

И. В. Анциферова

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учебник

Рекомендовано ГОУ ВПО

*«Государственный университет управления»
в качестве учебника для студентов экономических вузов,
обучающихся по направлению подготовки “Экономика”,
специальностям “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”,
“Финансы и кредит” и другим
экономическим специальностям*

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГАУ «Федеральный институт развития образования»
Регистрационный номер рецензии 499 от 24 июня 2009 г.

Москва

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о»
2017

УДК 657
ББК 65.052
А74

Рецензенты:

Комиссарова И. П. — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой “Бухгалтерский учет, аудит и финансовый менеджмент” Национального исследовательского ядерного университета “МИФИ”;

Рогуленко Т. М. — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Государственного университета управления.

Анциферова И. В.

А74

Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И. В. Анциферова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. — 556 с.

ISBN 978-5-394-01988-3

В учебнике рассмотрены вопросы организации, методологии и техники ведения финансового учета всех видов активов и обязательств, а также финансовых результатов деятельности коммерческих предприятий (организаций); приведены особенности формирования учетной политики организации по бухгалтерскому учету в соответствии с действующими в настоящее время законодательными и правовыми нормативными документами, инструкциями и положениями по бухгалтерскому учету.

Для студентов бакалавриата экономических вузов.

ISBN 978-5-394-01988-3

© Анциферова И. В., 2010

© ООО «ИТК «Дашков и К^о», 2010

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	7
Тема 1. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9
1.1. Состав вложений во внеоборотные активы	9
1.2. Учет затрат по капитальному строительству	12
1.3. Учет вложений в отдельные объекты внеоборотных активов ...	24
1.4. Особенности учета НИОКР.....	26
1.5. Учет источников финансирования вложений во внеоборотные активы.....	31
Тема 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	39
2.1. Понятие «основные средства» и их классификация	39
2.2. Оценка основных средств.....	42
2.3. Документальное оформление и аналитический учет движения основных средств	49
2.4. Учет поступления основных средств	52
2.5. Амортизация основных средств и ее учет	60
2.6. Учет операций по аренде основных средств	71
2.7. Особенности учета операций финансовой аренды (лизинга)	80
2.8. Учет операций по восстановлению основных средств.....	92
2.9. Учет выбытия основных средств	100
2.10. Переоценка основных средств и учет ее результатов.....	106
2.11. Инвентаризация основных средств и учет ее результатов	111
Тема 3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	116
3.1. Состав нематериальных активов	116
3.2. Оценка нематериальных активов.....	121
3.3. Учет поступления нематериальных активов	125
3.4. Амортизация нематериальных активов и ее учет	129
3.5. Учет списания нематериальных активов	136
3.6. Переоценка нематериальных активов и учет ее результатов...	139
3.7. Особенности инвентаризации нематериальных активов и учета ее результатов.....	144
Тема 4. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ	147
4.1. Состав материально-производственных запасов и классификация материалов	147

4.2. Оценка материалов, принимаемых к бухгалтерскому учету ...	149
4.3. Учет НДС по приобретенным материальным ценностям	152
4.4. Аналитический учет материалов	154
4.5. Учет поступления материалов	161
4.6. Оценка материалов при отпуске их в производство	174
4.7. Учет отпуска материалов в производство и их выбытия	175
4.8. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов	184
4.9. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей	186
Тема 5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	
5.1. Оплата труда: основные понятия	190
5.2. Аналитические регистры по учету средств на оплату труда ...	196
5.3. Синтетический учет средств на оплату труда	198
5.4. Учет депонированной заработной платы	213
5.5. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению	215
Тема 6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	
6.1. Состав затрат на производство	221
6.2. Виды и классификация затрат на производство	224
6.3. Системы счетов для учета затрат на производство	228
6.4. Вариант учета затрат на производство с применением счетов 20–29	229
6.4.1. Учет прямых затрат на производство	229
6.4.2. Учет косвенных затрат на производство	232
6.5. Вариант учета затрат на производство с применением счетов 20–39	240
6.6. Учет расходов будущих периодов	244
Тема 7. УЧЕТ ГОТОВОЙ И ПРОДАННОЙ ПРОДУКЦИИ	
7.1. Понятие «готовая продукция» и способы ее оценки	251
7.2. Варианты учета готовой продукции	254
7.3. Учет продажи готовой продукции, сдачи работ и услуг	261
Тема 8. УЧЕТ ТОВАРОВ И ИХ ПРОДАЖИ	
8.1. Учет поступления товаров	269

8.2. Учет продажи товаров	272
8.3. Учет переоценки товаров	280
8.4. Учет товарных потерь.....	284
Тема 9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	291
9.1. Понятие «финансовые вложения» и их оценка	291
9.2. Учет вложений в уставные капиталы других организаций	297
9.3. Учет вложений в долговые ценные бумаги	300
9.4. Учет предоставленных займов.....	306
9.5. Учет вкладов по договору простого товарищества.....	308
9.6. Учет резервов под обесценение финансовых вложений	312
9.7. Инвентаризация финансовых вложений	317
Тема 10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	319
10.1. Виды расчетов и учет кассовых операций.....	319
10.2. Учет операций по расчетным счетам	329
10.3. Учет операций по валютным счетам	335
10.4. Специальные счета в банках	345
10.5. Переводы в пути и их учет	353
Тема 11. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	357
11.1. Понятия «кредиты» и «займы»	357
11.2. Учет кредитов.....	362
11.3. Особенности учета займов	365
11.4. Учет процентов по кредитам и займам	368
Тема 12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ	374
12.1. Формы безналичных расчетов	374
12.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	381
12.3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	387
12.4. Учет резервов по сомнительным долгам	397
12.5. Учет расчетов по налогам и сборам	399
12.6. Учет расчетов с подотчетными лицами	403
12.7. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.....	409
12.8. Учет внутрихозяйственных расчетов	423
Тема 13. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	431
13.1. Доходы организации, их состав	431
13.2. Расходы организации, их состав	435
13.3. Формирование финансовых результатов.....	437

13.4. Учет продаж.....	440
13.5. Учет прочих доходов и расходов.....	446
13.6. Учет прибылей и убытков	473
13.7. Особенности учета расчетов по налогу на прибыль	476
13.7.1. Постоянные разницы и постоянные налоговые активы и обязательства, их учет	480
13.7.2. Вычитаемые временные разницы и отложенные налоговые активы, их учет	483
13.7.3. Налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства, их учет.....	486
13.7.4. Расчет текущего налога на прибыль.....	489
13.8. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	492
13.9. Учет доходов будущих периодов	498
Тема 14. УЧЕТ КАПИТАЛА.....	505
14.1. Формирование собственного капитала	505
14.2. Формирование и учет уставного капитала.....	506
14.3. Учет расчетов с учредителями	516
14.4. Учет добавочного капитала.....	523
14.5. Учет резервного капитала	528
Тема 15. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ	531
15.1. Общие положения по формированию учетной политики	531
15.2. Организационно-технические аспекты учетной политики	539
15.3. Методические аспекты учетной политики	541
ЛИТЕРАТУРА	550
ПРИЛОЖЕНИЕ. Положения по бухгалтерскому учету.....	552