

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.В. ПАРАХИНА»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Орёл - 2016

УДК 657.1+005.52](075.8)

Рецензенты:

В.А. Ключач – академик РАН, доктор экономических наук, профессор;
Т.П. Розанова – доктор экономических наук, профессор, заслуженный
деятель науки РФ, заместитель первого проректора, ФГБОУ ВПО
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»;
Р.Р. Юняева – доктор экономических наук, профессор кафедры
«Управление бизнесом» Пензенского государственного университета.

Н.Д. Аварский

Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие / Н.Д. Аварский и др.
– Орёл: Изд-во ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, 2016. – 244 с. – ISBN 978-5-
93382-304-9.

© Публикация подготовлена авторским коллективом:

**Н.Д. Аварский, В.Н. Батова, Х.Н. Гасанова, Т.И. Гуляева,
Т.М. Кузнецова, Е.Ю. Калининчева, И.В. Палаткин**

В учебном пособии рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учёта на территории РФ, процесс реформирования учётного процесса и бухгалтерской отчётности согласно МСФО, основы проведения экономического анализа.

Весь материал разработан в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим ведение бухгалтерского учёта и проведение анализа. Предназначено для студентов экономических специальностей высших учебных заведений, обучающихся по программам бакалавриата, специалитета, магистратуры.

УДК 657.1+005.52](075.8)

©Оформление «Издательство ФГБОУ ВО Орловский ГАУ», 2016
ISBN 978-5-93382-304-9 ©ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, 2016

Оглавление

Предисловие	6
Введение	8
Раздел 1. Бухгалтерский учёт	9
1.1. Сущность хозяйственного учёта, его виды	9
1.2. Функции бухгалтерского учета	12
1.3. Измерители, применяемые в бухгалтерском учете	13
1.4. Источники формирования имущества	13
1.5. Принципы ведения бухгалтерского учета	15
1.6. Предмет и метод бухгалтерского учета	16
1.7. Бухгалтерские счета	19
1.8. Синтетические и аналитические счета. Субсчета	21
1.9. Забалансовые счета	23
1.10. Двойная запись	24
1.11. Бухгалтерский баланс	25
1.12. Четыре типа хозяйственных операций, влияющих на статьи баланса	28
1.13. Учётные регистры и их виды	29
1.14. Способы исправления ошибок в учетных регистрах	31
1.15. Международные стандарты финансовой отчетности	34
1.16. Российские стандарты бухгалтерского учёта	38
1.17. Реформирование бухгалтерского учёта и отчётности в России	39
Вопросы для самоконтроля по разделу 1	45
Тестовые задания по разделу 1	45
Раздел 2. Организация бухгалтерского учёта в организации (предприятии)	50
2.1. Формирование учётной политики организации (предприятия)	50
2.2. Учет капитальных вложений и долгосрочных инвестиций	56
2.3. Учет финансовых вложений	64
2.4. Учет основных средств	68
2.4.1. Синтетический и аналитический учет основных средств	70
2.4.2. Учет амортизации основных средств	73
2.4.3. Учет затрат на восстановление основных средств	75
2.4.4. Учет выбытия основных средств	78
2.4.5. Учет аренды основных средств	83
2.4.6. Переоценка и инвентаризация основных средств	88
2.5. Учёт нематериальных активов	92
2.5.1. Понятие, состав и оценка нематериальных активов	92
2.5.2. Синтетический и аналитический учет нематериальных активов	93
2.5.3. Учет амортизации и результатов инвентаризации	96

нематериальных активов	
2.6. Учёт материально-производственных запасов	98
2.6.1. Понятие, классификация, оценка и основные задачи учета материально-производственных запасов	98
2.6.2. Учет материалов на складе и в бухгалтерии	102
2.6.3. Синтетический учет материалов	105
2.7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	111
2.7.1. Понятие, сущность и классификация затрат	111
2.7.2. Учет основных затрат	115
2.7.3. Учет расходов по обслуживанию производства и управлению	117
2.7.4. Учет и оценка остатков незавершенного производства	120
2.7.5. Учет расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ, услуг	124
2.8. Учет продажи продукции	128
2.9. Учет денежных средств в кассе, денежных документов и переводов в пути	127
2.10. Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банках	132
2.11. Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютному счету	138
2.12. Учет труда и его оплаты	144
2.12.1. Сущность заработной платы и документальное оформление	144
2.12.2. Виды, формы и системы оплаты труда	146
2.12.3. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда	150
2.12.4. Учет удержаний из оплаты труда работников	153
2.13. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Формы расчетов	156
2.14. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками	161
2.15. Учет расчетов с работниками и подотчетными лицами	165
2.16. Учет расчетов с бюджетом и по внебюджетным платежам	168
2.17. Структура и порядок формирования финансовых результатов	171
2.17.1. Сущность финансового результата	171
2.17.2. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности	171
2.17.3. Учет операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов	172
2.17.4. Учет нераспределенной прибыли	176
2.18. Состав и содержание бухгалтерской отчетности	178
Вопросы для самоконтроля по разделу 2	180
Тестовые задания по разделу 2	181

Раздел 3. Основы экономического анализа	186
3.1. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития	186
3.2. Цель и задачи анализа деятельности организации (предприятия)	188
3.3. Виды анализа, их классификация и характеристика	189
3.4. Основные принципы и приемы анализа деятельности организации (предприятия)	191
3.5. Основные показатели, используемые в анализе деятельности организации (предприятия)	192
3.6. Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты	200
3.7. Основные методы анализа деятельности организации	202
3.8. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности	212
3.9. Основы организации анализа деятельности организации (предприятия)	213
3.10. Субъекты и объекты анализа деятельности организации (предприятия)	214
3.11. Организация аналитической работы и оценки потенциала организации (предприятия)	215
3.12. Информационная база анализа деятельности организации (предприятия)	216
3.13. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности	219
3.14. Способы группировки информации в анализе хозяйственной деятельности	221
3.15. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности	222
3.16. Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)	223
3.17. Методика анализа финансового состояния организации (предприятия)	224
3.18. Комплексная оценка экономической состоятельности финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)	228
3.19. Анализ экономических результатов деятельности организации (предприятия)	231
Вопросы для самоконтроля по разделу 3	235
Тестовые задания по разделу 3	236
Список использованной литературы	239

Предисловие

Управление в любой организации призвано организовывать, согласовывать, регулировать и контролировать хозяйственную деятельность подразделений и отдельных работников. И одно из главных мест в системе управления занимает бухгалтерский учет, который представляет собой урегулированную систему сбора, регистрации и обобщения информации об активах, обязательствах, доходах и расходах организации. Он изучает количественную сторону хозяйственных явлений в прочной связи с их качественной стороной путем регистрации фактов как в натуральных показателях, так и в денежном выражении.

Бухгалтерский учет является важным источником информации для различных объектов управления – подразделений и служб организации, менеджеров и т.д. Полученная информация используется для выработки управленческих решений, в т.ч. при выборе лучшего варианта размещения ресурсов для рентабельной работы организации, служит основой для анализа, планирования и прогнозирования.

Функции бухгалтерского учета (контрольная, информационная, обеспечение сохранности собственности, обратной связи, аналитическая) позволяют решать его основные задачи:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- обеспечение необходимой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за рациональным использованием ресурсов;
- предупреждение и выявление негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности;
- выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование;
- обеспечение данными для планирования, моделирования, прогнозирования и принятия управленческих решений.

Современные условия развития экономики отличаются рыночной неопределенностью и возрастанием конкурентной борьбы. Поэтому для обеспечения устойчивого роста организации задачей руководителя является не только расчет возможной прибыли и себестоимости выпускаемой продукции, но и определение и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом внешней среды. В связи с этим возникает вопрос о разработке и внедрении новых подходов в системе бухгалтерского учета, которые могли бы учесть максимально возможное число факторов, способных оказывать влияние на деятельность организации для ее эффективного управления и обеспечения высокого уровня конкурентоспособности производимой продукции.

Кроме того, экономическая система России продолжает интенсивно изменяться, возникают новые виды хозяйственной деятельности, которые должны найти соответствующее отражение в учете.

Предлагаемое учебное пособие учитывает последние изменения в законодательных актах, произошедшие изменения в рыночных механизмах, а также необходимость комплексного учета в организации: бухгалтерского, финансового, управленческого, налогового и аудита. Содержание структурировано и состоит из введения, основного текста (содержания), заключения, важным дополнением являются контрольные вопросы, тесты и практические задачи. Изложение строится по традиционной для подобных изданий схеме с описанием методик учета объектов и составлением корреспонденции счетов.

Содержание материала имеет практико-ориентированный характер. Учебное пособие состоит из трех разделов. В первом подробно рассмотрены основы бухгалтерского учета: краткая история возникновения бухгалтерского учета, его сущность, виды, принципы и функции, предмет и метод, счета, двойная запись, синтетический и аналитический учет, баланс и изменения в нем под влиянием хозяйственных операций. Во втором – правила учета различных объектов бухгалтерского учета: основных средств и нематериальных активов, материально-производственных запасов и денежных средств. Также представлены темы по расчетам с поставщиками, покупателями и заказчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом, органами социального страхования и обеспечения и др. В третьем разделе пособия освещаются теоретико-методические, организационные и правовые основы анализа, которые находятся в основе осуществления всех этапов процесса анализа хозяйственной деятельности организаций (предприятий).

Сегодня не только бухгалтеры, но и экономисты, и руководители должны хорошо знать бухгалтерский учет, уметь грамотно читать финансовую отчетность и принимать правильные решения. Разделы учебного пособия имеют логическую взаимосвязь, поэтому можно с уверенностью сказать, что данное пособие значительно облегчит специалистам процесс получения и совершенствования знаний по организации бухгалтерского учета и хозяйственной деятельности организаций (предприятий).

Представленное учебное пособие можно рекомендовать студентам экономических специальностей, практическим работникам хозяйствующих субъектов различных отраслей деятельности.

В.А.Клюкач

академик РАН доктор экономических наук, профессор

Т.П.Розанова, доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации, заместитель первого проректора, ФГБОУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Введение

Формирование системы рыночных отношений и процесс глобализации экономического пространства требует развития организации управления организациями (предприятиями), как с позиции теоретических концепций, так и практических подходов к их реализации. Данное требование обусловлено необходимостью обновления социальных, экономических и управленческих отношений, вызываемых продолжающейся и в настоящее время трансформацией системы ведения бухгалтерского учёта и его гармонизации согласно формату МСФО.

Сложившаяся ситуация определяется рядом причин, в том числе и совершенно объективного характера. В то же время эффективность функционирования системы управления организацией (предприятием) находится в прямой зависимости от уровня информации о результатах хозяйствования. Создание системы прямых и обратных связей управления организациями (предприятиями) является одной из актуальнейших проблем сегодняшнего дня. Ее решение достигается, в том числе и через создание конкретных методик в обучении, нацеливающих студентов экономических специальностей на изучение механизма формирования информации посредством бухгалтерского учета и проведения экономического анализа через призму принятия соответствующих управленческих решений.

В связи с этим основной целью курса «Учёт и анализ» является выработка навыков использования информации, поставляемой бухгалтерским учетом и результатами экономического анализа, направленной на планирование и развитие выбранной организацией (предприятием) стратегии, исключающей принятие несогласованных и ошибочных управленческих решений.

В рамках поставленной цели курса первоочередным является решение следующих задач, обеспечивающих изучение:

- современных принципов и правил формирования информации в бухгалтерском учете;
- организации и системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и экономического анализа;
- информационных, контрольных и управленческих возможностей бухгалтерского учета и экономического анализа;
- построения и реализации методологических и методических основ бухгалтерского учета и анализа для целей управления различными аспектами хозяйственной деятельности организации и предприятия;
- формирования полноценной, достоверной информации о финансовых результатах, затратах производства, объемах продаж в разрезе отдельных видов и направлений предпринимательской деятельности организации (предприятия).