

УДК 657
ББК 65.052/053
П49

Автор:

С. Н. Поленова — доктор экономических наук, доцент, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Рецензенты:

В. Э. Керимов — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «Московский государственный гуманитарно-экономический университет»;

И. А. Слабинская — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Белгородский государственный технологический университет им. В. Г. Шухова».

Поленова, Светлана Николаевна.

П49 Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. — 3-е изд. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. — 402 с.

ISBN 978-5-394-05014-5.

В учебнике рассмотрены наиболее важные теоретические и практические вопросы формирования информации в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность». В нем нашли отражение методологические основы построения и функционирования системы бухгалтерского учета в субъекте экономики, методики бухгалтерского учета его объектов, информация о которых отображена в учетной системе в соответствии с требованиями и правилами современных нормативных правовых документов. Особое внимание уделено представлению учетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности как по отдельным учетным объектам, так и по отчетным формам и пояснениям к ним.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профилям «Государственные и муниципальные финансы», «Корпоративные финансы», «Страхование», «Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса», «Государственный финансовый контроль», «Финансовые рынки и банки», «Налоги и налогообложение», «Таможенное регулирование и налоговый контроль», «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов», «Анализ и управление рисками организации».

ISBN 978-5-394-05014-5

© Поленова С. Н., 2018

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	9
Глава 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: СУЩНОСТЬ, ФУНКЦИИ, РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	11
1.1. Понятие бухгалтерского учета и его роль в системе управления	11
1.2. Функции бухгалтерского учета	17
1.3. Принципы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к нему	22
1.4. Государственное и негосударственное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации	26
Глава 2. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	31
2.1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты	31
2.2. Сущность и основные экономические характеристики активов организации	35
2.3. Сущность и основные экономические характеристики источников финансирования деятельности организации	41
2.4. Сущность и основные экономические характеристики обязательств организации	42
2.5. Метод бухгалтерского учета, элементы метода бухгалтерского учета и их взаимосвязь	45
Глава 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	50
3.1. Понятие бухгалтерского баланса, его значение и содержание	50
3.2. Влияние хозяйственных операций на изменения в бухгалтерском балансе	53
3.3. Счета бухгалтерского учета, их структура и назначение	59
3.4. Сущность и значение двойной записи, ее обоснование	62
3.5. Синтетические и аналитические счета, их назначение и взаимосвязь	64
3.6. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета	67

3.7. План счетов бухгалтерского учета, его назначение и строение	71
Глава 4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ	81
4.1. Учетные регистры, их значение и классификация	81
4.2. Способы исправления ошибок в учетных записях.....	83
4.3. Формы бухгалтерского учета и их развитие	86
4.4. Организация бухгалтерского учета в субъекте экономики ...	89
4.5. Учетная политика организации.....	95
Глава 5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ	99
5.1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее сущность и назначение	99
5.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и перспективы ее развития.....	102
5.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, предварительные процедуры перед ее составлением	110
5.4. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок ее представления	115
Глава 6. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	118
6.1. Учет уставного (складочного) капитала (фонда). Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом	118
6.2. Порядок создания и учета добавочного капитала организации	123
6.3. Учет формирования и использования резервного капитала ...	127
6.4. Учет нераспределенной прибыли, непокрытого убытка	130
6.5. Учет целевого финансирования.....	133
6.6. Представление информации о капитале в бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет чистых активов организации	138
Глава 7. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	143
7.1. Документальное оформление и организация учета долгосрочных инвестиций во внеоборотные активы.....	143

7.2. Особенности учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	147
7.3. Учет и оценка поисковых активов	150
7.4. Понятие основных средств, их классификация и оценка	153
7.5. Документальное оформление и учет движения основных средств	158
7.6. Учет амортизации основных средств	164
7.7. Учет ремонтов основных средств	167
7.8. Понятие нематериальных активов, их оценка и особенности аналитического и синтетического учета	171
7.9. Представление информации о долгосрочных инвестициях, основных средствах, НИОКР, поисковых и нематериальных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности	177
Глава 8. УЧЕТ ЗАПАСОВ	183
8.1. Понятие материально-производственных запасов, их классификация и оценка	183
8.2. Документальное оформление поступления материально-производственных запасов, их аналитический и синтетический учет	188
8.3. Бухгалтерский учет расхода материально-производственных запасов, методы оценки израсходованных ресурсов и формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	191
8.4. Представление информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности	197
Глава 9. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	200
9.1. Виды оплаты труда, ее формы и системы	200
9.2. Документальное оформление движения личного состава организации, отработанного времени и оплаты труда	204
9.3. Порядок начисления оплаты труда в связи с особыми условиями труда и выплатами компенсационного характера	207
9.4. Учет удержаний из заработной платы	213
9.5. Организация расчетов по социальному страхованию и обеспечению	217

Глава 10. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ..... 223

- 10.1. Расходы организации:
содержание и экономическая характеристика 223
- 10.2. Основные принципы бухгалтерского учета затрат
на производство и правила признания расходов
по обычным видам деятельности 227
- 10.3. Группировка затрат на производство по экономическим
элементам и статьям калькуляции 231
- 10.4. Учет прямых затрат на производство продукции 238
- 10.5. Учет косвенных затрат и методы их распределения 241
- 10.6. Состав и учет незавершенного производства 246
- 10.7. Сводный учет затрат на производство и определение
фактической себестоимости выпуска продукции 249
- 10.8. Представление информации о себестоимости продукции,
работ, услуг в бухгалтерской (финансовой) отчетности 252

Глава 11. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДАЖИ

ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ 257

- 11.1. Понятие готовой продукции и виды ее оценки 257
- 11.2. Документальное оформление и учет выпуска готовой
продукции, работ, услуг 259
- 11.3. Определение выручки от продажи и ее признание
в бухгалтерском учете 262
- 11.4. Бухгалтерский учет продажи готовой продукции, работ,
услуг и выявление финансовых результатов 265
- 11.5. Состав расходов на продажу, их учет и порядок
списания на себестоимость 268
- 11.6. Представление информации о готовой продукции
и продаже продукции, работ, услуг в бухгалтерской
(финансовой) отчетности 270

Глава 12. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 273

- 12.1. Понятие финансовых вложений, их состав и оценка
при принятии к бухгалтерскому учету 273
- 12.2. Учет финансовых вложений в ценные бумаги 276

12.3. Учет переоценки финансовых вложений в ценные бумаги и резервов под обесценение финансовых вложений	281
12.4. Особенности учета финансовых вложений в формах вкладов в уставный капитал других организаций и займов, предоставленных другим организациям	284
12.5. Представление информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности	288
Глава 13. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ	292
13.1. Документальное оформление и учет кассовых операций в организации	292
13.2. Безналичные формы расчетов: понятие, виды, общая характеристика	298
13.3. Учет движения денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках	301
13.4. Общие правила учета дебиторской и кредиторской задолженности	305
13.5. Особенности бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. Учет резервов по сомнительным долгам	309
13.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	312
13.7. Учет расчетов с подотчетными лицами	316
13.8. Учет кредитов и займов организации	319
13.9. Учет расчетов по налогам и сборам, с разными дебиторами и кредиторами	325
13.10. Инвентаризация денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, отражение ее результатов в бухгалтерском учете	330
13.11. Представление информации о денежных средствах и расчетах организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	334
Глава 14. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	346
14.1. Понятие, классификация и правила признания доходов в бухгалтерском учете	346
14.2. Состав и бухгалтерский учет доходов организации от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов, формирование чистой прибыли	349

14.3. Учет использования чистой прибыли организации	355
14.4. Представление информации о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности	358
Глава 15. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	364
15.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации об имущественном и финансовом положении организации, ее финансовых результатах и движении денежных средств	364
15.2. Содержание и порядок формирования бухгалтерского баланса	368
15.3. Принципы составления и структура отчета о финансовых результатах	376
15.4. Структура, содержание и порядок формирования приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	380
15.5. Назначение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, их информационное наполнение	390
ЛИТЕРАТУРА	398