

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052я73
Б94

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Авторы:

Ю. А. Бабаев, академик Международной и Российской инженерной академий, заслуженный деятель науки РФ, доктор экономических наук, профессор — гл. 1—3, 9, 10, 12, 15, 17, 18;
А. М. Петров, доктор экономических наук, профессор — гл. 5—9, 11, 13, 14, 16;
Л. А. Мельникова, кандидат экономических наук, доцент — гл. 4.

Под редакцией доктора экономических наук, профессора, заслуженного деятеля науки РФ **Ю. А. Бабаева**.

Рецензенты:

П. П. Новиченко, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Академии бюджета и казначейства Министерства финансов Российской Федерации;
В. Б. Дардик, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Московского государственного университета прикладной биотехнологии.

Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А.

Б94 Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2015. — 424 с.

ISBN 978-5-392-15480-7

В учебнике изложены основы бухгалтерского учета, правила организации и ведения бухгалтерского учета в коммерческих организациях. Учебник проиллюстрирован таблицами, рисунками, схемами бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета. В каждой главе даются контрольные вопросы, тесты, варианты правильных ответов.

Списки использованных источников, ссылки на нормативные акты и приведенные извлечения из официальных источников позволят читателям при необходимости обратиться к специальной литературе.

Учебник написан при информационной поддержке СПС «КонсультантПлюс». Нормативные акты приводятся по состоянию на июль 2013 г.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Экономика» и «Менеджмент», аспирантов, бухгалтеров и экономистов.

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052я73

Учебное издание

**Бабаев Юрий Агивович,
Петров Александр Михайлович,
Мельникова Любовь Анатольевна**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Учебник для бакалавров

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

www.o-maket.ru; тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 01.09.2014. Формат 60×90^{1/16}.

Печать цифровая. Печ. л. 26,5. Тираж 200 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

ISBN 978-5-392-15480-7

© Бабаев Ю. А., Петров А. М.,
Мельникова Л. А., 2014
© ООО «Проспект», 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. ИСТОРИЯ, СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ, СОДЕРЖАНИЕ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.	5
1.1. Исторические этапы формирования бухгалтерского учета	5
1.2. Понятия и виды хозяйственного учета	10
1.3. Основные требования к ведению бухгалтерского учета, его задачи	13
1.4. Принципы бухгалтерского учета	15
1.5. Бухгалтерская профессия и профессиональная этика	16
1.6. План счетов	18
1.7. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета	23
Контрольные вопросы	25
Тесты	26
Ответы на тесты	29
Глава 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	30
2.1. Общая характеристика предмета и метода бухгалтерского учета	30
Объекты бухгалтерского учета	32
2.2. Бухгалтерский баланс	37
2.3. Система счетов и двойная запись	43
2.4. Классификация счетов по экономическому содержанию и по назначению и структуре (общая характеристика)	55
Понятие и характеристика основных счетов	55
Регулирующие счета	59
Распределительные счета	61
Калькуляционные счета (затраты на производство)	64
Сопоставляющие счета	66
Финансово-результативные счета	66
Забалансовые счета	67
Контрольные вопросы	68
Тесты	69
Ответы на тесты	72
Глава 3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ И РОССИЙСКИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ	73
3.1. Международные стандарты финансовой (бухгалтерской) отчетности	73
Принципы формирования отчетности	73
Основные международные системы бухгалтерского учета и отчетности	75
3.2. Российские стандарты бухгалтерского учета и отчетности	79
3.3. Учетная политика организации, изменения оценочных значений и ошибки (ПБУ 1/2008, 21/2008, 22/2009)	81
Учетная политика	81
Изменения оценочных значений	83
Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	84
Контрольные вопросы	86
Тесты	86
Ответы на тесты	87
Глава 4. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	88
4.1. Учет денежных средств и денежных документов в кассе	88
4.2. Автоматизированный учет кассовых операций	96
4.3. Учет операций по расчетным счетам	98

4.4. Учет операций по специальным счетам	101
4.5. Учет переводов в пути	102
Контрольные вопросы	103
Тесты	103
Ответы на тесты	105
Глава 5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ	106
5.1. Понятие и формы расчетов с дебиторами и кредиторами	106
5.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	111
5.3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	116
5.4. Учет расчетов с учредителями	119
5.5. Учет внутрихозяйственных расчетов	120
Контрольные вопросы	122
Тесты	123
Ответы на тесты	127
Глава 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ.	129
6.1. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации	129
6.2. Налог на добавленную стоимость	130
6.3. Налог на прибыль организаций	137
6.4. Транспортный налог	158
6.5. Налог на доходы физических лиц	161
6.6. Налог на имущество организаций	167
6.7. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН	169
6.8. Единый налог на вмененный доход	173
6.9. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	180
6.10. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	185
Контрольные вопросы	186
Тесты	187
Ответы на тесты	188
Глава 7. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	189
7.1. Понятие и виды займов и кредитов	189
7.2. Система счетов и порядок учета займов и кредитов	191
7.3. Учет расчетов по внутреннему заимствованию	193
Контрольные вопросы	198
Тесты	199
Ответы на тесты	200
Глава 8. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	201
8.1. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика	201
8.2. Принципы учета капитальных вложений. Учет затрат на строительные и монтажные работы	202
8.3. Финансовые инвестиции как обособленный вид экономической деятельности организации. Цели финансовых инвестиций	204
8.4. Учет финансовых инвестиций в акции и уставные капиталы других организаций	208
8.5. Выбытие финансовых вложений	209
Контрольные вопросы	210
Тесты	210
Ответы на тесты	213
Глава 9. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	215
9.1. Понятие, классификация, цели и первичная документация учета основных средств	215
9.2. Оценка, переоценка и изменение стоимости основных средств	221
9.3. Синтетический и аналитический учет поступления основных средств	225
9.4. Способы начисления и учет амортизации основных средств	227
9.5. Учет расходов на содержание и восстановление основных средств	233
9.6. Учет выбытия основных средств	236
Контрольные вопросы	239
Тесты	241
Ответы на тесты	244

Глава 10. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	245
10.1. Понятие, состав и характеристика нематериальных активов	245
10.2. Оценка нематериальных активов	248
10.3. Учет наличия и движения нематериальных активов	250
10.4. Учет амортизации нематериальных активов	256
Контрольные вопросы	260
Тесты	261
Ответы на тесты	264
Глава 11. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ	265
11.1. Понятие, классификация и первичные документы учета материалов	265
11.2. Оценка и учет материалов при их заготовлении и приобретении	267
Учет приобретения материалов за плату	269
Учет приобретения материалов, изготовленных в организации, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, получения безвозмездно и от ликвидации имущества	270
11.3. Оценка и учет материалов при их выбытии	271
11.4. Особенности учета материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	275
11.5. Аналитический учет материалов на складах и в бухгалтерии	277
11.6. Учет материалов на забалансовых счетах	278
11.7. Инвентаризация материалов и учет ее результатов	279
Контрольные вопросы	280
Тесты	281
Ответы на тесты	282
Глава 12. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	284
12.1. Расходы организации: состав и порядок учета	284
12.2. Учет затрат по основному производству	287
Брак в производстве	290
12.3. Учет косвенных расходов	292
12.4. Учет затрат на вспомогательное производство	295
12.5. Разграничение затрат по временным периодам (расходы будущих периодов)	296
12.6. Учет незавершенного производства	296
12.7. Общая схема учета затрат на производство	297
Контрольные вопросы	298
Тесты	299
Ответы на тесты	300
Глава 13. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ	301
13.1. Готовая продукция и ее оценка	301
13.2. Учет выпуска готовой продукции	302
13.3. Учет отгрузки (отпуска) продукции покупателям	307
13.4. Учет расходов на продажу	310
13.5. Учет продажи продукции	311
Контрольные вопросы	315
Тесты	315
Ответы на тесты	317
Глава 14. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	318
14.1. Формы и системы оплаты труда. Состав фонда заработной платы и выплат социального характера. Порядок расчета заработной платы	318
14.2. Доплаты, надбавки, гарантии. Оплата отпусков и компенсаций	320
14.3. Аналитический и синтетический учет расчетов по оплате труда	323
Контрольные вопросы	327
Тесты	328
Ответы на тесты	329
Глава 15. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	331
15.1. Понятие и состав финансовых результатов	331
15.2. Обобщение информации о прочих доходах и расходах отчетного периода	333
15.3. Учет расчетов по налогу на прибыль	336
Контрольные вопросы	341

Тесты	341
Ответы на тесты	344
Глава 16. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	345
16.1. Основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации	345
16.2. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	351
Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли	352
Курсовые разницы в бухгалтерском учете и суммовые разницы в налоговом учете	353
16.3. Порядок формирования учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте	355
16.4. Учет операций на банковских счетах	357
16.5. Учет кассовых операций в иностранной валюте	362
Контрольные вопросы	365
Тесты	366
Ответы на тесты	367
Глава 17. УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ	368
17.1. Понятие капитала	368
17.2. Учет уставного капитала	368
Формирование и учет уставного капитала в акционерных обществах	370
Учет уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью	372
17.3. Формирование и учет резервного капитала	373
17.4. Формирование и учет целевого финансирования	374
17.5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	376
17.6. Формирование и учет резервов и оценочных объектов	376
Контрольные вопросы	382
Тесты	383
Ответы на тесты	387
Глава 18. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ	388
18.1. Понятие, состав, порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности	388
18.2. Отчет о финансовых результатах	391
18.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	394
Отчет об изменениях капитала	394
Отчет о движении денежных средств	395
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	397
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности	397
Контрольные вопросы	399
Тесты	400
Ответы на тесты	404
Основные термины	405
Список использованной и рекомендуемой литературы	415
Кодексы	415
Законы	415
Положения	416
План счетов бухгалтерского учета, инструкции, унифицированные формы первичной учетной документации	417
Методические рекомендации, указания	418
Письма, телеграммы	419
Учебники и учебные пособия	419