

УДК 336.27(075)
ББК 65.291.931(27)
У91

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Финансы» ФГБОУ ВО Пензенский ГАУ М.Ю. Федотова.

Печатается по решению методической комиссии экономического факультета от 30 сентября 2019 г., протокол № 4

Бондина, Н.Н. Бухгалтерский учет (2 часть): учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова, О.В. Лаврина, И.Е. Шпагина. – Пенза: РИО ПГАУ, 2019. – 399 с.

В учебном пособии раскрыта сущность современного бухгалтерского финансового учета как информационной системы и отражены основные способы его организации на отдельных участках учета в соответствии с действующими нормативными документами и методологией. Развитие бухгалтерского учета в России на базе международных стандартов внесло изменения в формирование учетной политики, отражение хозяйственных процессов и исчисления доходов, расходов и финансовых результатов. Все эти изменения рассмотрены в данном издании

Учебное пособие предназначено для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

© ФГБОУ ВО
Пензенский ГАУ, 2019
© Н.Н. Бондина, И.А. Бондин,
Т.В. Зубкова, И.В. Павлова,
О.В. Лаврина, И.Е. Шпагина, 2019

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет – это наука о системе получения, обработки и использования экономической информации о деятельности хозяйственного субъекта.

Информация, которую формирует бухгалтерский учет, составляет базу для принятия многих экономических решений как внутри организации, так и за ее пределами многочисленными пользователями учетной информации. Через систему бухгалтерского учета проходят все факты хозяйственной жизни организации, создающие поток экономической информации для целей управления, контроля, анализа и планирования хозяйственной деятельности.

Оперативность и качество бухгалтерской информации во многом зависит от того, насколько рационально организован бухгалтерский учет на предприятии или в организации и на сколько эффективно осуществляется деятельность бухгалтерской службы.

В настоящее время в связи с углублением рыночных преобразований и усложнением задач, стоящих перед бухгалтерским учетом, возрастает требовательность к квалификации и профессионализму бухгалтерских работников.

При организации бухгалтерского учета следует учитывать развитие хозяйственных связей между отечественными и зарубежными предприятиями, а также возможность привлечения средств зарубежных инвесторов. Для этого необходимо тщательное изучение отечественных стандартов бухгалтерского учета и умение сопоставить их требования с требованиями международных стандартов.

Учебное пособие призвано вооружить специалистов определенными и качественными знаниями в области организации и ведения бухгалтерского учета в коммерческих организациях, формирования бухгалтерской отчетности и ее представления всем заинтересованным пользователям.

Учебное пособие написано в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учет» и компетентностной составляющей подготовки по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Учебное пособие состоит из двух частей.

Часть II учебного пособия содержит материал по учету текущих расчетов, обязательств по кредитам и займам, расчетов с бюджетом, учету внешнеторговых операций, финансовых результатов, собственного капитала, раскрывает порядок организации бухгалтерского учета на забалансовых счетах. Рассмотрены основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским и международным стандартам, особенности бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления, сущность управленческого учета, вопросы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Тема 18 Бухгалтерский учет внешнеторговых операций.....	5
18.1 Основы внешнеторговой деятельности организаций и валютного регулирования в России.....	5
18.2 Учет экспертных операций.....	10
18.3 Учет импортных операций.....	29
Тема 19 Учет текущих расчетов.....	43
19.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковая давность.....	43
19.2 Основные формы безналичных расчетов.....	44
19.3 Учет резерва сомнительных долгов.....	49
19.4 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	51
19.5 Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	56
19.6 Учет расчетов с использованием векселей.....	59
19.7 Учет расчетов с подотчетными лицами.....	62
19.8 Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.....	66
19.9 Учет расчетов с учредителями.....	68
19.10 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.....	70
19.11 Внутрихозяйственные расчеты и их учет.....	78
Тема 20 Учет обязательств по кредитам и займам.....	82
20.1 Понятие кредитов и займов, их отличительные особенности.....	82
20.2 Учет кредитов банка.....	84
20.3 Учет займов.....	88
Тема 21 Учет финансовых результатов.....	93
21.1 Понятие и классификация доходов организации.....	93
21.2 Признание доходов.....	96
21.3 Назначение счета 90 «Продажи» и его структура.....	98
21.4 Назначение счета 91 «Прочие доходы и расходы» и его структура.....	103
21.5 Учет недостач и потерь от порчи ценностей.....	106
21.6 Учет резервов предстоящих расходов.....	108
21.7 Учет расходов будущих периодов.....	109
21.8 Учет доходов будущих периодов.....	111
21.9 Учет прибылей и убытков.....	113
Тема 22 Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.....	116
22.1 Понятие налогов и сборов и особенности их учета.....	116
22.2 Учет налога на добавленную стоимость.....	118
22.3 Учет расчетов по налогу на прибыль.....	122
22.4 Учет единого сельскохозяйственного налога.....	129
22.5 Учет транспортного налога.....	131
22.6 Учет налога на имущество организаций.....	133
22.7 Учет земельного налога.....	134

Тема 23 Учет собственного капитала.....	139
23.1 Собственный капитал как источник финансирования организаций.....	139
23.2 Учет уставного (складочного) капитала.....	141
23.3 Учет резервного капитала.....	149
23.4 Учет добавочного капитала.....	151
23.5 Учет целевого финансирования.....	152
23.6 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	155
Тема 24 Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	158
24.1 Понятие, назначение и виды бухгалтерской отчетности.....	158
24.2 Нормативное регулирование и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.....	163
24.3 Состав бухгалтерской отчетности.....	169
Тема 25 Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Перспективы их внедрения.....	172
25.1 Понятие и значение создания международных стандартов финансовой отчетности.....	172
25.2 Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и перспективы их внедрения.....	175
25.3 Трансформация бухгалтерской отчетности российских организаций.....	179
Тема 26 Особенности бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления.....	183
26.1 Сущность, содержание и правовые особенности антикризисного управления.....	183
26.2 Бухгалтерский учет расходов должника, связанных с процедурой наблюдения.....	188
26.3 Бухгалтерский учет операций, связанных с процедурой финансового оздоровления.....	192
Тема 27 Бухгалтерский учет на забалансовых счетах.....	198
27.1 Учет основных средств на забалансовых счетах.....	198
27.2 Учет товарно-материальных ценностей и бланков строгой отчетности на забалансовых счетах.....	199
27.3 Учет задолженности неплатежеспособных дебиторов.....	201
27.4 Учет обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных.....	202
Тема 28 Сущность управленческого учета. Выбор и проектирование системы управленческого учета в организацию.....	205
28.1 Роль учета в управлении.....	205
28.2 Понятие управленческого учета, его предмет и метод.....	210
28.3 Принципы учета для управления.....	215
28.4 Назначение управленческого учета.....	219
Тема 29 Затраты организации: их классификация и поведение.....	224

29.1 Сущность и содержание понятий расхода, дохода, затрат и издержек в управленческом учете.....	224
29.2 Основные направления классификации затрат на производство..	230
29.3 Классификация затрат для калькулирования себестоимости продукции и определения финансовых результатов.....	232
29.4 Классификация затрат для принятия управленческих решений...	237
29.5 Постоянные и переменные затраты.....	241
29.6 Модели деления затрат на постоянные и переменные.....	247
Тема 30 Учет затрат по местам их формирования и центрам ответственности.....	251
30.1 Понятие места возникновения затрат, их классификация.....	251
30.2 Центры ответственности и их виды.....	257
30.3 Учет затрат по местам формирования и центрам ответственности.....	261
30.4 Трансфертное ценообразование.....	265
Тема 31 Учет и распределение затрат по объектам калькулирования.....	270
31.1 Сущность и назначение калькулирования.....	270
31.2 Виды калькуляций.....	276
31.3 Методы калькулирования.....	279
31.4 Попроцессный метод учета затрат и калькулирования.....	286
31.5 Попередельный метод учета затрат и калькулирования.....	289
31.6 Позаказный метод учета затрат и калькулирования.....	296
Тема 32 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в зависимости от полноты учета затрат.....	304
32.1 Калькулирование себестоимости по полным затратам.....	304
32.2 Метод калькулирования себестоимости по переменным затратам («директ-костинг»).....	306
32.3 Варианты «директ-костинга».....	312
32.4 Сравнение методов калькулирования по полным и переменным затратам.....	317
32.5 Использование калькулирования по переменным затратам для принятия краткосрочных управленческих решений.....	320
Тема 33 Нормативный учет и «стандарт-кост» на базе полных затрат.....	325
33.1 Нормативный метод учета затрат, его сущность и содержание...	325
33.2 Система «стандарт-кост» как аналог нормативного метода учета затрат.....	329
Тема 34 Бюджетирование и контроль затрат.....	337
34.1 Понятие бюджета и бюджетирования.....	337
34.2 Виды бюджетов.....	339
34.3 Роль бюджета в управлении организацией.....	344
Тема 35 Учет вспомогательных производств.....	348
35.1 Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости отдельных видов услуг вспомогательных производств.....	348

35.2 Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг энергетических производств.....	349
35.3 Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг водоснабжения.....	351
35.4 Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг гужевого транспорта.....	352
35.5 Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг автотранспорта.....	353
35.6 Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг ремонтных мастерских.....	357
35.7 Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг машинно-транспортного парка.....	359
Тема 36 Учет затрат, выхода продукции растениеводства и исчисление ее себестоимости.....	362
36.1 Особенности учета, объекты и статьи затрат на производство в растениеводстве.....	362
36.2 Организация первичного, аналитического и синтетического учета в растениеводстве.....	366
36.3 Калькулирование себестоимости отдельных видов продукции растениеводства.....	370
Тема 37 Учет затрат, выхода продукции животноводства и исчисление ее себестоимости.....	376
37.1 Особенности учета, объекты и статьи затрат на производство в животноводстве.....	376
37.2 Организация первичного, аналитического и синтетического учета затрат в животноводстве.....	378
37.3 Калькулирование себестоимости отдельных видов продукции животноводства.....	380
Список использованных источников.....	392