

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
Б94

Рецензенты:
д-р экон. наук, профессор *Я.В. Соколов*

Главный редактор издательства
кандидат юридических наук,
доктор экономических наук *Н.Д. Эриашвили*

Б94 **Бухгалтерский учет:** Учебник для студентов вузов /
Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред.
проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой. — 2-е изд.,
перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 527 с.

ISBN 5-238-00831-7

Второе издание учебника подготовлено с учетом изменений, произошедших в системе бухгалтерского учета после выхода новых законодательных актов и нормативных документов. Рассматриваются теоретические основы, принципы и правила организации бухгалтерского учета, описывается порядок ведения его основных участков, особенности бухгалтерского учета в процедурах банкротства, порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и приемы ее анализа. Все главы учебника сопровождаются контрольными вопросами и тестами, позволяющими студентам контролировать усвоение материала (с ответами).

Для студентов экономических вузов и специальностей, слушателей системы подготовки и повышения квалификации, аспирантов, преподавателей и все тех, кто интересуется современными проблемами бухгалтерского учета.

ББК 65.052я73

ISBN 5-238-00831-7

© Коллектив авторов, 2001, 2005
© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2001, 2005
Воспроизведение всей книги или какой-либо ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в Интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства

Оглавление

Предисловие	3
Раздел I. Основы бухгалтерского учета	5
Глава 1. Возникновение бухгалтерского учета	6
Контрольные вопросы	11
Тесты для программированного контроля	12
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	13
Глава 2. Сущность и содержание бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования	14
2.1. Понятия и виды хозяйственного учета	14
2.2. Цели и задачи бухгалтерского учета	17
2.3. Функции бухгалтерского учета	18
2.4. Финансовый и управленческий учет	20
Контрольные вопросы	24
Тесты для программированного контроля	25
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	27
Глава 3. Предмет и метод бухгалтерского учета	28
3.1. Предмет и объекты бухгалтерского учета	28
3.2. Методы бухгалтерского учета	29
3.3. Хозяйственные средства: состав и размещение	31
3.4. Хозяйственные средства: источники формирования	33
3.5. Хозяйственные операции	37
Контрольные вопросы	38
Тесты для программированного контроля	39
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	41
Глава 4. Бухгалтерское обобщение, система счетов и двойная запись	42
4.1. Понятие, построение и содержание бухгалтерского баланса	42
4.2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций	44
4.3. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение	46
4.4. Двойная запись операций на счетах, ее сущность и значение	49

4.5. Синтетические и аналитические счета	53
4.6. Составление бухгалтерского баланса. Оборотные активы	55
4.7. Классификация счетов бухгалтерского учета	63
4.8. Способы исправления ошибок	69
Контрольные вопросы	71
Тесты для программированного контроля	72
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	74
Раздел II. Основы организации бухгалтерского учета	75
Глава 5. Основные принципы и правила организации бухгалтерского учета	76
5.1. Основные принципы бухгалтерского учета	76
5.2. Основные правила организации бухгалтерского учета	80
5.3. Учетная политика при ведении бухгалтерского учета	89
5.4. Бухгалтерская служба: функции, права и обязанности	93
Контрольные вопросы	96
Тесты для программированного контроля	97
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	98
Глава 6. Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации	99
6.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета	99
6.2. Национальные и международные стандарты финансовой отчетности	103
6.3. Концепция реформирования национальной системы бухгалтерского учета	105
6.4. Пользователи бухгалтерской информации	110
Контрольные вопросы	112
Тесты для программированного контроля	113
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	114
Раздел III. Бухгалтерский учет деятельности организации	115
Глава 7. Образование и назначение уставного капитала	116
7.1. Понятие и принципы формирования уставного капитала	116
7.2. Учет операций по формированию уставного капитала	119
7.3. Особенности формирования и учета уставного капитала акционерного общества	121

7.4. Особенности формирования и учета уставного капитала общества с ограниченной ответственностью	126
7.5. Особенности формирования и учета уставного (складочного) капитала хозяйственных товариществ и паевого фонда кооперативов	128
7.6. Особенности формирования и учет уставного фонда государственного и муниципального предприятий	131
Контрольные вопросы	133
Тесты для программированного контроля	134
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	136
Глава 8. Учет долгосрочных инвестиций	137
8.1. Долгосрочные инвестиции: понятие, классификация и основные задачи бухгалтерского учета	137
8.2. Источники финансирования долгосрочных инвестиций	139
8.3. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций в форме капитальных вложений	142
8.4. Раскрытие информации о долгосрочных инвестициях в бухгалтерской отчетности	149
Контрольные вопросы	150
Тесты для программированного контроля	151
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	153
Глава 9. Учет основных средств	154
9.1. Понятие, классификация, оценка и задачи учета основных средств	154
9.2. Учет поступления основных средств	158
9.3. Учет амортизации основных средств	162
9.4. Учет затрат на восстановление основных средств	167
9.5. Учет выбытия основных средств	171
9.6. Учет аренды основных средств	177
9.7. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности	180
Контрольные вопросы	182
Тесты для программированного контроля	182
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	184
Глава 10. Учет нематериальных активов	185
10.1. Понятие и классификация нематериальных активов	185
10.2. Порядок оценки нематериальных активов	188
10.3. Учет поступления нематериальных активов	191
10.4. Учет амортизации нематериальных активов	198

10.5. Учет выбытия нематериальных активов	201
10.6. Инвентаризация нематериальных активов	209
10.7. Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности	212
Контрольные вопросы	213
Тесты для программированного контроля	213
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	215
Глава 11. Учет финансовых вложений	216
11.1. Понятие и виды финансовых вложений	216
11.2. Оценка финансовых вложений	218
11.3. Бухгалтерский учет операций с финансовыми вложениями	221
11.4. Выбытие финансовых вложений	228
11.5. Обесценение финансовых вложений.	
Резерв под обесценение	230
11.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	231
Контрольные вопросы	232
Тесты для программированного контроля	234
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	235
Глава 12. Учет труда и расчетов с персоналом	236
12.1. Правовые основы организации и оплаты труда в РФ	236
12.2. Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки	237
12.3. Виды, формы и системы оплаты труда	240
12.4. Порядок расчета средств на оплату труда	245
12.5. Синтетический и аналитический учет.	
Расчет по оплате труда	253
12.6. Учет удержаний из оплаты труда работников	256
Контрольные вопросы	262
Тесты для программированного контроля	263
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	264
Глава 13. Учет материально-производственных запасов	265
13.1. Понятие, классификация, оценка и основные задачи учета материально-производственных запасов	265
13.2. Документальное оформление поступления и расходования материальных ценностей	271
13.3. Учет материалов на складе и в бухгалтерии	274
13.4. Синтетический учет материалов	277
13.5. Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей	283

13.6. Инвентаризация материально-производственных запасов	285
13.7. Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности	286
Контрольные вопросы	287
Тесты для программированного контроля	288
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	289
Глава 14. Учет расходов организации	290
14.1. Расходы организации: их понятие и группировка	290
14.2. Действующая система учета расходов по обычным видам деятельности	293
14.3. Учет расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам	304
14.4. Учет прочих расходов организации	312
14.5. Раскрытие информации о расходах в бухгалтерской отчетности	317
Контрольные вопросы	317
Тесты для программированного контроля	318
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	319
Глава 15. Учет готовой продукции, товаров и их продажи	320
15.1. Готовая продукция, ее виды, оценка и синтетический учет	320
15.2. Документальное оформление движения готовой продукции	323
15.3. Учет отгрузки продукции	325
15.4. Учет расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг	327
15.5. Учет продажи продукции	328
15.6. Учет товаров	332
15.7. Инвентаризация готовой продукции и товаров	334
15.8. Раскрытие информации о готовой продукции, товарах и расходах на продажу в бухгалтерской отчетности	336
Контрольные вопросы	336
Тесты для программированного контроля	337
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	338
Глава 16. Учет денежных средств	339
16.1. Основные понятия и задачи учета денежных средств	339
16.2. Учет кассовых операций	340
16.3. Учет операций по расчетным и другим счетам в банках	346

16.4. Учет операций в иностранной валюте	352
16.5. Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности	360
Контрольные вопросы	360
Тесты для программированного контроля	361
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	363
Глава 17. Учет текущих расчетов	364
17.1. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженностей. Формы расчетов	364
17.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	369
17.3. Учет расчетов с подотчетными лицами и работниками по прочим операциям	375
17.4. Учет расчетов с бюджетом и по внебюджетным платежам	379
17.5. Учет расчетов по кредитам банков и заемным средствам	382
17.6. Раскрытие информации о состоянии расчетов в бухгалтерской отчетности	384
Контрольные вопросы	385
Тесты для программированного контроля	385
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	387
Глава 18. Учет капитала и резервов	388
18.1. Понятие и состав капитала организации	388
18.2. Учет увеличения уставного капитала	389
18.3. Учет уменьшения уставного капитала	396
18.4. Учет резервного капитала	403
18.5. Учет добавочного капитала	405
18.6. Раскрытие информации о собственном капитале и резервах в бухгалтерской отчетности	408
Контрольные вопросы	408
Тесты для программированного контроля	409
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	411
Глава 19. Учет финансовых результатов	412
19.1. Структура и порядок формирования финансовых результатов	412
19.2. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов и чрезвычайных доходов и расходов	413
19.3. Учет нераспределенной прибыли	417

19.4. Раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности	419
Контрольные вопросы	420
Тесты для программированного контроля	421
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	422
Глава 20. Особенности бухгалтерского учета в процедурах банкротства	423
20.1. Понятие банкротства юридических лиц	423
20.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета операций, связанных с процедурами банкротства	428
20.3. Особенности бухгалтерского учета при досудебной санации	430
20.4. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций должника в процедуре наблюдения	431
20.5. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций должника в процедуре финансового оздоровления	433
20.6. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций должника в процедуре внешнего управления	436
20.7. Особенности бухгалтерского учета и составления отчетности в процедуре конкурсного производства	440
20.8. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций при заключении мирового соглашения	444
Контрольные вопросы	445
Тесты для программированного контроля	446
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	448
Глава 21. Бухгалтерская отчетность организации	449
21.1. Понятие бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание	449
21.2. Общие требования к составлению бухгалтерской отчетности	451
21.3. Порядок формирования бухгалтерской отчетности	452
21.4. Виды бухгалтерской отчетности. Требования, предъявляемые к балансу	454
21.5. Актив и пассив баланса и их экономическая интерпретация	456
21.6. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей	457
21.7. Содержание Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)	459
21.8. Содержание пояснительной записки	464
21.9. Виды и содержание других форм бухгалтерской отчетности	467

Контрольные вопросы	470
Тесты для программированного контроля	471
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	473
Глава 22. Основные направления анализа финансовой отчетности	474
22.1. Блок-схема методики анализа бухгалтерской отчетности	474
22.2. Анализ финансового состояния организации	479
22.3. Анализ финансовых результатов и деловой активности организации	483
22.4. Анализ ресурсов организации	489
22.5. Комплексные методики анализа организации	502
Контрольные вопросы	506
Тесты для программированного контроля	508
Ответы по результатам тестирования для программированного контроля	509
Приложение. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	510
Используемые законодательные и нормативные акты	517
Библиографический список	518