

УДК 657.1:005(075.8)  
ББК 65.052я73  
К64

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

**Кондраков Н. П.**

**К64** Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2016. — 512 с.

ISBN 978-5-392-19661-6

В учебнике изложены основы бухгалтерского учета, его формы и правила ведения, раскрыты особенности ведения финансового и управленческого учета, планирования и анализа финансовой деятельности организаций. Особое внимание уделено особенностям составления бухгалтерских записей в финансовом учете.

Учебный материал в книге представлен в последовательности совершения производственного процесса в организациях: создание уставного капитала, приобретение основных средств, нематериальных активов, осуществление производственного процесса, реализация готовой продукции и т. д., что позволяет последовательно и детально изучить все особенности учета. По каждой главе приведены вопросы для самоконтроля и лучшего усвоения и закрепления изучаемого материала.

В книге приведена сквозная задача, по материалам которой составлены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств.

При написании книги учтены нормативные документы по бухгалтерскому учету, опубликованные до 1 мая 2015 г.

Для студентов, аспирантов и преподавателей вузов и колледжей, работников бухгалтерских, экономических и финансовых служб, руководителей организаций, менеджеров.

УДК 657.1:005(075.8)  
ББК 65.052я73

*Учебное издание*

**Кондраков Николай Петрович**

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ (ФИНАНСОВЫЙ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ) УЧЕТ** **Учебник**

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

[www.o-maket.ru](http://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 15.09.2015. Формат 60×90 1/16.

Печать офсетная. Печ. л. 32,0. Тираж 1000 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

ISBN 978-5-392-19661-6

© Н. П. Кондраков, 2006

© Н. П. Кондраков, 2015, с изменениями

© ООО «Проспект», 2015

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ПРЕДИСЛОВИЕ</b> .....	3
--------------------------	---

## **РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **ГЛАВА 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

1.1. Виды хозяйственного учета .....	5
1.2. Определение и общие требования к бухгалтерскому учету .....	8
1.3. Пользователи бухгалтерской информации .....	9
1.4. Объекты бухгалтерского учета и их классификация .....	11
1.5. Оценка активов и обязательств .....	16
1.6. Документирование хозяйственных операций .....	17
1.7. Сроки хранения документов .....	20
1.8. Счета и двойная запись .....	21
1.9. Синтетический и аналитический учет .....	29
1.10. Оборотные ведомости .....	31
1.11. План счетов бухгалтерского учета .....	33
1.12. Учетные регистры .....	34
1.13. Формы бухгалтерского учета .....	38
1.14. Организация бухгалтерского учета .....	41
1.15. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера, его трудовые функции .....	44
1.16. Инвентаризация активов и финансовых обязательств .....	47
1.17. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России .....	50
1.18. Основные нормативные документы, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации .....	54
1.19. Основные правила бухгалтерского учета .....	59
1.20. Понятие о GAAP, международных стандартах финансовой отчетности и директивах ЕС .....	64
<b>Вопросы для самоконтроля</b> .....	66

## **РАЗДЕЛ II. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

### **ГЛАВА 2. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

2.1. Учет уставного (складочного) капитала (фонда) .....	67
2.2. Учет уставного капитала акционерного общества .....	70
2.3. Особенности учета расчетов по выделенным активам и распределению доходов на унитарных предприятиях .....	72
2.4. Учет резервного капитала .....	73
2.5. Учет добавочного капитала .....	74
2.6. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка .....	75
2.7. Чистые активы организации .....	76
2.8. Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности .....	78
<b>Вопросы для самоконтроля</b> .....	78

### ГЛАВА 3. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.1. Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций .....	79
3.2. Организация учета долгосрочных инвестиций .....	79
3.3. Особенности учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) .....	82
3.4. Учет и оценка поисковых активов .....	84
3.5. Понятие, классификация и оценка основных средств .....	86
3.6. Документальное оформление движения основных средств .....	88
3.7. Аналитический учет основных средств .....	90
3.8. Синтетический учет наличия и движения основных средств .....	90
3.9. Учет амортизации основных средств .....	93
3.10. Учет ремонта основных средств .....	98
3.11. Понятие и оценка нематериальных активов .....	99
3.12. Учет поступления, создания и выбытия нематериальных активов .....	103
3.13. Учет амортизации нематериальных активов .....	106
3.14. Классификация и оценка производственных запасов .....	108
3.15. Документальное оформление поступления и расхода производственных запасов .....	111
3.16. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии .....	115
3.17. Синтетический и аналитический учет производственных запасов .....	119
3.18. Учет специального имущества (специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды) .....	125
3.19. Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей .....	128
3.20. Учет налога на добавленную стоимость (НДС) по поступившим основным средствам, нематериальным активам и производственным запасам .....	129
3.21. Раскрытие информации о внеоборотных активах и материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности .....	130
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>133</b>

### ГЛАВА 4. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

4.1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления .....	135
4.2. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты .....	140
4.3. Синтетический учет расчетов по оплате труда .....	147
4.4. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	150
4.5. Учет удержаний из заработной платы .....	153
4.6. Раскрытие информации о расчетах с персоналом в бухгалтерской отчетности .....	157
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>158</b>

### ГЛАВА 5. КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ

5.1. Понятия «затраты», «расходы», «издержки» .....	159
5.2. Классификация расходов организации по видам деятельности .....	160
5.3. Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции .....	162
5.4. Классификация затрат для принятия решений .....	168
5.5. Классификация затрат для осуществления контроля и регулирования .....	172
5.6. Основные принципы учета затрат на производство .....	173
5.7. Система счетов для учета затрат на производство .....	174
5.8. Учет расходов по элементам затрат .....	177
5.9. Раскрытие информации об учете затрат в бухгалтерской отчетности .....	179
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>180</b>

### ГЛАВА 6. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

6.1. Понятие готовой продукции (работ, услуг) и ее оценка .....	181
6.2. Документальное оформление движения готовой продукции .....	183
6.3. Синтетический учет выпуска готовой продукции .....	184
6.4. Учет отгруженной продукции .....	187
6.5. Учет расходов на продажу .....	189
6.6. Учет товаров .....	190
6.7. Особенности применения счета 42 «Торговая наценка» .....	193

6.8. Формирование и учет резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов .....	194
6.9. Раскрытие информации о готовой и отгруженной продукции, товарах и расходах на продажу в бухгалтерской отчетности.....	195
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>196</b>

## **ГЛАВА 7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ, РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

7.1. Учет кассовых операций и денежных документов .....	197
7.2. Учет операций по расчетным счетам .....	202
7.3. Особенности учета операций по валютным счетам.....	203
7.4. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах .....	206
7.5. Учет переводов в пути .....	208
7.6. Оценка активов, обязательств и операций организаций в иностранной валюте .....	208
7.7. Учет курсовых разниц .....	210
7.8. Учет финансовых вложений .....	211
7.9. Учет кредитов и займов .....	218
7.10. Понятия дебиторской и кредиторской задолженностей. Сроки исковой давности .....	222
7.11. Учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	223
7.12. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	225
7.13. Учет расчетов с использованием векселей .....	226
7.14. Учет резервов по сомнительным долгам .....	227
7.15. Учет расчетов с учредителями и акционерами .....	228
7.16. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами .....	229
7.17. Учет расчетов с подотчетными лицами.....	231
7.18. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям .....	235
7.19. Учет расчетов с дочерними и зависимыми организациями .....	236
7.20. Учет внутрихозяйственных расчетов.....	236
7.21. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.....	238
7.22. Раскрытие информации о наличии и движении денежных средств, о расчетах и финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности .....	245
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>247</b>

## **ГЛАВА 8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

8.1. Понятие и классификация доходов организации .....	248
8.2. Учет продажи продукции (работ, услуг), связанной с обычными видами деятельности.....	249
8.3. Учет прочих доходов и расходов.....	250
8.4. Учет недостач и потерь от порчи ценностей .....	252
8.5. Учет резервов предстоящих расходов.....	254
8.6. Учет расходов будущих периодов .....	255
8.7. Учет доходов будущих периодов .....	256
8.8. Учет прибылей и убытков .....	258
8.9. Раскрытие информации о доходах и резервах в бухгалтерской отчетности .....	259
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>259</b>

## **ГЛАВА 9. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ**

9.1. Понятие и состав бухгалтерской отчетности .....	260
9.2. Порядок составления бухгалтерских отчетов .....	264
9.3. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.....	270
9.4. Публичность бухгалтерской отчетности .....	272
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>273</b>

## **ГЛАВА 10. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ**

10.1. Понятие и формирование учетной политики.....	274
10.2. Выбор способов ведения бухгалтерского учета (вариантов учета и оценки объектов учета) .....	277
10.3. Выбор техники, формы и организации бухгалтерского учета.....	294

10.4. Раскрытие учетной политики .....	295
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>297</b>

### **ГЛАВА 11. УЧЕТ ЦЕННОСТЕЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

11.1. Общие положения.....	298
11.2. Учет арендованных и сданных в аренду основных средств.....	298
11.3. Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и на комиссию.....	299
11.4. Учет оборудования для монтажа .....	300
11.5. Учет бланков строгой отчетности.....	300
11.6. Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов. 301	
11.7. Учет операций по обеспечению и исполнению обязательств. Учет залоговых операций.....	301
11.8. Учет износа основных средств .....	303
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>303</b>

### **ГЛАВА 12. УЧЕТ РЕОРГАНИЗАЦИИ, ЛИКВИДАЦИИ, ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

12.1. Учет реорганизации организаций .....	304
12.2. Учет ликвидации организации .....	308
12.3. Учет приостановления деятельности организаций .....	311
12.4. Учет прекращаемой деятельности организаций.....	312
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>314</b>

### **ГЛАВА 13. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ УПРОЩЕННОЙ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

13.1. Выбор системы бухгалтерского учета на малых предприятиях.....	315
13.2. Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях при использовании упрощенной формы бухгалтерского учета.....	315
13.3. Бухгалтерские записи и составление отчетности на малых предприятиях при использовании упрощенной формы бухгалтерского учета.....	323
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>350</b>

### **ГЛАВА 14. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

14.1. Состав доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.....	351
14.2. Учет при упрощенной системе налогообложения.....	355
14.3. Особенности учета доходов и расходов предприятиями, использующими различные режимы налогообложения (УСН и ЕНВД) .....	359
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>359</b>

## **РАЗДЕЛ III. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

### **ГЛАВА 15. СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ И ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

15.1. Необходимость выделения управленческого учета в самостоятельную подсистему .....	361
15.2. Сущность и задачи управленческого учета .....	362
15.3. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета .....	364
15.4. Организация управленческого учета.....	369
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>373</b>

### **ГЛАВА 16. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ И ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

16.1. Учет затрат в системе управления себестоимостью продукции. Задачи учета затрат на производство.....	374
16.2. Учет затрат на производство продукции по статьям калькуляции .....	375
16.3. Сводный учет затрат на производство .....	386
16.4. Понятие центров ответственности, их классификация .....	386
16.5. Учет по центрам затрат .....	388

16.6. Учет и отчетность по центрам прибыли.....	393
16.7. Отчет центра инвестиций .....	398
16.8. Трансфертные цены.....	403
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>405</b>

### **ГЛАВА 17. МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

17.1. Понятие метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.....	407
17.2. Попроцессный (простой) метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.....	408
17.3. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.....	410
17.4. Показанный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции .....	411
17.5. Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции .....	412
17.6. Метод калькулирования сокращенной себестоимости продукции (метод директ-костинга).....	413
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>416</b>

### **ГЛАВА 18. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

18.1. Понятие и формирование учетной политики.....	417
18.2. Выбор вариантов учета и оценки объектов учета .....	418
18.3. Выбор техники, формы и организации управленческого учета.....	420
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>421</b>

### **ГЛАВА 19. ОСНОВЫ ПЛАНИРОВАНИЯ (БЮДЖЕТИРОВАНИЯ)**

19.1. Сущность планирования. Виды планов.....	422
19.2. Бизнес-план расширения действующих, вновь создаваемых и инновационных организаций .....	424
19.3. Бизнес-план действующей организации .....	429
19.4. Контроль за исполнением бюджетов .....	435
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>436</b>

### **ГЛАВА 20. ОСНОВЫ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

20.1. Сущность финансово-экономического анализа .....	437
20.2. Основы методики финансово-экономического анализа .....	439
20.3. Анализ отклонений по расходам .....	442
20.4. Анализ отклонений по прибыли .....	467
20.5. Оценка деятельности организации .....	470
20.6. Оценка платежеспособности организации .....	478
20.7. Оценка финансовой устойчивости организации .....	481
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>483</b>

### **ГЛАВА 21. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

21.1. Понятие управленческого решения. Основные их виды .....	484
21.2. Определение точки безубыточности производства.....	484
21.3. Определение ассортимента производства продажи продукции .....	487
21.4. Исчисление производственного левериджа .....	490
21.5. Принятие решений по ценообразованию.....	491
21.6. Принятие решений при наличии ограничивающих факторов .....	493
21.7. Принятие решений по капитальным вложениям.....	495
<b>Вопросы для самоконтроля .....</b>	<b>499</b>

### **ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение 1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.....	500
Приложение 2. Таблица коэффициентов дисконтирования .....	506