

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052.2я73
О 76

Учебник составлен в соответствии с рабочей программой дисциплины, рассмотрен и рекомендован к изданию редакционно-издательским советом ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, протокол № 1 от 02.02.2021 г.

Рецензент:

И. М. Гоголев – доктор экономических наук, профессор кафедры
«Экономика АПК», ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Авторы:

Г. Я. Остаев – кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, финансы и аудит»,
ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Р. А. Алборов – доктор экономических наук, профессор кафедры
«Бухгалтерский учет, финансы и аудит»,
ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Г. Р. Алборов – кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, финансы и аудит»,
ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Остаев, Г. Я.

О 76 Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Г. Я. Остаев, Р. А. Алборов, Г. Р. Алборов [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные (5 Мб). – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2021. – Систем. требования: PC не ниже класса Pentium I; 32 Mb RAM; своб. место на HDD 16 Mb; Windows XP/7/8; Adobe Acrobat Reader.

В учебнике изложены теоретические положения, методические и практические аспекты учета активов и обязательств. Большое внимание уделено принципам и правилам организации бухгалтерского (финансового) учёта в хозяйствующих субъектах, описывается порядок ведения его основных участков.

Учебник предназначен для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» студентов-бакалавров, обучающихся по направлению «Экономика» направленности подготовки «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение»; студентов-бакалавров, обучающихся по направлению «Менеджмент» направленности подготовки «Региональная экономика и управление», «Управление бизнесом», «Производственный менеджмент» студентов-магистров, обучающихся по направлению «Экономика», студентов-магистров обучающихся по направлению «Финансы и кредит».

Учебник будет полезным также слушателям курсов повышения квалификации, аспирантам, преподавателям экономических вузов, профессиональным бухгалтерам, аудиторам, менеджерам, финансовым директорам и руководителям организаций и всем тем, кто интересуется современными проблемами бухгалтерского учёта.

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052.2я73

© ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2021
© Остаев Г. Я., Алборов Р. А., Алборов Г. Р.,
2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	9
1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ	11
1.1 Значение и основные предпосылки рациональной организации бухгалтерского учета и его аппарата	11
1.2 Понятие централизации и децентрализации бухгалтерского учета.	20
1.3 Учетная политика экономического субъекта	22
1.4 Основные требования к бухгалтерскому учету и инструменты управления организацией	36
2 УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ	42
2.1 Классификационно-учетная группировка и оценка основных средств	42
2.2 Учёт поступления и наличия (использования, сохранности) основных средств	49
2.3 Учёт амортизации основных средств экономического субъекта	55
2.4 Учёт затрат на ремонт основных средств	62
3 УЧЁТ, ПЕРЕОЦЕНКА И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	68
3.1 Учёт выбытия основных средств экономического субъекта	68
3.2 Учёт основных средств при аренде, лизинге	71
3.3 Переоценка основных средств	80
3.4 Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учёте экономического субъекта. . .	83
4 УЧЁТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ	88
4.1 Классификационно-учётная группировка и оценка нематериальных активов	88
4.2 Учёт поступления и наличия (использования) нематериальных активов.	94
4.3 Учёт амортизации нематериальных активов	97
4.4 Учёт выбытия нематериальных активов	102
5 УЧЁТ, ПЕРЕОЦЕНКА И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	107

5.1 Переоценка нематериальных активов экономического субъекта	107
5.2 Инвентаризация нематериальных активов и отражение ее результатов в учёте экономического субъекта	109
5.3 Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	111
6 УЧЁТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	117
6.1 Классификационно-учётная группировка долгосрочных инвестиций	117
6.2 Организация бухгалтерского учёта долгосрочных инвестиций	118
6.3 Учёт затрат на капитальное строительство у экономического субъекта	120
6.4 Учёт затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа у экономического субъекта	130
7 УЧЁТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ	134
7.1 Классификационно-учётная группировка и оценка материально-производственных запасов	134
7.2 Документальное оформление движения производственных запасов экономического субъекта	147
7.3 Учёт производственных запасов на складах и в бухгалтерии экономического субъекта	150
7.4 Учёт производственных запасов на счетах экономического субъекта	153
8 УЧЁТ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	159
8.1 Учёт материалов в пути и неотфактурованных поставок	159
8.2 Инвентаризация производственных запасов и отражение ее результатов в учёте	161
8.3 Учёт резервов под снижение стоимости материальных ценностей экономического субъекта	165
8.4 Бухгалтерский учёт специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в экономическом субъекте	168

9 УЧЁТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.	175
9.1 Задачи учёта и оценка животных на выращивании и откорме	175
9.2 Документальное оформление поступления и выбытия животных на выращивании и откорме экономического субъекта.	177
9.3 Оценка и учёт животных на выращивании и откорме	181
10 УЧЁТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА.	187
10.1 Понятие издержек производства, себестоимости продукции (работ, услуг) и расходов экономического субъекта	187
10.2 Классификационно-учётная группировка затрат и система счетов на производство продукции в экономическом субъекте	189
10.3 Учёт затрат основного и вспомогательных производств.	198
10.4 Учёт общепроизводственных и общехозяйственных расходов бизнеса	203
11 УЧЁТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДИМОЙ ПРОДУКЦИИ.	208
11.1 Учёт затрат обслуживающих производств и хозяйств экономического субъекта	208
11.2 Сводный учёт затрат на производство продукции.	210
11.3 Методика бухгалтерского учёта затрат на производство калькулирования себестоимости продукции	212
12 УЧЁТ ХРАНЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ТОВАРОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ	216
12.1 Учёт поступления товаров от поставщика к экономическому субъекту	216
12.2 Учёт транспортно-заготовительных расходов.	219
12.3 Учёт хранения товаров на складах экономического субъекта и их выбытие	222
12.4 Переход права собственности в бизнесе на товар, возврат товара: бухгалтерский учёт у покупателя и продавца	224

13 УЧЁТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЁ ПРОДАЖИ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ	230
13.1 Организация и методика бухгалтерского учёта и оценки готовой продукции в бизнесе	230
13.2 Учёт поступления и наличия (хранения) готовой продукции экономического субъекта	233
13.3 Учёт продажи готовой продукции экономического субъекта	238
13.4 Учёт расходов бизнеса на продажу продукции	243
13.5 Особенности бухгалтерского учёта сданных заказчикам выполненных бизнес-работ и оказанных бизнес-услуг	245
14 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	247
14.1 Задачи и принципы бухгалтерского учёта денежных средств экономического субъекта	247
14.2 Учёт кассовых операций и денежных документов экономического субъекта	248
14.3 Учёт операций на расчётных счетах в банке	255
14.4 Учёт операций на валютных счетах в банке	261
15 УЧЁТ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	267
15.1 Учёт операций на специальных счетах в банке	267
15.2 Учёт переводов в пути экономического субъекта	273
15.3 Инвентаризация денежных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском учёте экономического субъекта	276
16 УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ОРГАНИЗАЦИИ	278
16.1 Классификационно-учётная группировка финансовых вложений	278
16.2 Оценка финансовых вложений экономического субъекта	282
16.3 Аналитический и синтетический учёт финансовых вложений	285
16.4 Учёт вложений в уставные капиталы (акции) других организаций	287
16.5 Учёт вложений бизнеса в долговые ценные бумаги	290

17 УЧЁТ ЗАЙМОВ, ВКЛАДОВ, РЕЗЕРВОВ (ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ) ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	298
17.1 Понятия и термины в учете расчетов по кредитам и займам	298
17.2 Порядок признания основной суммы обязательств по полученным займам, кредитам и расходов, связанных с выполнением этих обязательств	300
17.3 Порядок ведения бухгалтерского учета расходов по займам и кредитам	303
17.4 Учёт вкладов по договору простого товарищества . . .	328
17.5 Учёт резервов под обесценение финансовых вложений	332
17.6 Инвентаризация финансовых вложений и отражение ее результатов в бухгалтерском учёте	335
18 УЧЁТ РАСЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С КОНТРАГЕНТАМИ ОРГАНИЗАЦИИ	337
18.1 Учёт и оценка дебиторской и кредиторской задолженности	337
18.2 Формы и методы расчетов с контрагентами экономического субъекта	340
18.3 Учёт расчётов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками	346
19 УЧЁТ РАСЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С КРЕДИТОРАМИ И ДЕБИТОРАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	358
19.1 Учёт расчетов по кредитам и займам	358
19.2 Учёт расчетов экономического субъекта с бюджетом по налогам и сборам	368
19.3 Учёт расчетов экономического субъекта с разными дебиторами и кредиторами	373
20 УЧЁТ РАСЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ, ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ И СОМНИТЕЛЬНЫМИ ДОЛГАМИ	379
20.1 Учёт расчетов с подотчетными лицами экономического субъекта	379
20.2 Учёт расчетов с учредителями экономического субъекта	380
20.3 Учёт резервов по сомнительным долгам экономического субъекта	383

21 УЧЁТ РАСЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С КРЕДИТОРАМИ И ДЕБИТОРАМИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	387
21.1 Учёт расчетов экономического субъекта с внутренними подразделениями	387
21.2 Учёт труда и его оплаты.	388
21.3 Инвентаризация обязательств и расчетов, порядок отражения ее результатов в учёте экономического субъекта	412
22 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ УСТАВНОГО, РЕЗЕРВНОГО, ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА И ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ	416
22.1 Учёт уставного капитала экономического субъекта и расчетов с учредителями	416
22.2 Учёт резервного капитала.	424
22.3 Учёт добавочного капитала экономического субъекта	426
23 УЧЁТ АКЦИЙ, РЕЗЕРВОВ И ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА	432
23.1 Учёт собственных акций (долей) экономического субъекта	432
23.2 Учёт резервов предстоящих расходов экономического субъекта	434
23.3 Учёт целевого финансирования	440
24 УЧЁТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	445
24.1 Классификационно-учётная группировка доходов и расходов экономического субъекта	445
24.2 Учёт доходов и расходов от обычных видов деятельности	450
24.3 Учёт прочих доходов и расходов экономического субъекта	454
24.4 Учёт доходов и расходов будущих периодов экономического субъекта	458
24.5 Учёт налога на прибыль экономического субъекта	463
ГЛОССАРИЙ.	469
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.	498