

Серия «Учебные издания для бакалавров»

Н. А. Миславская, С. Н. Поленова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Учебник

Рекомендовано уполномоченным учреждением
Министерства образования и науки РФ —
Государственным университетом управления
в качестве учебника для студентов бакалавриата ВПО,
обучающихся по направлению подготовки «Экономика»,
по профилям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
«Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»,
«Мировая экономика» и другим экономическим профилям

Регистрационный номер рецензии 406 от 19 октября 2011 г.
(Федеральный институт развития образования)

Москва
Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»
2018

УДК 657
ББК 65.052
М65

Авторы:

Н. А. Миславская — доктор экономических наук, профессор;

С. Н. Поленова — доктор экономических наук, профессор.

Рецензенты:

Т. В. Бодрова — доктор экономических наук, профессор;

А. А. Зиновьева — кандидат экономических наук, финансовый директор

ЗАО «БЦ «На Тверской».

Миславская Н. А.

М65 Бухгалтерский учет: Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 592 с.

ISBN 978-5-394-01799-5

В учебнике, подготовленном в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки «Экономика», представлен действующий порядок организации и ведения бухгалтерского учета для организаций различных форм собственности.

В первой части данного издания рассматриваются теоретические вопросы бухгалтерского учета, образующие его фундамент. Во второй части — изложен практический материал по учету стадий кругооборота капитала, основанный на последних нормативно-правовых актах, действующих в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Сопровождающие текст схемы, рисунки, таблицы и практические примеры позволят повысить эффективность изучения дисциплины обучающимися.

Для студентов бакалавриата и магистратуры, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», а также научных и практических работников, заинтересованных в повышении теоретического и практического уровня знаний в области бухгалтерского учета.

ISBN 978-5-394-01799-5

© Миславская Н. А., Поленова С. Н., 2012

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2012

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	9
Глава 1. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
1.1. Сущность бухгалтерского учета, его роль в системе управления.....	11
1.2. Функции и задачи бухгалтерского учета.....	15
1.3. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.....	18
1.4. Классификация имущества по видам и назначению, источникам его формирования.....	21
1.5. Метод бухгалтерского учета и его элементы.....	33
Контрольные вопросы и задания.....	37
Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	39
2.1. Понятие о бухгалтерском балансе	39
2.2. Строение бухгалтерского баланса	41
2.3. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.....	43
Контрольные вопросы и задания.....	45
Глава 3. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	47
3.1. Понятие о счетах бухгалтерского учета, их строение и назначение	47
3.2. Сущность двойной записи на счетах, ее обоснование.....	53
3.3. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь и назначение	55
3.4. План счетов бухгалтерского учета.....	58
3.5. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета.....	61
Контрольные вопросы и задания.....	67
Глава 4. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	68
4.1. Первичные учетные документы в системе бухгалтерского учета.....	68

4.2. Документирование хозяйственных операций	69
4.3. Классификация первичных учетных документов	74
4.4. Инвентаризация объектов бухгалтерского учета, порядок ее проведения	77
4.5. Отражение результатов инвентаризации в учете	83
Контрольные вопросы и задания	88
Глава 5. РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	89
5.1. Учетные регистры, их виды	89
5.2. Классификация учетных регистров и порядок записей в них	94
5.3. Способы исправления ошибок в учетных регистрах	98
5.4. Формы бухгалтерского учета	101
Контрольные вопросы и задания	114
Глава 6. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	116
6.1. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета	116
6.2. Основные нормативные правовые акты бухгалтерского учета	126
6.3. Учетная политика организации, ее формирование, раскрытие и изменение	130
6.4. Организация работы бухгалтерских служб	139
Контрольные вопросы и задания	143
Глава 7. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ	145
7.1. Понятие и учет уставного (складочного) капитала в организациях различных организационно-правовых форм	145
7.2. Учет резервного и добавочного капитала	159
7.3. Учет нераспределенной прибыли и целевого финансирования	166
Контрольные вопросы и задания	176
Глава 8. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	178
8.1. Организация и учет движения наличных денежных средств организации	178
8.2. Учет денежных документов	193

8.3. Организация и учет безналичных расчетов.....	200
Контрольные вопросы и задания.....	218
Глава 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ	220
9.1. Понятие и общие правила учета дебиторской и кредиторской задолженности	220
9.2. Денежные способы погашения дебиторской и кредиторской задолженности.....	226
9.3. Неденежные способы погашения дебиторской и кредиторской задолженности.....	231
9.4. Учет расчетов с поставщиками и покупателями.....	242
9.5. Учет расчетов с обособленными подразделениями организации	254
9.6. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость	258
9.7. Учет расчетов по кредитам и займам.....	268
9.8. Учет расчетов с подотчетными лицами.....	282
Контрольные вопросы и задания.....	287
Глава 10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	289
10.1. Вложения во внеоборотные активы, их состав, структура и характеристика	289
10.2. Учет затрат на строительные и монтажные работы, выполненные подрядным и хозяйственным способами	294
10.3. Понятие и правила оценки основных средств	302
10.4. Документальное оформление движения основных средств.....	310
10.5. Учет поступления объектов ОС в организацию.....	312
10.6. Учет амортизации основных средств.....	316
10.7. Учет расходов на содержание и восстановление основных средств	321
10.8. Учет выбытия основных средств	325
10.9. Учет аренды основных средств	332
10.10. Нематериальные активы, их состав и оценка	344
10.11. Учет поступления и выбытия нематериальных активов.....	349
10.12. Учет амортизации нематериальных активов.....	357
Контрольные вопросы и задания.....	359

Глава 11. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ	362
11.1. Понятие, классификация и документальное оформление движения материально-производственных запасов	362
11.2. Правила оценки материалов	366
11.3. Учет заготовления и приобретения материалов	368
11.4. Учет и методы оценки расхода материалов	378
11.5. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам	386
Контрольные вопросы и задания	390
Глава 12. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	392
12.1. Системы, формы и документальное оформление оплаты труда	392
12.2. Оплата непроработанного времени	402
12.3. Удержания из заработной платы	406
12.4. Начисления на заработную плату и их бухгалтерский учет	408
12.5. Синтетический и аналитический учет оплаты труда	412
Контрольные вопросы и задания	421
Глава 13. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	422
13.1. Понятия “затраты” и “расходы”. Классификация затрат на производство	422
13.2. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг	437
13.3. Учет прямых затрат на производство продукции, работ, услуг	443
13.4. Учет затрат вспомогательных производств	446
13.5. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов	450
13.6. Учет расходов на подготовку и освоение производств	456
13.7. Учет потерь от брака и прочих производственных расходов	459
13.8. Учет расходов на продажу	461
13.9. Состав, оценка и порядок учета незавершенного производства	463

13.10. Сводный учет затрат на производство.....	467
13.11. Методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.....	471
Контрольные вопросы и задания.....	476
Глава 14. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ.....	478
14.1. Понятие готовой продукции и принципы ее оценки.....	478
14.2. Документальное оформление и бухгалтерский учет выпуска продукции.....	479
14.3. Состав и учет коммерческих расходов, порядок их списания на себестоимость продаж.....	485
14.4. Документальное оформление и бухгалтерский учет отгрузки и продажи готовой продукции.....	487
Контрольные вопросы и задания.....	497
Глава 15. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	498
15.1. Состав финансовых вложений и условия принятия их к бухгалтерскому учету.....	498
15.2. Оценка финансовых вложений	501
15.3. Выбытие финансовых вложений	504
15.4. Учет финансовых вложений в ценные бумаги.....	506
15.5. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций, предоставленных заемов и вложений в банковские вклады.....	513
Контрольные вопросы и задания.....	518
Глава 16. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	520
16.1. Учет доходов и расходов организации	520
16.2. Учет конечного финансового результата.....	530
16.3. Учет использования прибыли организации и покрытия убытка	538
Контрольные вопросы и задания.....	543
Глава 17. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ	545
17.1. Назначение, состав и содержание бухгалтерской отчетности. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.....	545

17.2. Формирование показателей бухгалтерского баланса	552
17.3. Методика составления отчета о прибылях и убытках	569
Контрольные вопросы и задания.....	576
ЛИТЕРАТУРА.....	577
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	581
1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н)	581
2. Бухгалтерский баланс.....	588
3. Отчет о прибылях и убытках	590