

Серия  
• Высшее образование •

**Н. Ю. Черненко, А. Ф. Черненко**

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

---

Рекомендовано УМО РАЕ по классическому университетскому  
и техническому образованию в качестве учебного пособия  
для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальностям  
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,  
080107 «Налоги и налогообложение»,  
080105 «Финансы и кредит»

Ростов-на-Дону  
«Феникс»  
2011

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	3
<b>ТЕМА 1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</b> .....	4
1.1. Понятие основных средств .....	4
1.2. Классификация основных средств .....	5
1.3. Документальное оформление движения основных средств .....	7
1.4. Оценка основных средств .....	10
1.5. Учет поступления основных средств .....	12
1.6. Учет амортизации основных средств .....	16
1.7. Последующая оценка основных средств .....	23
1.8. Учет восстановления основных средств .....	29
1.9. Учет выбытия основных средств .....	33
1.10. Учет аренды основных средств .....	37
1.11. Учет лизинговых операций .....	45
1.12. Инвентаризация основных средств .....	51
<b>Контрольные вопросы</b> .....	56
<b>Тесты</b> .....	56
<b>ТЕМА 2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b> .....	61
2.1. Понятие нематериальных активов .....	61
2.2. Документальное оформление движения НМА .....	62
2.3. Оценка НМА .....	63
2.4. Учет поступления НМА .....	66
2.5. Учет амортизации НМА .....	71
2.6. Учет выбытия НМА .....	75
2.7. Инвентаризация НМА .....	76
2.8. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы .....	78
<b>Контрольные вопросы</b> .....	79
<b>Тесты</b> .....	80
<b>ТЕМА 3. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ</b> .....	84
3.1. Общие положения по учету МПЗ .....	84
3.2. Учет материалов .....	90
3.3. Учет тары .....	106

3.4. Учет специальных инструментов, приспособлений, оборудования и одежды .....	112
<b>Контрольные вопросы</b> .....	117
<b>Тесты</b> .....	117

**ТЕМА 4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОПЛАТУ ТРУДА**

<b>И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ</b> .....	121
4.1. Системы оплаты труда .....	121
4.2. Порядок расчета средств на оплату труда .....	122
4.3. Основная заработная плата, доплаты и надбавки .....	126
4.4. Гарантии для работников по сохранению среднего заработка .....	128
4.5. Дополнительная заработная плата .....	129
4.6. Выплаты социального характера .....	141
4.7. Прочие выплаты .....	159
4.8. Первичные учетные документы по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда .....	160
4.9. Учет расчетов по заработной плате и другим видам оплаты труда .....	171
4.10. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год .....	177
4.11. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	180
4.12. Депонирование сумм на оплату труда .....	194
4.13. Учет удержаний из оплаты труда .....	196
4.14. Выдача заработной платы с применением пластиковых карт .....	229
4.15. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	233
4.16. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям .....	247
<b>Контрольные вопросы</b> .....	249
<b>Тесты</b> .....	250

**ТЕМА 5. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО** .....

5.1. Понятие затрат и расходов организации .....	254
5.2. Классификация производственных затрат .....	255
5.3. Характеристика счетов по учету затрат на производство и реализацию продукции .....	260
5.4. Состав расходов, включаемых в себестоимость продукции .....	266
5.5. Порядок принятия к учету и признания расходов организации .....	269
5.6. Синтетический учет затрат на производство .....	270

5.7. Методы учета затрат на производство .....	275
5.8. Сводный учет затрат на производство продукции .....	276
5.9. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств....	278
<b>Контрольные вопросы</b> .....	279
<b>Тесты</b> .....	279
<b>ТЕМА 6. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) .....</b>	<b>283</b>
6.1. Понятие и оценка готовой продукции .....	283
6.2. Учет выпуска готовой продукции по фактической себестоимости .....	285
6.3. Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости без использования и с использованием счета 40 .....	287
6.4. Инвентаризация готовой продукции .....	293
6.5. Учет продажи готовой продукции .....	296
6.6. Определение выручки от продаж .....	299
6.7. Учет расходов на продажу .....	300
6.8. Учет выполнения работ и оказания услуг .....	303
6.9. Особенности учета при длительном производственном цикле .....	305
<b>Контрольные вопросы</b> .....	307
<b>Тесты</b> .....	307
<b>ТЕМА 7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>311</b>
7.1. Учет денежных средств в кассе .....	311
7.2. Учет операций по расчетным счетам .....	325
<b>Контрольные вопросы</b> .....	334
<b>Тесты</b> .....	334
<b>ТЕМА 8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....</b>	<b>338</b>
8.1. Понятие и классификация финансовых вложений .....	338
8.2. Первоначальная стоимость финансовых вложений .....	341
8.3. Учет поступления финансовых вложений .....	342
8.4. Текущий учет финансовых вложений .....	343
8.5. Выбытие финансовых вложений .....	344
8.6. Обесценивание финансовых вложений .....	346
8.7. Инвентаризация финансовых вложений .....	351
<b>Контрольные вопросы</b> .....	353
<b>Тесты</b> .....	353
<b>ТЕМА 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....</b>	<b>357</b>
9.1. Понятия дебиторской и кредиторской задолженностей .....	357
9.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	359

9.3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	369
9.4. Учет резервов по сомнительным долгам .....	377
9.5. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ....	379
9.6. Учет внутривозрастных расчетов .....	385
9.7. Учет расчетов с учредителями .....	390
<b>Контрольные вопросы</b> .....	393
<b>Тесты</b> .....	393
<b>ТЕМА 10. УЧЕТ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ</b>	
<b>И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ</b> .....	397
10.1. Понятие кредитов и займов .....	397
10.2. Учет задолженности по полученным кредитам и займам .....	399
10.3. Учет целевого финансирования .....	403
<b>Контрольные вопросы</b> .....	408
<b>Тесты</b> .....	408
<b>ТЕМА 11. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА</b> .....	412
11.1. Учет уставного капитала .....	412
11.2. Учет резервного капитала .....	423
11.3. Учет добавочного капитала .....	425
11.4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) .....	428
<b>Контрольные вопросы</b> .....	430
<b>Тесты</b> .....	430
<b>ТЕМА 12. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ</b> .....	434
12.1. Доходы организации и их классификация .....	434
12.2. Признание доходов и расходов организации .....	435
12.3. Учет финансового результата от обычных видов деятельности .....	440
12.4. Учет финансового результата от прочих доходов и расходов .....	443
12.5. Порядок формирования и учета конечного финансового результата. Реформация баланса .....	447
12.6. Учет расходов будущих периодов .....	452
12.7. Учет доходов будущих периодов .....	455
<b>Контрольные вопросы</b> .....	457
<b>Тесты</b> .....	457
<b>ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ ТЕСТОВ</b> .....	461
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b> .....	464