

УДК 65.018
ББК 65.050.2
Ф59

Рецензенты: д.э.н., проф. А. И. Вострокнудова
(Санкт-Петербургский гос. экономический ун-т);
д.э.н., проф. А. А. Карловский
(управляющий партнер С.-Петерб. офиса ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»)

*Печатается по решению Ученого совета
Высшей школы менеджмента СПбГУ*

Финансовый учет: учебник / Д. Л. Волков, Ю. С. Леевик, Е. Д. Никулин; С.-Петерб. гос. ун-т. — СПб.: Изд-во «Высшая школа менеджмента», 2014. — 520 с.

ISBN 978-5-9924-0079-3

В настоящем учебнике излагаются теоретические и практические основы финансового учета. В издании раскрываются принципы учета, дается характеристика основных форм финансовой отчетности, рассматриваются вопросы учета элементов финансовой отчетности и операций организации. Основное внимание уделяется концептуальным вопросам учета, анализируются альтернативные варианты учетной политики компании. В книге представлен обширный методический материал, включающий в себя набор тестовых заданий и расчетных задач к каждой главе.

Учебник предназначен для студентов бакалаврской программы по направлению «Менеджмент», преподавателей вузов, практикующих бухгалтеров и финансовых менеджеров.

ББК 65.050.2

ISBN 978-5-9924-0079-3

© Д. Л. Волков, Ю. С. Леевик, Е. Д. Никулин, 2014
© Высшая школа менеджмента СПбГУ, 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	7
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА	9
Глава 1. Финансовый учет: понятие, структура, цели и регулирование ...	11
1.1. Понятие бухгалтерского учета.....	13
1.2. Пользователи бухгалтерской информации и виды учета	14
1.3. Структура финансового учета.....	16
1.4. Цели финансового учета.....	18
1.5. Гармонизация учета. Международные стандарты учета	19
1.6. Российская система финансового учета. Реформирование системы бухгалтерского учета в Российской Федерации	21
1.7. Учетная политика организации	27
1.8. Финансовая отчетность как результат финансового учета	29
1.9. Практикум.....	32
Глава 2. Принципы финансового учета: общая характеристика и допущения учетной политики	37
2.1. Уровни принципов финансового учета.....	39
2.2. Допущение имущественной обособленности	40
2.3. Допущение непрерывности деятельности.....	48
2.4. Допущение последовательности применения учетной политики ...	55
2.5. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.....	59
2.6. Практикум.....	66
Глава 3. Принципы финансового учета: требования к учетной политике и бухгалтерской отчетности	75
3.1. Требования к учетной политике	77
3.2. Требования к бухгалтерской отчетности	82
3.3. Практикум.....	87

Глава 4. Состав и взаимосвязь финансовых отчетов организации	99
4.1. Назначение и основные принципы построения бухгалтерского баланса	101
4.2. Характеристика основных статей баланса организации	104
4.3. Отчет о прибылях и убытках. Понятие доходов и расходов организации	116
4.4. Отчет об изменениях капитала	118
4.5. Отчет о движении денежных средств.....	119
4.6. Взаимосвязь финансовых отчетов	124
4.7. Практикум.....	126
Глава 5. Счета и двойная запись.....	147
5.1. Ключевые вопросы бухгалтерского анализа хозяйственных операций	149
5.2. Счета финансового учета	150
5.3. Двойная запись на счетах	158
5.4. Оборотно-сальдовый баланс (ведомость)	163
5.5. Практикум.....	166
РАЗДЕЛ II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА.....	179
Глава 6. Учет основных средств	181
6.1. Общие положения по учету основных средств	183
6.2. Учет поступления основных средств.....	189
6.3. Амортизация основных средств.....	198
6.4. Учет восстановления и переоценок основных средств.....	206
6.5. Учет выбытия основных средств	213
6.6. Практикум.....	218
Глава 7. Учет нематериальных активов	231
7.1. Общие положения по учету нематериальных активов.....	233
7.2. Амортизация нематериальных активов	236
7.3. Деловая репутация организации.....	238
7.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	241
7.5. Практикум.....	247

Глава 8. Учет денежных средств и расчетов	257
8.1. Понятие и учет денежных средств. Движение денежных средств и расчеты	259
8.2. Общие положения по учету расчетов	263
8.3. Практикум	283
Глава 9. Учет материально-производственных запасов	293
9.1. Общие положения по учету материально-производственных запасов.....	295
9.2. Учет поступления запасов в организацию	302
9.3. Учет движения материально-производственных запасов	317
9.4. Практикум.....	341
Глава 10. Затраты, калькулирование себестоимости продукции и учет продаж	353
10.1. Затраты по обычным видам деятельности: понятие и классификация	355
10.2. Порядок учета затрат на производство.....	361
10.3. Методы калькулирования себестоимости	368
10.4. Основные положения по учету продаж.....	375
10.5. Практикум.....	377
Глава 11. Учет финансовых вложений	389
11.1. Состав, критерии признания и единица учета финансовых вложений	391
11.2. Оценка финансовых вложений.....	393
11.3. Доходы и расходы по финансовым вложениям	410
11.4. Практикум.....	412
Глава 12. Учет обязательств организации	419
12.1. Общая классификация обязательств организации	421
12.2. Операционные обязательства организации.....	423
12.3. Финансовые обязательства: состав и классификация.....	424
12.4. Затраты, связанные с финансовыми обязательствами.....	428
12.5. Особенности учета отдельных видов финансовых обязательств	431
12.6. Практикум.....	437
Глава 13. Учет доходов и расходов организации	445
13.1. Понятие доходов и расходов организации	447
13.2. Доходы от обычных видов деятельности	448

13.3. Расходы по обычным видам деятельности.....	457
13.4. Формирование финансового результата от продаж в отчете о прибылях и убытках.....	462
13.5. Прочие доходы и расходы	463
13.6. Практикум.....	466
Глава 14. Формирование конечного финансового результата и учет собственного капитала организации	473
14.1. Общая схема формирования конечного финансового результата организации.....	475
14.2. Роль налога на прибыль при формировании конечного финансового результата. Особенности учета налога на прибыль ..	476
14.3. Состав и структура собственного капитала организации	498
14.4. Практикум.....	506
Литература	517