

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Байкальский государственный университет экономики и права

## **ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Сборник задач

Иркутск  
Издательство БГУЭП  
2012

УДК 657.01(075.8)

ББК 65.052я7

Т33

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета экономики и права

Рецензент зам. главного бухгалтера БГУЭП Г.В. Шигенина

Коллектив авторов: д-р экон. наук, проф. Г.В. Максимова (предисловие), канд. экон. наук, доц. Т.П. Рябова (разд. 1, 3.2), ст. преп. Т.Е. Зайцева (разд. 1), канд. экон. наук, доц. Д.А. Одаховская (2.1), ст. преп. Н.Е. Левченко (разд. 2.2), ст. преп. В.В. Фортвенглер (разд. 3.1, разд. 8), канд. экон. наук, доц. Т.И. Бабицкая (разд. 4), канд. экон. наук, доц. Т.И. Копылова (разд. 5–7)

Т33 Теория бухгалтерского учета : сб. задач / под общ. ред.  
Г.В. Максимовой. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 223 с.

ISBN 978-5-7253-2541-6

Составлен по программе курса «Теория бухгалтерского учета» и содержит задачи по основам бухгалтерского учета для самостоятельной работы студентов экономических специальностей. Учебный материал расположен по темам курса, состоит из методических указаний и задач по каждой теме.

Предназначен для студентов высших учебных заведений, учащихся колледжей, слушателей курсов подготовки работников экономических специальностей.

ББК 65.052я7

ISBN 978-5-7253-2541-6

© Издательство БГУЭП, 2012

© Коллектив авторов, 2012

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	4
Раздел 1. Предмет и метод бухгалтерского учета.....	6
Раздел 2. Бухгалтерский баланс и его изменения .....	25
2.1. Бухгалтерский баланс.....	25
2.2. Четыре типа изменения бухгалтерского баланса .....	39
Раздел 3. Счета и двойная запись, классификация счетов бухгалтерского учета.....	57
3.1. Счета и двойная запись .....	57
3.2. Классификация счетов бухгалтерского учета.....	87
Раздел 4. Синтетический и аналитический учет .....	92
Раздел 5. Учет процесса приобретения.....	123
Раздел 6. Учет процесса производства.....	148
Раздел 7. Учет процесса продажи.....	169
Раздел 8. Обобщающие задачи .....	196

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Профессии бухгалтера более пятисот лет. Она имеет международный герб, на котором изображены «Солнце, весы и кривая Бернулли». Первое говорит о том, что бухгалтерский учет освещает хозяйственную жизнь, второе – это баланс, а кривая Бернулли – учет, однажды возникнув, будет существовать вечно. Девиз бухгалтеров: «Наука, доверие, независимость».

Двойная бухгалтерия берет свое начало с первых печатных трудов Луки Пачоли – выдающегося математика, астронома, поэта. Раздел «Трактат о счетах и записях» в книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» (1494 г.) раскрывает технику регистрации фактов хозяйственной жизни. Модель двойной записи гениально проста и до сих пор жизненна.

Собственно это и есть фундамент бухгалтерского учета. В свое время И.В. Гёте отметил, что учет «многому учит нас в порядке ведения дел. Он позволяет нам в любое время обозреть целое, не отвлекаясь на возню с мелочами. Какие преимущества дает купцу двойная бухгалтерия! Это одно из прекраснейших изобретений ума человеческого!» Может быть, поэтому выпускники нашей специальности так легко вживаются в любые структуры, работая бухгалтерами, экономистами, финансовыми директорами, руководителями разных рангов.

Специальность бухгалтера является базовой для всех экономических специальностей. Меняются времена – меняются оценки профессий, но бухгалтерия остается вечной.

Полюбить свое дело можно лишь тогда, когда оно понято тобой и когда ты им владеешь. Это возникает тогда, когда с тобой разговаривают как со специалистом, когда полагаются на твои профессиональные знания и опыт, обращаются к тебе за советом, ищут твоей помощи и поддержки.

В свою очередь, увлеченность делом, возросшее уважение к себе самому заставляют еще глубже изучать специальность, открывать в ней новые тайны...

Всякий, кто по-настоящему занимался бухгалтерским учетом, знает, сколько в нем интересного... Бухгалтер – это штурман корабля в беспокойном море рыночной экономики.

На образ мышления и привычки человека большой отпечаток накладывает его профессия. Постоянная работа с людьми и материальными ценностями воспитывает в бухгалтере чувства долга, сознания высокой ответственности за выполнение порученного дела и публичности. Бухгалтер, любящий свое дело, духовно богат и счастлив!

Бухгалтерский учет имеет дело с бумагами и цифрами, поэтому многие считают эту специальность ужасно сухой и скучной. Конечно, бумага до сих пор является самым распространенным материалом, на котором отражается учетная информация. Но и поэты, писатели, композиторы, ученые, врачи, инженеры, архитекторы также значительную часть жизни отдают бумажной работе, а числами (цифрами) может быть представлен весь окружающий мир, все богатство красок и звуков. Великий Моцарт подписывал некоторые свои письма любопытными словами «капельмейстер от бухгалтерии...».

Разве можно говорить о цифрах как о скучных вещах? Конечно же, нет! Работа бухгалтера – творческая, поиск истины – законного и единственно верного решения – происходит всегда в соответствии с набором правил и ограничений, существующих в любой науке и профессии: архитектор не может не считаться с законами физики, врач – с законами биологии, а обвинять бухгалтера в слепом «нетворческом» следовании инструкциям и положениям то же самое, что обвинять в строгом соблюдении закона судью или прокурора.

Цифры в бухгалтерском учете – это не немые знаки. Цифры говорят, шепчут, подсказывают. Умение видеть и чувствовать за ними живую жизнь – это одно из достоинств бухгалтера и одно из тех несравнимых удовольствий, которое бухгалтеру приносит его, казалось бы, скучная профессия.

В настоящее время существенно изменился характер бухгалтерской работы. Однако основное предназначение учета – отражение и контроль производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, ее результатов, подготовка рекомендаций для принятия управленческих решений – сохранилось. В этих условиях наши слушатели получают большой объем знаний из области как российской экономики, так и зарубежной.

Д-р экон. наук, проф. Г.В. Максимова