

И.Н. Богатая
Н.Н. Хахонова

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Рекомендовано
ГОУ ВПО «Государственный университет управления»
в качестве **учебника**
для студентов высшего профессионального образования,
обучающихся по специальности
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аudit»



МОСКВА
2011

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

Б73

Рецензенты:

А.Х. Шидов, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита КБГУ, д-р экон. наук, проф.,

В.П. Астахов, проф. кафедры бухгалтерского учета Ростовского государственного экономического университета «РИНХ»

Богатая И.Н.

Б73 Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. — М. : КНОРУС, 2011. — 592 с.

ISBN 978-5-406-00368-8

Подготовлен в соответствии с государственным образовательным стандартом и программой по бухгалтерскому учету. Материал изложен на базе Федерального закона «О бухгалтерском учете», Плана счетов, Положений по бухгалтерскому учету и Налогового кодекса Российской Федерации. Рассмотрен действующий порядок бухгалтерского (финансового) учета в организациях различных форм собственности.

Для преподавателей и студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», слушателей учебно-методических центров и курсов повышения квалификации, бухгалтеров, финансистов, менеджеров.

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

Богатая Ирина Николаевна

Хахонова Наталья Николаевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.006828.04.10 от 28.04.2010 г.

Изд. № 1401. Подписано в печать 18.08.2010.

Формат 70×100/16. Гарнитура «PetersburgC». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 48,1. Уч.-изд. л. 35,5. Тираж 2000 экз. Заказ №

ООО «КноРус».

129085, Москва, проспект Мира, 105, стр. 1.

Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в ОАО «Можайский полиграфический комбинат».

143200, Московская обл., г. Можайск, ул. Мира, д. 93.

Тел.: (495) 745-84-28, (49638) 20-685.

www.oaompk.ru

© Богатая И.Н., Хахонова Н.Н., 2011

© ООО «КноРус», 2011

ISBN 978-5-406-00368-8

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	9
ГЛАВА 1. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
1.1. Понятие, виды и оценка вложений во внеоборотные активы	11
1.2. Общие принципы учета вложений во внеоборотные активы	14
1.3. Источники финансирования вложений во внеоборотные активы	16
1.4. Учет операций по приобретению земельных участков и объектов природопользования	19
1.5. Учет строительства объектов основных средств	21
1.6. Учет затрат на строительные работы и работы по монтажу оборудования при подрядном способе	24
1.7. Определение первоначальной стоимости законченных строительством объектов	34
1.8. Учет оборудования к установке	36
1.9. Учет вложений в основное стадо сельскохозяйственных животных	39
1.10. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы при осуществлении капитального строительства	40
1.11. Инвентаризация незавершенного строительства и раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности	41
1.12. Особенности раскрытия информации о вложениях во внеоборотные активы согласно МСФО	43
ГЛАВА 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
2.1. Понятие и классификация основных средств	45
2.2. Оценка основных средств и порядок ее изменения	47
2.3. Документальное оформление операций по учету основных средств	52
2.4. Учет поступления основных средств	55
2.5. Порядок начисления и учета амортизации основных средств	58
2.6. Учет затрат на ремонт и восстановление основных средств	67
2.7. Учет выбытия основных средств	70
2.8. Сущность аренды и ее виды	74
2.9. Учет операций по аренде основных средств	77
2.10. Учет лизинговых операций	80
2.11. Порядок учета НДС при осуществлении хозяйственных операций с основными средствами	89
2.12. Инвентаризация основных средств	93
2.13. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности	95
2.14. Раскрытие информации об основных средствах в соответствии с требованиями МСФО	98
ГЛАВА 3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	
3.1. Понятие и классификация нематериальных активов	101
3.2. Принципы оценки нематериальных активов	106
3.3. Документальное оформление операций по движению нематериальных активов	108

3.4. Учет поступления и выбытия нематериальных активов	112
3.5. Порядок начисления и учета амортизации нематериальных активов	118
3.6. Особенности учета деловой репутации	123
3.7. Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	125
3.8. Инвентаризация нематериальных активов	130
3.9. Отражение сведений о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности	132
3.10. Раскрытие информации о нематериальных активах в соответствии с требованиями МСФО	134

ГЛАВА 4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

4.1. Понятие и классификация материально-производственных запасов	138
4.2. Оценка материально-производственных запасов при их поступлении	142
4.3. Документальное оформление и контроль поступления материально-производственных запасов	143
4.4. Методы учета заготовления материалов	147
4.5. Учет приобретения материалов	149
4.6. Учет НДС по приобретенным материалам	151
4.7. Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок	152
4.8. Документальное оформление и контроль отпуска и использования материалов в производстве	154
4.9. Порядок оценки и учета отпуска материалов в производство	157
4.10. Аналитический учет материалов в бухгалтерии	159
4.11. Учет продажи и прочего выбытия материалов	160
4.12. Особенности учета спецоснастки и спецодежды	163
4.13. Переоценка и учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов	167
4.14. Инвентаризация материально-производственных запасов	169
4.15. Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности	170
4.16. Раскрытие информации о материально-производственных запасах в соответствии с требованиями МСФО	171

ГЛАВА 5. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

5.1. Формы и системы оплаты труда. Виды оплаты труда	174
5.2. Учет численности работников, отработанного времени и выработки	178
5.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда	183
5.4. Премирование работников и учет начислений за выслугу лет, вознаграждения по итогам работы за год	187
5.5. Учет начислений за отпуск	189
5.6. Порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности	202
5.7. Учет удержаний из заработной платы работников	208
5.8. Инвентаризация расчетов с персоналом и раскрытие информации о расчетах с персоналом в бухгалтерской отчетности	212
5.9. Особенности раскрытия информации о расчетах с персоналом согласно МСФО	213

ГЛАВА 6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

6.1. Принципы учета затрат на производство	215
6.2. Понятие себестоимости продукции, ее состав	216

6.3. Понятие, классификация и признание расходов организации в бухгалтерском учете	218
6.4. Классификация производственных затрат	223
6.5. Калькулирование себестоимости	225
6.6. Принципы калькулирования, его объект и методы	226
6.7. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования	228
6.8. Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг)	230
6.9. Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг)	234
6.10. Учет расходов будущих периодов	239
6.11. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости работ и услуг вспомогательных производств	240
6.12. Учет брака в производстве	243
6.13. Учет затрат на содержание объектов непроизводственной сферы	244
6.14. Методы учета затрат	247
6.15. Оценка и инвентаризация затрат в незавершенном производстве и расходов будущих периодов	255
6.16. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности	257
6.17. Особенности раскрытия информации о расходах согласно МСФО	258

ГЛАВА 7. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

7.1. Понятие готовой продукции	261
7.2. Учет поступления и оценка готовой продукции	262
7.3. Документальное оформление движения готовой продукции	267
7.4. Учет выпуска продукции (работ, услуг) по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40	269
7.5. Организация аналитического учета продукции на складе и в бухгалтерии	271
7.6. Учет отгрузки готовой продукции, работ, услуг покупателям и заказчикам ...	274
7.7. Учет товаров отгруженных	278
7.8. Учет выполненных этапов по незавершенным работам	282
7.9. Особенности инвентаризация готовой продукции	282
7.10. Раскрытие информации о готовой продукции в бухгалтерской отчетности ...	284
7.11. Учет товаров в оптовой и розничной торговле	285
7.12. Особенности инвентаризации товаров в оптовой и розничной торговле	290
7.13. Раскрытие информации о товарах и товарных операциях в бухгалтерской отчетности	291
7.14. Учет расходов на продажу	293
7.15. Раскрытие информации о коммерческих расходах в бухгалтерской отчетности	295

ГЛАВА 8. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. Порядок ведения и отражения в учете кассовых операций	297
8.2. Учет операций по расчетным счетам в банках	301
8.3. Особенности учета операций по валютным счетам	306
8.4. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах банка	310
8.5. Учет переводов в пути	314
8.6. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете	316
8.7. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности	318

8.8. Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности	320
8.9. Особенности раскрытия информации о движении денежных средств в соответствии с МСФО	322

ГЛАВА 9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

9.1. Понятие и классификация финансовых вложений и ценных бумаг	325
9.2. Особенности оценки ценных бумаг и отражение ее изменений в учете	328
9.3. Учет финансовых вложений	333
9.4. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций	336
9.5. Особенности учета долговых ценных бумаг	338
9.6. Учет резервов под обесценение финансовых вложений	341
9.7. Учет финансовых инвестиций в предоставленные займы	343
9.8. Учет операций по совместной деятельности	344
9.9. Учет операций по приобретению (уступке) права требования	355
9.10. Инвентаризация финансовых вложений	357
9.11. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности	359
9.12. Раскрытие информации о финансовых вложениях в соответствии с требованиями МСФО	362

ГЛАВА 10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ

10.1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности	366
10.2. Способы погашения дебиторской и кредиторской задолженности	371
10.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	375
10.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	377
10.5. Учет расчетов с использованием товарных векселей	379
10.6. Учет расчетов по посредническим операциям	382
10.7. Учет расчетов при прекращении обязательств путем взаимозачета, отступного и новации	385
10.8. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности	389
10.9. Учет резервов по сомнительным долгам	392
10.10. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам	393
10.11. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	397
10.12. Учет расчетов с подотчетными лицами	402
10.13. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	405
10.14. Учет расчетов с учредителями	408
10.15. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	410
10.16. Учет расчетов с филиалами	413
10.17. Учет расчетов с государственными и муниципальными органами	419
10.18. Учет операций по доверительному управлению имуществом	422
10.19. Инвентаризация расчетов	427
10.20. Раскрытие информации о прочей дебиторской и кредиторской задолженности в отчетности	429
10.21. Принципы признания и оценки дебиторской и кредиторской задолженности в свете МСФО	431

ГЛАВА 11. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

11.1. Учет доходов и расходов	435
11.2. Учет продажи продукции (работ, услуг), связанной с обычными видами деятельности	436
11.3. Учет прочих доходов и расходов	439

11.4. Структура финансового результата деятельности предприятия, порядок его формирования и принципы учета	445
11.5. Доходы будущих периодов, основные виды и порядок их учета	447
11.6. Отчет о прибылях и убытках. Раскрытие информации о прибылях и убытках	449
11.7. Особенности раскрытия информации о доходах, прибылях и убытках согласно МСФО	453

ГЛАВА 12. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

12.1. Понятие учетной категории «капитал»	458
12.2. Уставный капитал и учет его формирования	459
12.3. Бухгалтерский учет изменения состава учредителей	464
12.4. Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом	469
12.5. Особенности формирования и учета складочного капитала и паевого фонда	470
12.6. Особенности формирования и учета уставного фонда унитарного предприятия	471
12.7. Особенности учета уставного капитала акционерных обществ	472
12.8. Добавочный капитал, его формирование и учет	478
12.9. Учет формирования и использования резервного капитала	481
12.10. Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли	483
12.11. Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности	488
12.12. Особенности раскрытия информации о капитале согласно МСФО	490

ГЛАВА 13. УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

13.1. Понятия «кредиты», «займы», «ссуды»	493
13.2. Учет кредитов банка	495
13.3. Учет затрат по полученным кредитам и займам	500
13.4. Учет займов	504
13.5. Особенности учета облигационных займов и выданных финансовых векселей	508
13.6. Учет государственных субсидий и поступлений средств от других организаций и физических лиц	510
13.7. Раскрытие информации о кредитах и займах в бухгалтерской отчетности	514
13.8. Особенности раскрытия информации о кредитах и займах согласно МСФО	515

ГЛАВА 14. УЧЕТ ЦЕННОСТЕЙ И ОПЕРАЦИЙ, НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИХ ОРГАНИЗАЦИИ

14.1. Понятие забалансовых счетов	518
14.2. Учет арендных операций	519
14.3. Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	520
14.4. Учет материалов, принятых в переработку	521
14.5. Учет товаров, принятых на комиссию	522
14.6. Учет оборудования для монтажа	524
14.7. Учет бланков строгой отчетности	525
14.8. Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	526
14.9. Учет обеспечения обязательств, полученных и выданных	527
14.10. Учет имущества и ценных бумаг, полученных в залог	528
14.11. Учет износа жилого фонда и объектов внешнего благоустройства	530
14.12. Отражение данных забалансового учета в отчетности	530

ГЛАВА 15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

15.1.	Состав, назначение и виды отчетности	532
15.2.	Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности	535
15.3.	Элементы финансовой отчетности и критерии их признания	538
15.4.	Порядок составления отчетности	539
15.5.	Порядок представления отчетности	541
15.6.	Бухгалтерский баланс: понятие, виды	543
15.7.	Содержание отчета о прибылях и убытках	547
15.8.	Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	548
15.9.	Отчет об изменениях капитала	549
15.10.	Отчет о движении денежных средств	551
15.11.	Приложения к бухгалтерскому балансу	553
15.12.	Пояснительная записка	554
15.13.	События после отчетной даты	556
15.14.	Условные факты хозяйственной деятельности	559
15.15.	Раскрытие информации об изменении оценочных значений	561
15.16.	Раскрытие в отчетности информации об операциях со связанными сторонами	562
15.17.	Отчетность по сегментам	564
15.18.	Публичная бухгалтерская отчетность	567
15.19.	Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность	568
ЛИТЕРАТУРА	572
ПРИЛОЖЕНИЯ	574

ПРЕДИСЛОВИЕ

Учет имеет своей целью победу над временем.
Он, возвращая нас к прошлому, позволяет
заглядывать в будущее.

Г. Эмерсон

Этот учебник ориентирован на тех, кто избрал нелегкую, увлекательную профессию бухгалтера. Новое тысячелетие стало эпохой перемен. Реформирование учета в России совпало с пересмотром основных параметров, заложенных в концепции моделей учета, применяемых в странах с рыночной экономикой. Учет как наука долгое время развивался в отрыве от проблем экономики. Сегодня учет широко применяется в практике управления организациями. Ведущий эксперт по корпоративному управлению Луис Ловерстайн рассматривает финансовый учет как «важнейший инструмент корпоративного управления. Он в ярчайшем свете является взорам самую объективную, подробную и рельефную картину управленческой деятельности. Без него ни финансовая пресса, ни акционеры, ни рынки не могли бы наблюдать и изучать эту деятельность, разве что строя догадки на основании разрозненных данных или внутренней информации неопределенного качества и достоверности» [45].

Профессор Я.В. Соколов совершенно справедливо отмечает: «Занимаясь теорией бухгалтерского учета, мы должны представлять его как развивающуюся идею совершенствования процесса управления хозяйственной деятельностью. Но чтобы лучше управлять, надо совершенствовать и сам инструмент управления» [35]. Процесс эволюции бухгалтерского учета связан с появлением новых видов учета, которые ведутся в рамках учетно-аналитической системы коммерческой организации. Современному бухгалтеру необходимо обладать знаниями не только в области бухгалтерского финансового учета, но и в области налогового учета, управленческого учета.

До сих пор отдельные руководители рассматривают бухгалтерский учет лишь как набор методов, позволяющих уклоняться от уплаты налогов, и не придают значения его роли в управлении. В такой ситуации бухгалтер «не видит ничего в своем труде, кроме раз усвоенного механизма; с годами он теряет способность задаваться какими то ни было вопросами по своей профессии; малопомалу он сам обращается в пишущую машинку» [6]. Зачастую руководители страдают отсутствием необходимых знаний в области бухгалтерского учета. По отношению к бухгалтерскому учету принцип «черного ящика» не срабатывает. Если для пользования электричеством нам не надо обладать знаниями в области физики, то руководителю необходимо понимать, на базе каких принципов сформирована информация, используемая им при принятии управленческих решений.

В данном учебнике освещен действующий порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в организациях различных форм собственности. Теория — это важнейший элемент данного учебника.

В то же время учебник имеет непосредственно практическую направленность и ориентирован на практикующих бухгалтеров и аудиторов, слушателей системы подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов, финансистов, менеджеров, преподавателей и студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям.

Авторы выражают глубокую признательность рецензентам и всем специалистам, оказавшим помочь на разных этапах создания данного учебника.

Авторы надеются, что данный учебник поможет студентам освоить курс «Бухгалтерский (финансовый) учет», а профессионалам поможет в решении проблем, возникающих в их практической деятельности. При всех трудностях и сложностях следует помнить совет Томаса Монсона: «Главное в жизни – не подняться выше других, а подняться выше себя».

Главы: 1, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12 подготовлены проф. И.Н. Богатой.

Главы: 2, 3, 4, 10, 11, 13, 15 подготовлены проф. Н.Н. Хахоновой.