

УДК 657
ББК 65.052
П51

Рецензенты:

В. В. Панков — доктор экономических наук, профессор;
Ж. А. Кеворкова — доктор экономических наук, профессор;
Л. Д. Урусова — главный бухгалтер ОАО «Московский машиностроительный завод «Вперед»».

Полковский А. Л.

П51 Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров / А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. — 3-е изд., стер. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 288 с.

ISBN 978-5-394-03759-7

В учебнике освещаются методические вопросы организации работы бухгалтерии на экономических субъектах. Материал подготовлен на базе Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также действующих нормативных документов по регулированию бухгалтерского учета. Кроме того, впервые в комплексном подходе изложена современная система организации высшего образования, повышения квалификации и аттестации работников учета в рыночной экономике.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), а также магистрантов и практических работников в области бухгалтерского учета и финансов.

ISBN 978-5-394-03759-7

© Полковский А. Л., 2013

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 9 |
| Глава 1. СУЩНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ | 13 |
| 1.1. Основные задачи бухгалтерской службы..... | 13 |
| 1.2. Понятие организации ведения бухгалтерского учета..... | 14 |
| 1.3. Требования к организации ведения бухгалтерского учета..... | 15 |
| 1.4. Права руководителей в области организации ведения бухгалтерского учета..... | 16 |
| 1.5. Организационные структуры бухгалтерии..... | 17 |
| 1.6. Взаимоотношения бухгалтерии со структурными подразделениями..... | 20 |
| 1.7. Планирование работы бухгалтерии..... | 21 |
| Вопросы для самоконтроля..... | 23 |
| Глава 2. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 25 |
| 2.1. Основные принципы регулирования бухгалтерского учета..... | 25 |
| 2.2. Документы в области регулирования бухгалтерского учета..... | 25 |
| 2.3. Субъекты регулирования бухгалтерского учета..... | 28 |
| 2.4. Функции органов государственного регулирования бухгалтерского учета..... | 28 |
| 2.5. Функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета..... | 29 |
| 2.6. Совет по стандартам бухгалтерского учета..... | 30 |
| 2.7. Программа разработки федеральных стандартов..... | 31 |
| 2.8. Разработка и утверждение федеральных стандартов..... | 31 |
| 2.9. Разработка федеральных стандартов уполномоченным федеральным органом..... | 34 |
| Вопросы для самоконтроля..... | 38 |

Глава 3. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

| | |
|--|-----|
| ОРГАНИЗАЦИИ | 39 |
| 3.1. Нормативное регулирование | 39 |
| 3.2. Формирование доходов | 50 |
| 3.2.1. Классификации доходов | 50 |
| 3.2.2. Правила включения доходов в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль | 56 |
| 3.3. Формирование расходов | 58 |
| 3.3.1. Классификации расходов | 58 |
| 3.3.2. Правила отнесения расходов в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль | 63 |
| 3.4. Формирование материальных расходов | 69 |
| 3.4.1. Понятие материальных расходов | 69 |
| 3.4.2. Методы оценки материалов | 73 |
| 3.5. Формирование расходов по оплате труда | 76 |
| 3.5.1. Формирование элемента расходов по оплате труда .. | 76 |
| 3.5.2. Методы отнесения расходов по оплате труда в налогооблагаемую базу | 79 |
| 3.6. Формирование расходов на амортизацию | 88 |
| 3.6.1. Методы признания амортизационного имущества | 88 |
| 3.6.2. Методы формирования первоначальной стоимости объектов основных средств | 89 |
| 3.6.3. Методы формирования срока полезного использования объектов основных средств | 89 |
| 3.6.4. Виды имущества, не подлежащего амортизации | 93 |
| 3.6.5. Способы начисления амортизации | 94 |
| 3.7. Формирование расходов по нематериальным активам | 100 |
| 3.7.1. Классификации объектов нематериальных активов | 100 |
| 3.7.2. Методы оценки нематериальных активов | 100 |
| 3.7.3. Методы определения срока полезного использования нематериальных активов | 105 |
| 3.7.4. Способы начисления амортизации объектов нематериальных активов | 106 |
| 3.8. Формирование прочих расходов, связанных с производством и реализацией | 111 |

| | |
|---|------------|
| 3.9. Формирование внереализационных расходов | 112 |
| Вопросы для самоконтроля | 121 |
| Глава 4. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ | 124 |
| 4.1. Нормативное регулирование | 124 |
| 4.2. Построение рабочего плана счетов | 124 |
| Вопросы для самоконтроля | 125 |
| Глава 5. НОМЕНКЛАТУРА ДЕЛ БУХГАЛТЕРИИ | 127 |
| 5.1. Нормативное регулирование | 127 |
| 5.2. Порядок хранения документов акционерных обществ | 129 |
| 5.3. Порядок отбора документов акционерных обществ на хранение и уничтожение | 132 |
| Вопросы для самоконтроля | 133 |
| Глава 6. ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА | 134 |
| 6.1. Общие положения | 134 |
| 6.2. Содержание графика документооборота | 135 |
| Вопросы для самоконтроля | 136 |
| Глава 7. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 137 |
| 7.1. Нормативное регулирование внутреннего контроля | 137 |
| 7.2. Структура содержания положения о внутреннем контроле | 138 |
| 7.3. Внутренний контроль работы бухгалтерии | 139 |
| Вопросы для самоконтроля | 141 |
| Глава 8. ГРАФИК ИНВЕНТАРИЗАЦИИ | 143 |
| 8.1. Нормативное регулирование | 143 |
| 8.2. Содержание графика инвентаризации | 144 |
| Вопросы для самоконтроля | 145 |
| Глава 9. ДОЛЖНОСТНЫЕ ИНСТРУКЦИИ РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРИИ | 146 |
| 9.1. Нормативное регулирование | 146 |
| 9.2. Должностная инструкция главного бухгалтера | 147 |
| 9.3. Порядок приема-передачи дел главного бухгалтера | 153 |
| 9.4. Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера | 156 |

| | |
|--|-----|
| 9.5. Должностная инструкция старшего бухгалтера | 162 |
| 9.6. Должностная инструкция бухгалтера-кассира | 165 |
| 9.7. Порядок временного замещения бухгалтера-кассира | 168 |
| Вопросы для самоконтроля | 170 |

Глава 10. КОДЕКС ЭТИКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ РОССИИ 172

| | |
|---------------------------------------|-----|
| 10.1. Нормативное регулирование | 172 |
| 10.2. Структура Кодекса этики | 173 |
| 10.3. Основные принципы этики | 175 |
| Вопросы для самоконтроля | 179 |

Глава 11. ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 180

| | |
|---|-----|
| 11.1. Определение формы бухгалтерского учета | 180 |
| 11.2. Автоматизированная форма бухгалтерского учета | 180 |
| 11.3. Автоматизированное рабочее место бухгалтера | 183 |
| Вопросы для самоконтроля | 187 |

Глава 12. ФОРМЫ УЧЕТА НА СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА 189

| | |
|---|-----|
| 12.1. Нормативное регулирование | 189 |
| 12.2. Простая форма учета | 189 |
| 12.3. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия | 192 |
| 12.4. Форма учета организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения | 195 |
| 12.5. Форма учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения | 195 |
| Вопросы для самоконтроля | 196 |

Глава 13. СПРАВОЧНО-ПРАВОВЫЕ СИСТЕМЫ 197

| | |
|---|-----|
| 13.1. Общие положения | 197 |
| 13.2. Краткая характеристика системы Консультант Плюс | 197 |
| 13.3. Краткая характеристика системы Гарант | 199 |
| 13.4. Способы выбора справочно-правовой системы | 199 |
| 13.5. Краткая характеристика системы Главбух | 200 |

| | |
|--|------------|
| 13.6. Краткая характеристика бухгалтерской справочной системы Главбух для упрощенки..... | 206 |
| 13.7. Краткая характеристика правовой электронной энциклопедии “Упрощенка” | 207 |
| Вопросы для самоконтроля..... | 208 |
| Глава 14. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КАЛЕНДАРИ..... | 210 |
| Вопросы для самоконтроля..... | 215 |
| Глава 15. ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРОВ..... | 216 |
| 15.1. Подготовка бакалавров..... | 216 |
| 15.2. Подготовка магистров | 221 |
| Вопросы для самоконтроля..... | 225 |
| Глава 16. ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ | 226 |
| 16.1. Общие положения | 226 |
| 16.2. Краткая информация о ИПБ России | 226 |
| 16.3. Краткая информация о НП МАСБ | 232 |
| 16.4. Краткая информация о Высшей школе Главбуха | 234 |
| 16.5. Краткая информация об учебных центрах сертифицированного обучения | 236 |
| Вопросы для самоконтроля..... | 238 |
| Глава 17. АТТЕСТАЦИЯ БУХГАЛТЕРОВ | 239 |
| 17.1. Нормативное регулирование..... | 239 |
| 17.2. Требования к бухгалтерам | 240 |
| 17.3. Порядок проведения тестирования бухгалтеров..... | 241 |
| Вопросы для самоконтроля..... | 243 |
| Глава 18. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ..... | 244 |
| 18.1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России..... | 244 |
| 18.2. Развитие бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу..... | 245 |
| 18.3. Порядок применения международных стандартов финансовой отчетности..... | 246 |

18.4. Основные направления развития бухгалтерского учета на основе Международных стандартов финансовой отчетности.....248
 Вопросы для самоконтроля.....248

ЛИТЕРАТУРА.....249

ПРИЛОЖЕНИЯ.....253

1. Положение о бухгалтерской службе253
 2. Приказ № 18/09 от 31 декабря 2012 г. об учетной политике предприятия ООО “Х” на 2013 г.....259
 3. Извлечение из рабочего плана счетов, входящего в состав программы “1С: Бухгалтерия 8”266
 4. Сроки хранения документов акционерных обществ269
 5. Акт по уничтожению документов272
 6. График документооборота по учету материалов274
 7. Положение о внутреннем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью Открытого акционерного общества “Х”279
 8. Приказ № 74 ЗАО “Х” о временном совмещении должностей.....285
 9. Договор о полной материальной ответственности бухгалтера-кассира.....286
 10. Акт приема-передачи кассы от 31 июля 2012 г. № 3-2012.....287