

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Сборник учебно-методических указаний
по изучению дисциплины**

для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Благовещенск 2017 г.

Печатается по решению редакционно-издательского совета экономического факультета Амурского государственного университета

Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: сборник учебно-методических указаний по изучению дисциплины для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / сост. В.С. Истомин. – Благовещенск: Изд-во АмГУ, 2017. – 17 с. – Электронная библиотека АмГУ.

© Амурский государственный университет, 2017
© Кафедра финансов, 2017
© Истомин В.С., составление

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Цели и задачи освоения дисциплины	5
2 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению	7
2.1 Тематика лекционных и практических занятий	7
2.2 Рекомендации по подготовке к лекциям и практическим занятиям	8
2.3 Рекомендации по организации самостоятельной работы студента и по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины	10
2.4 Рекомендации по подготовке к сдаче экзамена	13
Список рекомендуемой литературы по дисциплине	16

ВВЕДЕНИЕ

Данные учебно-методические указания составлены для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Цель данных указаний состоит в том, чтобы содействовать обучающимся в более глубоком, осмысленном и успешном освоении дисциплины «Теория бухгалтерского учета».

Дисциплина «Теория бухгалтерского учета» изучается студентами на втором курсе и как одна из важных дисциплин программы специалитета экономической направленности позволяет сформировать у обучающихся требуемые образовательным стандартом компетенции, а также подготовить выпускников к профессиональной деятельности.

Данные учебно-методические указания состоят из двух разделов. В первом разделе приведены цели и задачи освоения дисциплины. Во втором разделе даны рекомендации по освоению дисциплины – по подготовке к лекциям и практическим занятиям, по организации самостоятельной работы и по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины, по подготовке к сдаче экзамена.

Такая структура учебно-методических указаний способствует полноценному освоению дисциплины «Теория бухгалтерского учета», подготовке к текущему контролю, промежуточной аттестации и успешному ее прохождению.

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Теория бухгалтерского учета раскрывает важнейшие, фундаментальные категории, принципы, правила, методический аппарат, подходы к организации бухгалтерского учета и позволяет понять и закрепить практические приемы его реализации на уровне хозяйствующих субъектов. На основе теории бухгалтерского учета строится дальнейшее его изучение и понимание в разрезе отдельных объектов (активов, обязательств, капитала, доходов, расходов, финансовых результатов).

Целью изучения дисциплины «Теория бухгалтерского учета» является формирование у студентов комплексного и системного представления о теоретико-методологических аспектах бухгалтерского учета, играющего приоритетную роль в системе управления экономикой организации, и практическом применении и закреплении навыков его ведения применительно к основополагающим фактам хозяйственной жизни организации.

Задачи дисциплины:

раскрытие сущности бухгалтерского учета, его предмета, объектов и метода, а также определение роли бухгалтерского учета в управлении организацией;

овладение практическими учетными навыками по отражению на счетах бухгалтерского учета различных фактов хозяйственной жизни, заполнению первичных документов и регистров бухгалтерского учета, обобщающих учетную информацию, составлению бухгалтерского баланса;

определение необходимости и изучение принципов организации бухгалтерского учета, сущности и аспектов учетной политики организации, а также национальных и международных профессиональных бухгалтерских организаций.

По результатам изучения дисциплины «Теория бухгалтерского учета» обучающиеся должны:

знать: историческое развитие бухгалтерского учета, место бухгалтерского учета в управлении организацией и в системе хозяйственного учета, предмет, объекты, метод бухгалтерского учета и элементы, входящие в него, систему нормативного регулирования бухгалтерского учета, пользователей бухгалтер-

ской информации, план счетов и классификацию счетов по различным признакам, формы бухгалтерского учета, принципы и особенности организации бухгалтерского учета, сущность бухгалтерской профессии, международные и национальные профессиональные организации;

уметь: классифицировать средства организации и источники их формирования и заполнять на этой основе бухгалтерский баланс, отражать с использованием принципа двойной записи в системе синтетических и аналитических счетов разнообразные факты хозяйственной жизни организации, проводить оценку основных видов хозяйственных средств и калькулировать себестоимость продукции, правильно заполнять первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, отбирать способы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации для составления учетной политики организации;

владеть: терминологией бухгалтерского учета, характеризующим его с точки зрения науки и практической деятельности, прочными навыками отражения наиболее распространенных фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета с использованием принципа двойной записи и документального оформления, навыками составления основных форм бухгалтерской отчетности.

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЕ ОСВОЕНИЮ

2.1 Тематика лекционных и практических занятий

Структурно дисциплина «Теория бухгалтерского учета» состоит из одиннадцати тем, последовательно рассматриваемых на лекционных и практических занятиях. Содержание данных тем представлено ниже.

Тема 1. Система хозяйственного учета. Сущность и характеристика бухгалтерского учета.

Понятие хозяйственного учета и бухгалтерского учета. Виды бухгалтерского учета и их содержание. Принципы, требования к бухгалтерскому учету, его задачи и функции. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Предмет и объекты бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета. История развития бухгалтерского учета.

Тема 2. Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета.

Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета. Понятие и форма бухгалтерского баланса. Виды балансов. Типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни.

Тема 3. Система счетов бухгалтерского учета. Принцип двойной записи на счетах.

Понятие и строение счетов бухгалтерского учета. Двойная запись. Счета синтетического и аналитического учета. План счетов бухгалтерского учета.

Тема 4. Классификация счетов бухгалтерского учета.

Понятие и назначение классификации счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре. Классификация счетов по отношению к балансу.

Тема 5. Оценка хозяйственных средств. Классификация затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Понятие оценки. Принципы оценки хозяйственных средств. Признаки классификации затрат. Понятие себестоимости продукции и ее калькулирования.

Тема 6. Основы бухгалтерского учета отдельных хозяйственных процессов.

Модель учета процесса снабжения (заготовления). Модель учета процесса производства. Модель учета процесса реализации.

Тема 7. Документирование и инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета.

Понятие документирования и классификация документов. Документооборот и график документооборота. Сущность инвентаризации и классификация ее видов. Порядок проведения инвентаризации и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Тема 8. Формы бухгалтерского учета.

Сущность и классификация учетных регистров. Понятие и виды форм бухгалтерского учета. Процедура бухгалтерского учета и ее этапы.

Тема 9. Организация бухгалтерского учета.

Организация бухгалтерского аппарата. Учетная политика организации.

Тема 10. Основы бухгалтерской отчетности как элемента метода бухгалтерского учета.

Определение и состав бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к составлению отчетности. Содержание бухгалтерской отчетности. Порядок представления и утверждения отчетности

Тема 11. Основы бухгалтерской профессии. Международные и национальные профессиональные организации.

Бухгалтерская профессия и этика. Международные и национальные профессиональные организации.

2.2 Рекомендации по подготовке к лекциям и практическим занятиям

Аудиторные занятия составляют неотъемлемую часть дисциплины, поэтому для успешного ее освоения необходимо их систематическое посещение каждым студентом. На лекциях и практических занятиях студентом должна демонстрироваться внимательность, заинтересованность и активность в изучении теоретического содержания каждой темы, в рассмотрении практических приме-

ров и решении ситуационных задач (кейсов) по данным темам с выработкой умения их интерпретировать в контексте бухгалтерского учета, а также в обсуждении, усвоении вопросов, вызвавших наибольшую сложность либо интерес, и при устных и письменных опросах, проводимых на занятиях.

Лекции, как правило, сопровождаются представлением информации в виде слайдов, выдачей раздаточного материала. На каждом лекционном занятии студенту необходимо законспектировать основные положения раскрываемой темы (терминологический аппарат, нормативно-правовые акты, факты хозяйственной жизни, бухгалтерские проводки и т.д.), заострив внимание на наиболее сложных моментах. В случае возникновения затруднений в понимании отдельных вопросов лекционного материала студенту необходимо обратиться к источникам основной и дополнительной литературы либо к преподавателю, ведущему дисциплину.

При подготовке к практическому занятию студенту рекомендуется повторить лекционный материал по теме занятия, изучить соответствующие вопросы в основной и дополнительной литературе. Если по данным вопросам имеются различные точки зрения, следует рассмотреть их и выбрать тот подход, который кажется наиболее понятным и обоснованным. При этом собственная позиция студента должна быть аргументирована.

На каждом практическом занятии студенты:

рассматривают теоретические вопросы по теме занятия, закрепляя изученный материал;

решают практические, ситуационные задачи, в которых разбираются и анализируются отдельные факты хозяйственной жизни (в экономическом и правовом смыслах), расставляются корреспонденция по счетам, рассчитываются недостающие показатели, заполняются первичные документы и учетные регистры, составляются оборотные ведомости и бухгалтерские балансы. Необходимым условием является выработка умения у студентов давать грамотную экономическую и правовую оценку совершенным фактам хозяйственной жизни, видеть их взаимосвязь между собой, оценивать их место в системе хозяйствен-

ных процессов и возможные последствия при их совершении, а также отражать данные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, формировать сводную информацию на основе произведенных записей и, соответственно, бухгалтерскую отчетность;

выступают с докладами по заранее определенным вопросам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем. Данные вопросы подбираются студентами самостоятельно либо выдаются преподавателем. Студентом должна быть предварительно обработана и систематизирована информация по выбранному вопросу и представлена в виде доклада, продолжительность выступления с которым составляет 5-7 минут; само выступление может сопровождаться представлением информации в виде презентации;

с целью реализации текущего контроля знаний опрашиваются устно и письменно, выполняют самостоятельные письменные работы. Устные и письменные опросы проводятся, как правило, в начале занятия с целью повторения и закрепления теоретического материала и по времени не превышают 10 минут. Формой их проведения выступают вопросы в свободной форме либо тестовые задания закрытого типа, на установление соответствия, с выбором нескольких правильных ответов. Самостоятельные письменные работы продолжительностью не более 30 минут включают задания как теоретического (в виде вопросов простой и тестовой формы), так и практического характера (в виде задач) по изученным темам.

2.3 Рекомендации по организации самостоятельной работы студента и по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины

В трудоемкости дисциплины «Теория бухгалтерского учета» предусмотрена самостоятельная работа студента, являющаяся важной составной частью учебной работы по данной дисциплине. При ее выполнении ставятся следующие задачи:

систематизировать, закрепить и углубить полученные знания, умения и навыки;

приобрести новые знания, умения и навыки;

развить познавательные способности и активность студентов (творческую инициативу, самостоятельность, ответственность и организованность);

сформировать самостоятельность мышления, способность к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

развить исследовательские умения;

осуществить подготовку к предстоящим занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации.

Самостоятельная работа по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» осуществляется студентами во внеаудиторное время и предусматривает:

знакомство с рабочей программой дисциплины и четкое осмысление каждой темы и логики их построения;

изучение конспекта лекций, обязательную работу с основной и дополнительной литературой, а также с нормативно-правовой базой, справочно-правовыми системами;

подготовку к практическим занятиям по изученным темам;

решение задач, полученных на практических заданиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;

подготовку к текущему контролю и промежуточной аттестации по дисциплине (сдаче экзамена).

В рамках осуществления текущего контроля студент должен систематически посещать лекционные, практические занятия, активно работать и выполнять все необходимые задания на них, включая тестовые задания и самостоятельные письменные работы, готовить доклады и выступать с ними, выполнять домашние (включая индивидуальные расчетные) задания.

Домашние задания предполагают:

выполнение ряда типовых задач, направленных на закрепление теоретических знаний и практических навыков (на проверку преподавателю они представляются на следующем после получения практическом занятии);

задания большей трудоемкости, охватывающие какую-либо одну тему в целом, выполняемые каждым студентом индивидуально (на проверку преподавателю они представляются через две недели после получения).

В рамках промежуточной аттестации студент должен подготовиться к успешной сдаче экзамена по дисциплине.

Эффективность самостоятельной работы обеспечивается, прежде всего, за счет умения работать с предложенной (в заключительном разделе данных указаний приведен список источников) и выбранной по своему усмотрению литературой, а также с публикациями в периодических изданиях, сборниках научных работ по итогам конференций, электронных источниках информации.

При изучении данных источников (как в печатном виде, так и в электронном виде, электронных библиотечных системах) следует обращать внимание на понятийно-категориальный аппарат бухгалтерского учета, содержание и экономический смысл фактов хозяйственной жизни, отражение их на счетах бухгалтерского учета, правила и особенности заполнения первичных документов, учетных регистров, форм бухгалтерской отчетности, а также на специфику организации бухгалтерского учета, в том числе аспекты учетной политики.

Кроме того, в отношении каждой изучаемой темы в обязательном порядке необходимо также руководствоваться нормативно-правовыми актами (федеральными законами, постановлениями правительства, положениями по бухгалтерскому учету, приказами министерств и ведомств) для закрепления теоретических положений по дисциплине. Доступ к нормативно-правовым актам обеспечивается из справочно-правовых систем (Гарант, Консультант Плюс и др.).

Публикации в периодических изданиях, сборниках научных работ, электронных источниках информации могут оперативно отражать изменения в бухгалтерском учете, доступно раскрывать сложные вопросы применения законодательства по бухгалтерскому учету, особенности его ведения по отдельным объектам, отражать отраслевые особенности, содержать результаты научных исследований, что позволит студентам глубже и осознаннее понять бухгалтерский учет, расширить собственный кругозор и подготовиться им к текущему контролю, сдаче экзамена, а также при необходимости к различным выступлениям, конференциям.

Необходимо иметь в виду, что годы издания литературы не должны превышать пяти лет от года, в котором изучается дисциплина, при этом для периодических изданий такое требование составляет не более 1-2 лет. Данные источники должны учитывать все актуальные изменения в законодательстве.

2.4 Рекомендации по подготовке к сдаче экзамена

Формой промежуточной аттестации по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» является сдача экзамена.

Задачей экзамена является выявление уровня теоретической подготовки по дисциплине, соответствующего требованиям образовательного стандарта, а также практических навыков в решении ситуационных задач и, таким образом, оценка знаний, умений, навыков и сформированности общепрофессиональных и профессиональных компетенций.

При подготовке к экзамену студент должен ознакомиться с перечнем вопросов, изучить лекционный материал, рекомендованную литературу, закрепить методику решения задач, которые рассматривались на практических занятиях. По вопросам, вызывающим у студентов затруднения, им следует обратиться, прежде всего, к источникам основной и дополнительной литературы, периодическим изданиям. Отдельные разъяснения по дисциплине дает и преподаватель, ведущий ее.

Экзамен может сдаваться как в устной, так и в письменной форме. В экзаменационный билет включаются задания и теоретического, и практического характера (примеры приведены в фонде оценочных средств по дисциплине).

Вопросы для подготовки к экзамену (выходному контролю).

1. Понятие хозяйственного учета и бухгалтерского учета. Виды бухгалтерского учета и их содержание.
2. Допущения бухгалтерского учета. Принципы бухгалтерского учета согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и требования к его ведению.
3. Задачи и функции бухгалтерского учета. Требования ко всей системе хозяйственного учета и к финансовой информации.
4. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

5. Понятие предмета бухгалтерского учета и содержание основных хозяйственных процессов организации. Характеристика объектов бухгалтерского учета: факты хозяйственной жизни и активы организации.
6. Характеристика объектов бухгалтерского учета: источники формирования активов (собственные и заемные), доходы и расходы организации.
7. Понятие метода бухгалтерского учета и характеристика его элементов.
8. Капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета. Понятие и форма бухгалтерского баланса. Требования к его составлению.
9. Виды балансов. Типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни (ФХЖ). Примеры таких ФХЖ.
10. Понятие и строение счетов бухгалтерского учета. Активные, пассивные, активно-пассивные счета бухгалтерского учета.
11. Связь между счетами и балансом. Понятие двойной записи, корреспонденции счетов и бухгалтерской проводки (с примерами). Обобщение данных бухгалтерского учета в оборотных ведомостях.
12. Счета синтетического и аналитического учета. Понятие и назначение плана счетов бухгалтерского учета.
13. Понятие и назначение классификации счетов бухгалтерского учета. Классификация счетов по экономическому содержанию. Забалансовые счета.
14. Классификация счетов по назначению и структуре: счета для учета хозяйственных средств и источников их образования.
15. Классификация счетов по назначению и структуре: счета для учета хозяйственных процессов и их результатов.
16. Понятие оценки. Требования, предъявляемые к оценке. Принципы оценки хозяйственных средств.
17. Признаки классификации затрат. Понятие себестоимости продукции. Характеристика калькуляционных бухгалтерских счетов.
18. Сущность калькуляции и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Виды калькуляций.
19. Модель учета процесса снабжения (заготовления) предметами труда.

20. Модель учета процесса производства.
21. Модель учета процесса реализации.
22. Понятие документирования. Требования, предъявляемые к документам, и их классификация.
23. Приемка, проверка и бухгалтерская обработка документов. Виды ошибок, возникающих в бухгалтерском учете. Исправление ошибочных записей в документах.
24. Понятие документооборота. Характеристика и содержание графика документооборота. Хранение и уничтожение документов.
25. Сущность и задачи инвентаризации. Классификация ее видов.
26. Порядок проведения инвентаризации и отражение ее результатов в бухгалтерском учете. Основные первичные документы по отражению результатов инвентаризации.
27. Сущность и классификация учетных регистров.
28. Понятие и виды форм бухгалтерского учета (журнально-ордерная, автоматизированная).
29. Процедура бухгалтерского учета и ее этапы.
30. Организация бухгалтерского аппарата. Требования к главному бухгалтеру или другому лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и их функции.
31. Определение учетной политики организации. Задача учетной политики и факторы, влияющие на выбор ее варианта. Виды учетной политики и этапы ее формирования.
32. Основные принципы (допущения) и требования при составлении учетной политики. Методический, технический и организационный аспекты учетной политики.
33. Определение и состав бухгалтерской отчетности.
34. Основные требования, предъявляемые к составлению отчетности.
35. Содержание бухгалтерской отчетности. Порядок ее представления и утверждения.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Основная литература.

1. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75448.html>. — ЭБС «IPRbooks».

Дополнительная литература.

1. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Воронченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 284 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-534-05192-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/AA1B0DC0-E409-4B7F-9DF7-A86822951326. — ЭБС ЮРАЙТ.

2. Илышева Н.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. — 156 с. — 978-5-7996-1820-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68230.html>. — ЭБС «IPRbooks».

3. Смелик Р.Г. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Р.Г. Смелик, Л.А. Лаврова — Электрон. текстовые данные. — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015. — 348 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59587.html>. — ЭБС «IPRbooks».

4. Усатова Л.В. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Л.В. Усатова, Е.В. Арская— Электрон. текстовые данные. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2014. — 169 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57293.html>. — ЭБС «IPRbooks».

5. Шинкарёва О.В. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ О.В. Шинкарёва — Электрон. текстовые дан-

ные. — М.: Перо, 2014. — 43 с. — Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/33846.html>. — ЭБС «IPRbooks».

6. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ О.В. Шинкарёва — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. — 126 с.— Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/33845.html>. — ЭБС «IPRbooks».