

УДК 336.02(0.75.8)

ББК 65.052.2Я73

Ц 946

Утверждено к печати редакционно-издательским советом
Бурятского госуниверситета

Р е ц е н з е н т ы

В. Г. Гетьман, д-р экон. наук, проф., зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет в коммерческих организациях»,
Финансовый университет при Правительстве РФ (Москва)

П. В. Смекалов, д-р экон. наук, почетный проф. кафедры
«Бухгалтерский учет и аудит», СПбГАУ (Санкт-Петербург)

Л. Р. Слепнева, д-р экон. наук, проф., ВСГУТУ (Улан-Удэ)

Н. М. Полянская, канд. экон. наук, доц., БГУ (Улан-Удэ)

Цыденова Э. Ч., Аюшиева Л. К.

Ц 946 **Бухгалтерский и налоговый учет:** учебник. — Улан-Удэ: Издательство Бурятского госуниверситета, 2015. — 296 с.

В учебнике отражены теоретические вопросы по бухгалтерскому учету, изложены основные положения налогового учета. Учебник способствует решению главной задачи экономического образования — формирования у студентов современного типа экономического мышления, знания бухгалтерского и налогового учета, а также умения владеть специальной экономической терминологией и лексикой данной дисциплины.

Учебник может быть полезным при организации самообразования студентов, дает возможность формировать навыки самостоятельной работы с учебной и научной литературой.

Для студентов высших учебных заведений и слушателей системы дополнительного профессионального образования.

УДК 336.02(0.75.8)

ББК 65.052.2Я73

© Бурятский госуниверситет, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----|
| <i>Введение</i> | 3 |
| Бухгалтерский учет | |
| Глава 1. Общая характеристика бухгалтерского учета | 4 |
| 1.1. Предмет и метод бухгалтерского учета | 4 |
| 1.2. Основные требования к бухгалтерскому учету и его задачи | 6 |
| 1.3. Бухгалтерский баланс. Система бухгалтерских счетов и двойная запись | 7 |
| 1.4. Техника и формы бухгалтерского учета | 15 |
| 1.5. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета | 19 |
| 1.6. Международные и российские стандарты финансовой отчетности | 20 |
| Глава 2. Организация бухгалтерского учета на предприятии | 23 |
| 2.1. Организация работы аппарата бухгалтерии | 23 |
| 2.2. Права и обязанности главного бухгалтера | 25 |
| 2.3. Учетная политика организаций | 26 |
| Глава 3. Учет денежных средств и расчетных операций | 30 |
| 3.1. Учет кассовых операций | 30 |
| 3.2. Учет операций на расчетных счетах | 36 |
| 3.3. Бухгалтерский учет расчетных отношений | 45 |
| 3.4. Учет расчетов с подотчетными лицами | 46 |
| 3.5. Учет операций на валютном счете | 49 |
| Глава 4. Учет вложений во внеоборотные активы | 54 |
| 4.1. Понятие, виды вложений во внеоборотные активы | 54 |
| 4.2. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы | 55 |
| 4.3. Способы долгосрочных инвестиций | 56 |
| Глава 5. Учет основных средств | 59 |
| 5.1. Понятие основных средств и их классификация | 59 |
| 5.2. Отражение основных средств на счетах бухгалтерского учета и их оценка | 61 |
| 5.3. Способы начисления амортизации основных средств | 62 |
| 5.4. Выбытие основных средств | 64 |
| 5.5. Особенности учета у арендодателя | 65 |
| 5.6. Учет лизинговых операций | 67 |
| Глава 6. Учет нематериальных активов | 71 |
| 6.1. Понятие нематериальных активов, их виды | 72 |
| 6.2. Оценка нематериальных активов | 73 |
| 6.3. Поступление нематериальных активов | 74 |
| 6.4. Амортизация нематериальных активов | 75 |
| 6.5. Выбытие нематериальных активов | 77 |
| Глава 7. Учет финансовых вложений | 80 |
| 7.1. Понятие и классификация финансовых вложений | 80 |
| 7.2. Оценка финансовых вложений | 81 |
| 7.3. Бухгалтерский учет финансовых вложений | 85 |
| Глава 8. Учет материально-производственных запасов | 87 |
| 8.1. Понятие и классификация материально-производственных запасов | 88 |
| 8.2. Оценка материально-производственных запасов | 92 |
| 8.3. Документальное оформление поступления и расхода материалов | 93 |
| 8.4. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии | 95 |
| 8.5. Синтетический учет материально-производственных запасов | 96 |
| 8.6. Методы учета заготовления материалов | 97 |
| Глава 9. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) | 100 |
| 9.1. Классификация затрат на производство | 100 |
| 9.2. Методы учета затрат на производство | 102 |
| 9.3. Система счетов затрат на производство | 105 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 9.4. | Организация аналитического учета затрат на производство | 106 |
| 9.5. | Учет по элементам затрат | 107 |
| 9.6. | Учет затрат по статьям калькуляции | 109 |
| 9.7. | Резервы на оплату отпусков, предстоящих расходов на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год | 112 |
| 9.8. | Учет затрат вспомогательного производства | 114 |
| 9.9. | Учет и распределение общепроизводственных расходов | 115 |
| 9.10. | Учет и распределение общехозяйственных расходов | 116 |
| 9.11. | Учет расходов будущих периодов | 117 |
| 9.12. | Учет потерь производства | 117 |
| 9.13. | Сводный учет затрат | 120 |
| Глава 10. | Учет готовой продукции и ее продажи | 122 |
| 10.1. | Понятие готовой продукции, работ, услуг | 122 |
| 10.2. | Методы оценки готовой продукции | 124 |
| 10.3. | Документальное оформление движения готовой продукции | 124 |
| 10.4. | Учет готовой продукции (работ и услуг) | 126 |
| 10.5. | Учет продажи продукции | 129 |
| 10.6. | Определение финансового результата от продажи | 131 |
| Глава 11. | Учет труда и его оплаты | 133 |
| 11.1. | Формы и системы оплаты труда | 134 |
| 11.2. | Начисление заработной платы при повременной оплате труда | 135 |
| 11.3. | Начисление заработной платы при сдельной оплате труда | 135 |
| 11.4. | Доплаты и надбавки | 136 |
| 11.5. | Расчет заработной платы за неотработанное время и пособий по временной нетрудоспособности | 139 |
| 11.6. | Удержания из заработной платы | 143 |
| 11.7. | Синтетический учет труда и заработной платы | 148 |
| Глава 12. | Учет кредитов, займов и целевого финансирования | 150 |
| 12.1. | Учет кредитов | 150 |
| 12.2. | Учет займов | 151 |
| 12.3. | Учет целевого финансирования и поступлений | 152 |
| Глава 13. | Учет собственных средств предприятия | 155 |
| 13.1. | Учет уставного капитала | 156 |
| 13.2. | Учет резервного капитала | 159 |
| 13.3. | Учет добавочного капитала | 160 |
| 13.4. | Нераспределенная прибыль | 161 |
| Глава 14. | Учет финансовых результатов | 163 |
| 14.1. | Структура и порядок формирования финансовых результатов | 163 |
| 14.2. | Учет прибыли и убытков | 164 |
| 14.3. | Учет прочих доходов и расходов | 165 |
| 14.4. | Учет доходов будущих периодов | 166 |
| 14.5. | Образование и использование резерва по сомнительным долгам | 167 |
| Глава 15. | Инвентаризация ценностей | 169 |
| 15.1. | Понятие и классификация инвентаризации | 169 |
| 15.2. | Порядок проведения инвентаризации | 171 |
| 15.3. | Инвентаризация основных средств | 172 |
| 15.4. | Инвентаризация товарно-материальных ценностей | 174 |
| 15.5. | Выявление результатов инвентаризации | 176 |
| Глава 16. | Составление и использование бухгалтерской отчетности | 179 |
| 16.1. | Составление бухгалтерской отчетности и общие требования к ней | 179 |
| 16.2. | Порядок составления бухгалтерского баланса | 181 |
| 16.3. | Отчет о финансовых результатах | 192 |
| 16.4. | Отчет об изменениях капитала | 199 |
| 16.5. | Отчет о движении денежных средств | 201 |
| 16.6. | Отчет о целевом использовании полученных средств | 202 |
| 16.7. | Консолидированная бухгалтерская отчетность | 204 |

| | |
|--|-----|
| Глава 17. Учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций | 207 |
| 17.1. Основные положения и определения | 208 |
| 17.2. Учет экспортных операций | 210 |
| 17.3. Учет импортных операций | 217 |

Налоговый учет

| | |
|--|-----|
| Глава 1. Сущность и организация налогового учета | 221 |
| 1.1. Понятие, объекты и принципы построения налогового учета | 221 |
| 1.2. Формы аналитических регистров налогового учета | 224 |
| 1.3. Аналитические регистры налогового учета, рекомендованные МНС России. | 225 |
| Глава 2. Учетная политика для целей налогообложения | 230 |
| 2.1. Понятие учетной политики организации для целей налогообложения | 230 |
| 2.2. Содержание учетной политики организации для целей налогообложения | 231 |
| Глава 3. Организация налогового учета доходов организации | 236 |
| 3.1. Характеристика доходов организации, учитываемых для целей налогообложения прибыли | 236 |
| 3.2. Классификация доходов организации | 237 |
| 3.3. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения | 239 |
| Глава 4. Организация налогового учета расходов организации | 242 |
| 4.1. Положения по налоговому учету расходов организации | 242 |
| 4.2. Классификация расходов организации | 244 |
| 4.3. Методы отнесения начисленных сумм амортизации на расходы организации | 250 |
| 4.4. Налоговый учет прочих расходов | 255 |
| 4.5. Внереализационные расходы | 256 |
| 4.6. Расходы, не учитываемые для налогообложения прибыли | 258 |
| 4.7. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы) | 259 |
| Глава 5. Убытки организации, учитываемые для целей налогообложения | 263 |
| 5.1. Характеристика и виды убытков организации | 264 |
| 5.2. Убытки, приравненные к внереализационным расходам | 265 |
| 5.3. Механизм переноса убытков при реорганизации предприятия | 265 |
| 5.4. Перенос убытков при переходе предприятия на упрощенную систему налогообложения | 266 |
| Глава 6. Резервы в налоговом учете | 268 |
| 6.1. Понятие и виды резервов | 269 |
| 6.2. Резерв по сомнительным долгам | 269 |
| 6.3. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет | 271 |
| 6.4. Резерв под предстоящий ремонт основных средств | 271 |
| 6.5. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию | 272 |
| 6.6. Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов | 273 |
| Глава 7. Порядок оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции. | 275 |
| 7.1. Незавершенное производство, учитываемое при расчете налога на прибыль. | 275 |
| 7.2. Порядок оценки готовой продукции | 277 |
| 7.3. Порядок оценки отгруженной готовой продукции, но не реализованной | 278 |
| <i>Библиографический список</i> | 280 |
| <i>Приложения</i> | 282 |