

Т.М. Рогуленко
С.В. Пономарёва
Ю.В. Слиняков
А.В. Бодяко

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 аудит», и для подготовки бакалавров
по направлению «Экономика»



МОСКВА
2010

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

P59

Рецензенты:

И.П. Комиссарова, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» ГОУ ВПО «Московский инженерно-физический институт» (Государственный университет), д-р экон. наук, проф.,

Н.В. Бондарчук, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, финансы и аудит» ГОУ ВПО «Московский государственный университет приборостроения и информатики», д-р экон. наук, проф.

Рогуленко Т.М.

P59 Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарёва, Ю.В. Слиняков, А.В. Бодяко. – М.: КНОРУС, 2010. – 280 с.

ISBN 978-5-406-00337-4

Подготовлен в соответствии с программой курса «Бухгалтерский финансовый учет». Материал базируется на действующем законодательстве и соответствует требованиям стандарта профессионального высшего образования. Изложены вопросы бухгалтерского финансового учета. Главы дополняют контрольные вопросы, тесты и задачи.

Для студентов экономических вузов, для подготовки бакалавров экономики и бакалавров по направлению «Менеджмент».

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

Рогуленко Татьяна Михайловна

Пономарёва Светлана Валерьевна

Слиняков Юрий Владимирович

Бодяко Анна Владимировна

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.003365.04.09 от 01.04.2009 г.

Изд. № 2333. Подписано в печать 25.03.2010. Формат 60×90/16.

Гарнитура «PetersburgC». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 17,5. Уч.-изд. л. 13,0. Тираж 2000 экз. Заказ №

ООО «Издательство КноРус».

129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46, стр. 7

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

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

Отпечатано в ОАО «Московская типография № 2».

129085, Москва, пр. Мира, 105.

© Рогуленко Т.М., Пономарёва С.В.,

Слиняков Ю.В., Бодяко А.В., 2010

© ООО «Издательство КноРус», 2010

ISBN 978-5-406-00337-4

Оглавление

Предисловие	8
-------------------	---

РАЗДЕЛ I. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Глава 1. Учет капитала организации	12
1.1. Уставный капитал как основной источник собственных финансовых ресурсов организации	12
1.2. Формы вкладов учредителей в уставный капитал	13
1.3. Добавочный и резервный капитал	20
Контрольные вопросы и задания	23
Тесты	24
Задачи	25
Глава 2. Учет налога на прибыль	27
2.1. Общие положения	27
2.2. Расчет налога на прибыль	28
2.3. Общая схема реализации правил ПБУ 18/02	30
2.4. Балансовые счета	31
2.5. Постоянные и временные разницы	32
2.6. Расчет текущего налога на прибыль	38
Глава 3. Учет основных средств и нематериальных активов	42
3.1. Понятие основных средств, их классификация и виды оценки	43
3.2. Учет вложений во внеоборотные активы	46
3.3. Документальное оформление и учет поступления основных средств	52
3.4. Учет аренды и лизинга основных средств	54
3.5. Инвентаризация основных средств	57
3.6. Учет износа (амортизации) основных средств	58
3.7. Учет затрат организации на ремонт основных средств	61
3.8. Учет списания, реализации и прочего выбытия основных средств	63
3.9. Учет основных средств в соответствии с ПБУ 18/02	64
3.10. Нематериальные активы. Классификация и оценка	71
Контрольные вопросы и задания	73
Тесты	74
Задачи	76

Глава 4. Учет материально-производственных запасов	77
4.1. Классификация, способы оценки и учета производственных запасов в организации	77
4.2. Документальное оформление и учет поступления производственных запасов	79
4.3. Способы оценки материалов при их списании на затраты организации. Инвентаризация производственных запасов	82
4.4. Учет выбытия производственных запасов	84
Контрольные вопросы и задания	85
Тесты	86
Задачи	87
Глава 5. Учет труда и расчетов с персоналом по его оплате	88
5.1. Виды, формы и системы оплаты труда	88
5.2. Документирование личного состава, рабочего времени и выработки	89
5.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда	90
5.4. Порядок ведения налоговых карточек	92
5.5. Учет расчетов по единому социальному налогу	93
5.6. Применение ПБУ 18/02 при расчетах с работниками	95
Контрольные вопросы и задания	106
Тесты	106
Задачи	107
Глава 6. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций	108
6.1. Организация учета денежных средств в наличной и безналичной форме	108
6.2. Порядок учета кассовых операций	108
6.3. Учет денежных документов	112
6.4. Учет денежных средств на расчетном и прочих счетах в банках	113
6.5. Формы расчетов в Российской Федерации	120
6.6. Дебиторская и кредиторская задолженности. Сроки расчетов и исковой давности	121
6.7. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками	122
6.8. Учет операций с векселями	127
6.9. Учет расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба	128
Глава 7. Учет расчетов с бюджетом, расчетных операций	129
7.1. Учет налога на добавленную стоимость	130
7.2. Учет налога на прибыль	132
7.3. Учет расчетов по социальным страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	133

7.4. Учет расчетов с подотчетными лицами	133
7.5. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	136
7.6. Учет расчетов по кредитам и займам	136
Контрольные вопросы и задания	139
Тесты	139
Задачи	140
Глава 8. Учет денежных средств и операций в иностранной валюте. Учет внешнеэкономической деятельности	142
8.1. Валютное законодательство России	142
8.2. Валюты и курсы валют, принимаемых для учета. Курсовая разница	144
8.3. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте	146
8.4. Учет денежных средств и операций в иностранной валюте	147
8.5. Общая схема учета экспортных операций у предприятия-экспортера	153
8.6. Учет импорта основных средств, материальных ресурсов и товаров	154
Контрольные вопросы и задания	161
Тесты	161
Задачи	163
Глава 9. Учет затрат на производство и реализацию продукции	164
9.1. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции	164
9.2. Классификация производственных затрат	164
9.3. Порядок оценки незавершенного производства и определения себестоимости готовой продукции	171
9.4. Состав расходов на продажу (сбыт) готовой продукции и их учет	172
9.5. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете	174
Контрольные вопросы и задания	174
Тесты	174
Задача	175
Глава 10. Учет продажи продукции и финансовых результатов	177
10.1. Порядок заключения договоров с покупателями и заказчиками на реализацию продукции	177
10.2. Учет операций отгрузки и продажи готовой продукции	179
10.3. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности. Учет продаж	180
10.4. Учет прочих доходов и расходов	183
10.5. Учет финансового результата от продажи продукции, работ, услуг	186

Глава 11. Учет движения товаров в оптовой и розничной торговле	187
11.1. Формирование и учет финансового результата хозяйственно-финансовой деятельности	189
11.2. Учет расчетов по налогу на прибыль	192
11.3. Учет нераспределенной и чистой прибыли. Реформация бухгалтерского баланса	193
Контрольные вопросы и задания	193
Тесты	194
Задачи	194
Глава 12. Учет операций на забалансовых счетах	196
12.1. Назначение забалансовых счетов, особенности учетных записей на них	196
12.2. Учет отдельных видов имущества и условных ценностей	196
РАЗДЕЛ II. УЧЕТ И АНАЛИЗ БАНКОРСТВ	
Глава 1. Общие основы развития института несостоятельности (банкротства)	200
1.1. Сущность несостоятельности (банкротства) субъектов хозяйствования	200
1.2. Основные понятия процедуры банкротства	201
1.3. История банкротства в России	205
Глава 2. Неизбежность экономических кризисов в рыночных условиях	208
2.1. Сущность, причины, последствия и признаки экономического кризиса	208
2.2. Типология и фазы цикла кризиса.....	210
Глава 3. Факторы, причины и последствия кризисов	215
Глава 4. Адаптация экономических субъектов к кризисным ситуациям	221
4.1. Определение степени устойчивости организации	221
4.2. Организационные и экономические меры по предотвращению кризиса в организации	224
4.3. Восстановление платежеспособности предприятия	228
4.4. Меры по предупреждению банкротства организаций	233
4.5. Бухгалтерский учет операций при досудебной санации должника	234
Контрольные вопросы и задания	239
Глава 5. Процедуры банкротства и организация учетного процесса	241
5.1. Учет при наблюдении	241
5.2. Учет при финансовом оздоровлении	245
5.3. Учет при введении внешнего управления	246

5.4. Учет при конкурсном производстве	252
5.5. Составление ликвидационного баланса	256
5.6. Бухгалтерский учет при процедуре мирового соглашения	259
5.7. Бухгалтерский учет при процедурах банкротства у кредитора	262
Глава 6. Финансовое состояние и платежеспособность предприятий и организаций. Адаптация к рыночным условиям	
6.1. Сущность методики ФНС России	265
6.2. База данных, формируемая ФНС России	265
6.3. Цели учета и анализа финансового состояния и платежеспособности объектов учета	268
6.4. Группировка в соответствии со степенью угрозы банкротства путем отнесения объектов учета	268
6.5. Группировка объектов учета в соответствии со степенью угрозы банкротства	270
Глава 7. Механизмы разработки антикризисной стратегии организации	
Ключи к тестам учебника	276
Литература	277

ПРЕДИСЛОВИЕ

Современный период развития экономики России характеризуется значительными изменениями, происходящими как в области экономики в целом, так и в бухгалтерском учете и его регулировании в частности. Главная задача состоит в создании приемлемых условий последовательного, полезного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского учета присущих ей функций в конкретной экономической среде рыночной экономики.

Принятая Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (далее – Концепция), разработанная по решению Правительства Российской Федерации (одобрена приказом министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2004 г. № 180), направлена на повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, и обеспечение гарантированного доступа к ней заинтересованным пользователям.

В конце 1990-х – начале 2000-х гг. в области бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации произошли значительные изменения, во многом предопределенные Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283.

Изменения в системе бухгалтерского учета и отчетности были направлены на обеспечение формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов, полезной заинтересованным пользователям. В качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности были приняты МСФО. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация: об аффилированных лицах, событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности, прекращаемой деятельности, обесценении финансовых и других активов,

по сегментам и др. Хозяйствующие субъекты используют в бухгалтерском учете и отчетности способы оценки активов и обязательств, ориентированные на условия рыночной экономики. Крупнейшие хозяйствующие субъекты (нефтяной, газовой, электроэнергетической, металлургической, автомобилестроительной, химической промышленности, банковского сектора) подготавливают консолидированную финансовую отчетность по МСФО или иным международно признаваемым стандартам. Получил развитие рынок аудиторских услуг. Возрос престиж бухгалтерской профессии, возникла аудиторская профессия. Появился ряд профессиональных общественных объединений, некоторые из них стали членами Международной федерации бухгалтеров.

Изменения в нормативном обеспечении бухгалтерского учета требуют выпуска учебной литературы, ориентированной на потребности образовательного процесса при подготовке экономистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту. Специфика требований государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» определила необходимость разработки учебного пособия, учитывающего его требования.

В настоящем учебнике освещены действующий порядок ведения бухгалтерского финансового учета, состав и содержание финансовой отчетности организации.

Материал учебника базируется на действующем законодательстве и соответствует требованиям стандарта профессионального высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», подготовке бакалавров экономики по профилизации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», подготовке бакалавров по направлению «менеджмент», профилизация «Управленческий, финансовый учет».

Дисциплина «Бухгалтерский финансовый учет» должна обеспечивать выполнение требований Государственного образовательного стандарта к содержанию и уровню подготовки специалистов и бакалавров по экономическим специальностям.

Учебник может использоваться при подготовке студентов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», другим экономическим специальностям (по программам специалитета и бакалавриата).

Студент, прошедший обучение дисциплине, должен иметь представление:

- о сущности и содержании бухгалтерского учета;
- об отражении различных хозяйственных операций коммерческого предприятия в бухгалтерском учете;
- о специфике бухгалтерского финансового и налогового учета;

- о формировании бухгалтерской отчетности предприятия по данным финансового учета;
- об особенностях учета банкротств.

После изучения курса студент должен уметь:

- составлять бухгалтерские проводки и вести регистры бухгалтерского учета хозяйственных операций;
- получать и анализировать синтетические и аналитические отчеты по движению средств на счетах бухгалтерского учета.

Обучение проводится в форме лекций по курсу, а также практических занятий по ведению бухгалтерского учета.

Контроль знаний и практических навыков в процессе обучения осуществляется по результатам контрольных работ по теоретической и практической частям курса, а также по результатам тестирования. На основании изучения курса пишется курсовая работа. Окончательный контроль проводится в форме экзамена по дисциплине.

Закреплению полученных знаний способствует выполнение практических заданий и примеров бухгалтерского учета в организации по конкретным ситуациям.

Все эти задачи решает настоящий учебник.

Учебник подготовлен коллективом авторов: зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита Государственного университета управления, д-ром экон. наук, проф. Т.М. Рогуленко; канд. экон. наук, доц. кафедры бухгалтерского учета Санкт-Петербургского инженерно-экономического университета С.В. Пономарёвой; канд. экон. наук, доц. Ю.В. Слиняковым (раздел II); ассистентом кафедры бухгалтерского учета и аудита Государственного университета управления А.В. Бодяко (глава 5 раздела I).

Работа выполнена при информационной поддержке компании «КонсультантПлюс».