета, на которой отражена сумма большего оборота.

### Схема строения активного счета

Дт	Кт
Остаток хозяйственных средств на начало периода (Сн)	
Увеличение средств (+) (Од)	Уменьшение средств (-) (Ок)
Остаток хозяйственных средств на конец периода (Ск)	
$Ск = Сн + Од - Ок$	

Например, на начало месяца на счете 50 «Касса» числилось 2000 руб., в течение месяца в кассу поступило 35 000 руб. от покупателей. Сдали в банк на расчетный счет 36 000 руб. Рассчитать конечное сальдо, выделив обороты на счете 50 «Касса».

50 «Касса»	
Дт	Кт
Сальдо начальное 2000	
1) 35 000	2) 26 000
Оборот 35 000	Оборот 36 000
Сальдо конечное 1000	

## Глава 5. Система счетов бухгалтерского учета

### Схема строения пассивного счета

Дт	Кт
	Остаток источника хозяйственных средств на начало периода (Сн)
Уменьшение источника (-) (Од)	Увеличение источника (+) (Ок)
	Остаток источника хозяйственных средств на конец периода (Ск)
	$Ск = Сн + Ок - Од$

Например, на начало месяца задолженность перед поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составила 84 000 руб., в течение месяца она уменьшилась на 40 000 руб. путем перечисления с расчетного счета указанной суммы. Рассчитать конечное сальдо, выделив обороты на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

#### *60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

Дт	Кт
	Сальдо начальное 84 000
1) 40 000	
Оборот 40 000	Оборот —
	Сальдо конечное 44 000

Помимо счетов для учета хозяйственных средств (активных) и их источников (пассивных) в бухгалтерском учете существуют счета, на которых одновременно отражаются и хозяйственные средства, и их источники — активно-пассивные счета.

*К активно-пассивным счетам* относится счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сальдо по дебету этого счета означает дебиторскую задолженность, а сальдо по кредиту — кредиторскую. Расчеты с дебиторами и кредиторами объединяют на одном счете, чтобы не откры-

## Основы бухгалтерского учета

вать разных счетов для организаций, которые в разное время могут быть и дебиторами, и кредиторами.

В данном активно-пассивном счете записи по дебету могут иметь разное значение: либо увеличение дебиторской задолженности, либо уменьшение кредиторской. Разное значение имеет и запись по кредиту счета: либо увеличение кредиторской, либо уменьшение дебиторской задолженности.

Аналитический учет дает информацию о состоянии расчетов с каждым дебитором и кредитором отдельно.

### Схема строения активно-пассивного счета

Дт	Кт
Остаток хозяйственных средств на начало периода	Остаток источника хозяйственных средств на начало периода
Увеличение средств (+)	<b>Уменьшение</b> средств (-)
Уменьшение источника (-)	Увеличение источника (+)
Остаток хозяйственных средств на конец периода	Остаток источника хозяйственных средств на конец периода

Счета открывают на каждый экономически однородный вид хозяйственных средств и их источников и процессов в соответствии с классификацией объектов учета (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 01 «Основные средства», «Уставный капитал» и др.).

*Пример.*

Баланс на 1.03.20... г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства	300 000	Уставный капитал	400 000
Расчетные счета	100 000		
Баланс	400 000	Баланс	400 000

## Глава 5. Система счетов бухгалтерского учета

Откроем к данному балансу счета и запишем начальное сальдо.

### *01 «Основные средства»*

Дт	Кт
<hr/>	
<u>Сальдо на</u>	
01.03. — 300 000	

### *51 «Расчетные счета»*

Дт	Кт
<hr/>	
<u>Сальдо на</u>	
01.03 — 100 000	

### *80 «Уставный капитал»*

Дт	Кт
<hr/>	
	<u>Сальдо на</u>
	01.03 — 400 000

Отраженная на счетах информация о производственных запасах (материалах, топливе, запасных частях и т.д.) позволит своевременно принять решение об их пополнении, избежать негативных последствий их нехватки. На основании данных счетов, где отражаются обязательства организации перед поставщиками, бюджетом по платежам, другими лицами, принимаются управленческие решения по своевременному погашению задолженности.

## 5.2. Двойная запись хозяйственных операций на счетах

Хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета по правилу двойной записи.

# Оглавление

Введение .....	3
История развития бухгалтерского учета .....	6

## Глава 1.

<b>ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>22</b>
1.1. Понятие о хозяйственном учете, его виды .....	22
1.2. Финансовый, управленческий и налоговый учет .....	26
1.3. Требования, предъявляемые к хозяйственному учету .....	29
1.4. Виды измерителей, используемые в хозяйственном учете .....	29
1.5. Основные требования к ведению бухгалтерского учета .....	30
1.6. Основные задачи бухгалтерского учета .....	32
1.7. Роль бухгалтера в принятии решений по управлению организацией .....	32
<i>Контрольные вопросы</i> .....	47
<i>Тест</i> .....	49

## Глава 2.

<b>НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ...</b>	<b>55</b>
2.1. Федеральные законодательные акты в области регулирования бухгалтерского учета .....	55
2.2. Действующие законодательные акты в области регулирования бухгалтерского учета .....	58
2.3. Учетная политика организации .....	61
<i>Контрольные вопросы</i> .....	67
<i>Тест</i> .....	68

## Глава 3.

<b>ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>75</b>
3.1. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению .....	75
3.2. Классификация хозяйственных средств по источникам образования и целевому назначению .....	81
3.3. Характеристика предмета бухгалтерского учета .....	85
3.4. Характеристика метода бухгалтерского учета .....	86
<i>Контрольные вопросы</i> .....	89
<i>Тест</i> .....	90



<b>Глава 4.</b>	
<b>БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС</b> .....	98
4.1. Понятие о бухгалтерском балансе, его строении и содержании .....	98
4.2. Виды балансов .....	103
4.3. Типы изменений баланса под влиянием фактов хозяйственной жизни .....	106
<i>Контрольные вопросы</i> .....	112
<i>Тест</i> .....	112

<b>Глава 5.</b>	
<b>СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ</b> .....	120
5.1. Счета бухгалтерского учета как элемент метода бухгалтерского учета .....	120
5.2. Двойная запись хозяйственных операций на счетах .....	125
5.3. Корреспонденция счетов .....	128
5.4. Бухгалтерские проводки .....	128
5.5. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь .....	129
5.6. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам .....	134
5.7. Классификация счетов бухгалтерского учета .....	139
5.8. План счетов бухгалтерского учета .....	156
<i>Контрольные вопросы</i> .....	159
<i>Тест</i> .....	174

<b>Глава 6.</b>	
<b>ДОКУМЕНТАЦИЯ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ</b> .....	179
6.1. Документация — элемент метода бухгалтерского учета .....	179
6.2. Значение бухгалтерских документов .....	181
6.3. Реквизиты документов .....	182
6.4. Требования, предъявляемые к заполнению документов .....	183
6.5. Исправление ошибочных записей в документах .....	184
6.6. Классификация документов .....	185
6.7. Приемка, проверка и бухгалтерская обработка документов ....	188
6.8. Организация документооборота .....	190
6.9. Порядок и сроки хранения бухгалтерских документов .....	193
<i>Контрольные вопросы</i> .....	195
<i>Тест</i> .....	196

<b>Глава 7.</b>	
<b>УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ</b> .....	205
7.1. Учет процесса снабжения .....	205

7.2. Учет процесса производства .....	213
7.3. Понятие о себестоимости продукции и услуг, виды расходов .....	223
7.4. Учет процесса реализации (продажи) .....	226
7.5. Оценка хозяйственных средств в балансе и в текущем учете. Виды оценок .....	234
<i>Контрольные вопросы</i> .....	239
<i>Тест</i> .....	240

## **Глава 8.**

<b>ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ЦЕННОСТЕЙ</b> .....	243
8.1. Инвентаризация — элемент метода бухгалтерского учета .....	243
8.2. Цели инвентаризации .....	244
8.3. Виды инвентаризации .....	246
8.4. Порядок проведения инвентаризации .....	247
8.5. Документальное оформление инвентаризации .....	250
8.6. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете .....	260
<i>Контрольные вопросы</i> .....	264
<i>Тест</i> .....	266

## **Глава 9.**

<b>РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b> .....	269
9.1. Роль учетных регистров в бухгалтерском учете .....	269
9.2. Классификация учетных регистров .....	271
9.3. Требования, предъявляемые к ведению учетных регистров ...	278
9.4. Способы исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете .....	280
9.5. Формы бухгалтерского учета .....	286
<i>Контрольные вопросы</i> .....	296
<i>Тест</i> .....	298

## **Глава 10.**

<b>БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ</b> .....	306
10.1 Виды отчетности .....	306
10.2. Пользователи бухгалтерской отчетности .....	310
10.3. Подготовка к составлению бухгалтерской отчетности и сроки предоставления .....	313
Словарь бухгалтерских терминов .....	315
Приложение .....	323
Литература .....	330

Учебное издание

Богаченко Вера Михайловна

## **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Учебник

Ответственный редактор      Д. Волкова  
Технический редактор        Г. Логвинова

Формат 84x108 <sup>1</sup>/<sub>32</sub>. Бум. тип № 2.

Печать офсетная.

Тираж 1500 экз. Зак. №

Издатель и Изготовитель: ООО «Феникс»  
Юр. и факт. адрес: 344011, Россия, Ростовская обл.,  
г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, 150.  
Тел./факс: (863) 261-89-50, 261-89-59.

Изготовлено в России. Дата изготовления: 09.2022.  
Срок годности не ограничен.

Отпечатано в АО «Первая Образцовая типография»  
филиал «УЛЬЯНОВСКИЙ ДОМ ПЕЧАТИ»  
432980, Россия, Ульяновская обл.,  
г. Ульяновск, ул. Гончарова, 14.