

УДК 657
ББК 65.052я73
Б34

Автор:

Бдайцева Лора Жураповна — кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, руководитель магистерской программы «Учет. Анализ. Аудит» Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов. Аттестованный бухгалтер и преподаватель Института профессиональных бухгалтеров России, практикующий главный бухгалтер.

Рецензенты:

Леонтьева Ж. Г. — доктор экономических наук, профессор Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов;

Снопко Ю. Н. — кандидат экономических наук, профессор Санкт-Петербургского торгово-экономического института.

Бдайцева, Л. Ж.

Б34 Бухгалтерский учет : учебник / Л. Ж. Бдайцева. — М. : Издательство Юрайт, 2011. — 735 с. — Серия : Основы наук.

ISBN 978-5-9916-0961-6

Представлены теоретические и практические материалы, раскрывающие основы теории бухгалтерского учета, особенности организации и ведения бухгалтерского финансового учета, а также основы аудита в организациях. Изложенный материал основан на положениях нормативных и законодательных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, иллюстрирован таблицами, схемами.

Учебник имеет практическую направленность, содержание его максимально приближено к постановке бухгалтерского учета и составлению отчетности в действующих организациях.

Практическая часть учебника включает в себя вопросы для самопроверки, задачи и практические задания, а также решения и ответы к части из них. Кроме того, в приложении к учебнику даны основные формы отчетности организаций, а также заполненные формы первичных унифицированных документов, подобранные по темам учебника. К учебнику прилагается словарь-гlossарий отдельных терминов, используемых в тексте.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям, а также преподавателей бухгалтерского учета.

Автор данного учебника в течение многих лет принимала участие в подготовке к аттестации, а также аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов, и книга отражает опыт общения с бухгалтерами и аудиторами-практиками. Вследствие этого учебник рекомендуется также слушателям системы подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов перед сдачей экзамена и тестирования.

УДК 657
ББК 65.052я73

ISBN 978-5-9916-0961-6

© Бдайцева Л. Ж., 2011

© ООО «Издательство Юрайт», 2011

Оглавление

Предисловие	11
-------------------	----

РАЗДЕЛ I. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Глава 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета	15
1.1. Учет: понятие, стадии	15
1.2. Виды измерителей, применяемых в учете	16
1.3. Виды хозяйственного учета.....	18
1.4. Принципы, функции и задачи бухгалтерского учета.....	21
1.5. Виды и пользователи бухгалтерского учета.....	23
1.6. Нормативное регулирование бухгалтерского учета	25
1.7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации....	27
1.8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».....	29
1.9. Учетная политика.....	31
1.10. Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО	32
1.10.1. Необходимость гармонизации и международной стандартизации бухгалтерского учета	32
1.10.2. Международные стандарты финансовой отчетности.....	33
1.10.3. Национальные стандарты учета и финансовой отчетности.....	38
1.10.4. Роль Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.....	41
1.10.5. Программа реформирования бухгалтерского учета в России.....	44
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>46</i>
Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	47
2.1. Предмет бухгалтерского учета.....	47
2.2. Классификация имущества организации	48
2.3. Классификация источников образования имущества организации.....	53
2.4. Классификация хозяйственных процессов деятельности организации.....	56
2.5. Метод бухгалтерского учета.....	57
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>58</i>
<i>Задания для самоконтроля</i>	<i>59</i>
Глава 3. Бухгалтерский баланс.....	64
3.1. Элементы бухгалтерской отчетности.....	64

3.2. Понятие, структура и содержание бухгалтерского баланса.....	66
3.3. Виды бухгалтерских балансов.....	69
3.4. Типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.....	71
3.5. Отчет о прибылях и убытках.....	74
<i>Вопросы для самопроверки</i>	75
<i>Задания для самоконтроля</i>	75
Глава 4. Система бухгалтерских счетов и двойная запись	82
4.1. Счет: понятие, назначение, строение.....	82
4.2. Виды счетов.....	83
4.3. Двойная запись операций на счетах и ее контрольное значение.....	85
4.4. Корреспонденция счетов. Бухгалтерские проводки.....	87
4.5. Способы записи.....	87
4.6. Синтетические и аналитические счета. Субсчета.....	89
4.7. Обратная ведомость.....	90
4.8. План счетов бухгалтерского учета.....	91
<i>Вопросы для самопроверки</i>	93
<i>Задания для самоконтроля</i>	93
Глава 5. Оценка и калькуляция	104
5.1. Оценка.....	104
5.2. Калькуляция.....	106
<i>Вопросы для самопроверки</i>	108
Глава 6. Документация и инвентаризация	109
6.1. Документация: содержание, функции.....	109
6.2. Классификация документов.....	110
6.3. Материальные носители учетной информации.....	117
6.4. Исправление ошибок.....	118
6.5. Инвентаризация: понятие, виды, порядок проведения и оформления.....	121
6.6. Хранение документов.....	123
<i>Вопросы для самопроверки</i>	126
<i>Тест</i>	126
Глава 7. Формы ведения бухгалтерского учета	128
7.1. Понятие формы бухгалтерского учета.....	128
7.2. Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета.....	129
7.3. Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета.....	131
7.4. Упрощенная форма бухгалтерского учета. Учет на малых предприятиях.....	134
7.5. Автоматизация бухгалтерского учета.....	137
<i>Вопросы для самопроверки</i>	138
Глава 8. Учетная политика	139
8.1. Содержание и основные элементы учетной политики.....	139
8.2. Изменение учетной политики.....	147
8.3. Раскрытие учетной политики.....	148
<i>Вопросы для самопроверки</i>	150
<i>Тест</i>	150

Глава 9. Учет основных хозяйственных процессов	152
9.1. Кругооборот хозяйственных средств	152
9.2. Учет процесса снабжения	153
9.3. Учет процесса производства	156
9.4. Учет процесса реализации	159
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>161</i>
<i>Задания для самоконтроля</i>	<i>161</i>

РАЗДЕЛ II. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Глава 10. Организация бухгалтерского учета	167
10.1. Организационно-правовые формы организаций	167
10.2. Субъекты малого предпринимательства	172
10.3. План организации бухгалтерского учета	174
10.4. Требования к ведению бухгалтерского учета	178
10.5. Организация работы бухгалтерии	179
<i>Вопросы для самопроверки</i>	<i>183</i>
<i>Тест</i>	<i>184</i>
Глава 11. Бухгалтерский учет внеоборотных активов	186
11.1. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы	186
11.1.1. Понятие, классификация и источники финансирования вложений во внеоборотные активы	186
11.1.2. Организация бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы	190
11.2. Бухгалтерский учет основных средств	199
11.2.1. Основные средства: понятие, особенности, задачи учета	199
11.2.2. Классификация основных средств	200
11.2.3. Оценка основных средств	201
11.2.4. Аналитический учет движения основных средств	204
11.2.5. Синтетический учет поступления основных средств	207
11.2.6. Бухгалтерский учет амортизации основных средств	209
11.2.7. Бухгалтерский учет выбытия основных средств	213
11.2.8. Инвентаризация основных средств	216
11.3. Бухгалтерский учет нематериальных активов	219
11.3.1. Понятие и классификация нематериальных активов	219
11.3.2. Оценка нематериальных активов	221
11.3.3. Бухгалтерский учет поступления нематериальных активов	223
11.3.4. Бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов	228
11.3.5. Бухгалтерский учет выбытия нематериальных активов	230

<i>Вопросы для самопроверки</i>	233
<i>Задания для самоконтроля</i>	234
Глава 12. Бухгалтерский учет финансовых вложений	240
12.1. Сущность и классификация финансовых вложений.....	240
12.2. Оценка финансовых вложений.....	241
12.3. Бухгалтерский учет финансовых вложений.....	244
12.3.1. Бухгалтерский учет поступления финансовых вложений.....	244
12.3.2. Бухгалтерский учет выбытия финансовых вложений.....	247
<i>Вопросы для самопроверки</i>	249
<i>Задания для самоконтроля</i>	249
Глава 13. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов	251
13.1. Понятие, классификация и задачи учета материально-производственных запасов.....	251
13.2. Оценка материально-производственных запасов.....	254
13.2.1. Основные сведения.....	254
13.2.2. Оценка материально-производственных запасов при принятии на учет.....	254
13.2.3. Оценка материально-производственных запасов при использовании.....	256
13.2.4. Переоценка материально- производственных запасов.....	257
13.3. Бухгалтерский учет материалов.....	258
13.3.1. Оценка материалов.....	258
13.3.2. Документальное оформление движения материалов.....	263
13.3.3. Синтетический учет поступления материалов.....	267
13.3.4. Бухгалтерский учет транспортно-заготовительных расходов.....	276
13.3.5. Синтетический учет отпуска, продажи и прочего выбытия материалов.....	277
13.3.6. Бухгалтерский учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей.....	281
13.3.7. Инвентаризация материалов.....	282
13.4. Бухгалтерский учет товарных операций.....	285
13.4.1. Виды торговой деятельности.....	285
13.4.2. Понятие товаров и их оценка.....	286
13.4.3. Аналитический учет движения товаров.....	287
13.4.4. Синтетический учет движения товаров.....	293
13.4.5. Бухгалтерский учет издержек обращения.....	297
13.4.6. Бухгалтерский учет товарных потерь.....	301
13.5. Формирование и бухгалтерский учет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.....	306
13.6. Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей, не принадлежащих организации.....	307

<i>Вопросы для самопроверки</i>	309
<i>Задания для самоконтроля</i>	310
Глава 14. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами	315
14.1. Денежные средства: понятие, состав, задачи учета	315
14.2. Бухгалтерский учет кассовых операций.....	316
14.2.1. Организация кассы.....	316
14.2.2. Документальное оформление кассовых операций	318
14.2.3. Синтетический учет кассовых операций	322
14.2.4. Инвентаризация кассы	326
14.3. Бухгалтерский учет операций на расчетных счетах.....	328
14.3.1. Документальное оформление операций на расчетных счетах.....	328
14.3.2. Синтетический учет операций на расчетных счетах.....	333
14.3.3. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте.....	336
14.3.4. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете	338
14.3.5. Синтетический учет операций на валютных счетах	339
14.3.6. Бухгалтерский учет денежных средств, находящихся в платежных документах и на специальных счетах	344
14.4. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами	349
<i>Вопросы для самопроверки</i>	354
<i>Тест</i>	355
<i>Задания для самоконтроля</i>	356
Глава 15. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом	361
15.1. Формы и системы оплаты труда. Виды заработной платы.....	361
15.2. Учет численности работников, отработанного времени и выработки.....	365
15.3. Аналитический учет расчетов с персоналом.....	368
15.4. Расчет заработной платы.....	369
15.5. Начисления за время отпуска	373
15.6. Пособия за счет средств Фонда социального страхования РФ.....	378
15.7. Удержания из сумм начисленной оплаты труда	383
15.8. Синтетический учет расчетов с персоналом.....	386
15.9. Бухгалтерский учет выплаты заработной платы.....	390
15.10. Бухгалтерский учет депонированной заработной платы.....	392
<i>Вопросы для самопроверки</i>	393
<i>Задания для самоконтроля</i>	394

Глава 16. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	398
16.1. Понятие затрат и расходов	398
16.2. Классификация затрат	400
16.3. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	404
16.4. Система счетов по учету затрат на производство	408
16.5. Бухгалтерский учет основных затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	410
16.6. Бухгалтерский учет расходов на подготовку и освоение производства	412
16.7. Бухгалтерский учет затрат по обслуживанию производства и управлению	414
16.7.1. Состав, бухгалтерский учет и распределение общепроизводственных расходов	414
16.7.2. Состав, бухгалтерский учет и распределение общехозяйственных расходов	417
16.8. Бухгалтерский учет затрат вспомогательных производств	420
16.9. Бухгалтерский учет и оценка незавершенного производства	422
16.10. Общая схема учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	423
16.11. Синтетический учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	425
<i>Вопросы для самопроверки</i>	428
<i>Задания для самоконтроля</i>	429
Глава 17. Бухгалтерский учет готовой продукции и ее реализации	431
17.1. Понятие и оценка готовой продукции	431
17.2. Документальное оформление движения готовой продукции	432
17.3. Синтетический учет готовой продукции	433
17.4. Бухгалтерский учет расходов на продажу	435
17.5. Бухгалтерский учет реализации готовой продукции	438
<i>Вопросы для самопроверки</i>	439
<i>Задания для самоконтроля</i>	439
Глава 18. Бухгалтерский учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации	441
18.1. Понятие и структура финансового результата	441
18.2. Бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности	442
18.3. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов	446

18.4. Синтетический учет формирования финансового результата.....	449
18.5. Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли.....	454
<i>Вопросы для самопроверки</i>	458
<i>Задания для самоконтроля</i>	459
Глава 19. Бухгалтерский учет капитала и резервов организации	462
19.1. Бухгалтерский учет уставного капитала	462
19.2. Бухгалтерский учет добавочного капитала	464
19.3. Бухгалтерский учет резервного капитала.....	466
19.4. Бухгалтерский учет резервов предстоящих расходов.....	468
<i>Вопросы для самопроверки</i>	469
<i>Задания для самоконтроля</i>	469
Глава 20. Бухгалтерский учет расчетов	471
20.1. Основные сведения	471
20.2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	472
20.3. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	477
20.4. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.....	482
20.5. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	485
20.6. Бухгалтерский учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.....	488
<i>Вопросы для самопроверки</i>	493
<i>Задания для самоконтроля</i>	493
Глава 21. Бухгалтерский учет кредитов и займов	495
21.1. Понятие кредитов и займов, их классификация и оценка	495
21.2. Бухгалтерский учет кредитов.....	498
21.3. Бухгалтерский учет займов.....	502
21.4. Бухгалтерский учет расходов по кредитам и займам.....	507
<i>Вопросы для самопроверки</i>	511
<i>Задания для самоконтроля</i>	512
Глава 22. Бухгалтерская отчетность	514
22.1. Задачи, состав и принципы составления бухгалтерской отчетности.....	514
22.2. Общие требования к содержанию отчетности	518
22.3. Промежуточная и сводная бухгалтерская отчетность	520
<i>Вопросы для самопроверки</i>	521
<i>Тесты</i>	522
Глава 23. Бухгалтерский учет валютных операций и внешнеэкономической деятельности организаций	525
23.1. Бухгалтерский учет операций по продаже валюты.....	525
23.2. Бухгалтерский учет операций по покупке валюты	526

23.3. Бухгалтерский учет экспортных операций	529
23.4. Бухгалтерский учет импортных операций	537
<i>Вопросы для самопроверки</i>	542
<i>Задания для самоконтроля</i>	543
Глава 24. Бухгалтерский учет операций на забалансовых счетах	547
24.1. Понятие забалансового счета	547
24.2. Порядок отражения на забалансовых счетах операций с имуществом и обязательствами	547
<i>Вопросы для самопроверки</i>	556
Глава 25. Основы аудита	558
25.1. Понятие и виды аудита	558
25.2. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России	563
25.3. Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых экономических субъектов	564
25.4. Организация аудиторских проверок	567
25.5. Аудиторские доказательства и документы	573
25.6. Понятие и виды аудиторских заключений	576
<i>Вопросы для самопроверки</i>	581
Ответы на отдельные задачи	583
Глоссарий	631
Литература	660
Приложения	662