

УДК 657(075.4)  
ББК 65.052я75  
К64

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

**Кондраков Н. П.**

К64 Самоучитель по бухгалтерскому учету. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2016. — 608 с.

ISBN 978-5-392-19662-3

В самоучителе детально изложены основы бухгалтерского учета, позволяющие самостоятельно изучить сущность и основные правила его ведения, базовые принципы формирования отчетности в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета, раскрыты особенности учета в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм. Материал самоучителя представлен в доступной форме и раскрыт на примерах хозяйственных операций с приведением правильных ответов по каждой теме. Наличие сквозной задачи позволяет освоить как теоретическую, так и практическую сторону составления бухгалтерской отчетности.

В книге учтены нормативные документы по бухгалтерскому учету, опубликованные до 1 мая 2015 г.

Для студентов, аспирантов и преподавателей, практических работников бухгалтерских и экономических служб организаций, а также всех желающих получить основные знания по бухгалтерскому учету.

УДК 657(075.4)  
ББК 65.052я75

*Учебное издание*

**Кондраков Николай Петрович**

**САМОУЧИТЕЛЬ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

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<sup>1/16</sup>.

Печать офсетная. Печ. л. 38,0. Тираж 1000 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

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

ISBN 978-5-392-19662-3

© Н. П. Кондраков, 2007  
© Н. П. Кондраков, 2015, с изменениями  
© ООО «Проспект», 2015

## ОГЛАВЛЕНИЕ

От автора .....	3
-----------------	---

### *Глава 1*

#### ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Виды хозяйственного учета .....	5
1.2. Определение, общие требования к бухгалтерскому учету, его виды .....	6
1.3. Пользователи бухгалтерской информации .....	11
1.4. Объекты бухгалтерского учета и их классификация .....	13
1.5. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета .....	18
1.6. Документирование хозяйственных операций .....	19
1.7. Счета и двойная запись .....	25
1.8. Синтетический и аналитический учет .....	34
1.9. Оборотные ведомости .....	37
1.10. План счетов бухгалтерского учета .....	40
1.11. Учетные регистры .....	41
1.12. Формы бухгалтерского учета .....	45
1.13. Организация ведения бухгалтерского учета .....	48
1.14. Требования к главному бухгалтеру (бухгалтеру) и их основные трудовые функции .....	53
1.15. Инвентаризация активов и обязательств .....	56
1.16. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России .....	61
1.17. Основные нормативные документы, определяющие методологические основы, порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях Российской Федерации .....	64
1.18. Основные правила бухгалтерского учета .....	68
1.19. Учетная политика организации .....	72
1.20. Понятие о GAAP, МСФО и директивах ЕС .....	76

### *Глава 2*

#### УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

2.1. Основные нормативные документы .....	80
2.2. Учет уставного (складочного) капитала (фонда) .....	81
2.3. Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом .....	84
2.4. Особенности учета расчетов по выделенному имуществу и распределению доходов на унитарных предприятиях .....	85

2.5.	Особенности учета капитала и прибыли (убытка) в товариществах и кооперативах .....	87
2.6.	Учет резервного капитала .....	89
2.7.	Учет добавочного капитала .....	90
2.8.	Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка .....	91
2.9.	Учет целевого финансирования .....	92
2.10.	Чистые активы организации .....	94
2.11.	Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности.....	96
2.12.	Задание. Записать корреспонденции счетов по учету операций движения собственного капитала организации .....	97
	Проверка выполнения задания .....	98

*Глава 3*

**УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ  
И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ**

3.1.	Основные нормативные документы .....	99
3.2.	Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций .....	100
3.3.	Организация учета долгосрочных инвестиций .....	101
3.4.	Учет затрат по строительству объектов .....	102
3.5.	Учет по договорам строительного подряда у подрядчиков и суб-подрядчиков .....	105
3.6.	Учет приобретения внеоборотных активов .....	109
3.7.	Учет затрат по модернизации и техническому перевооружению объектов .....	111
3.8.	Учет затрат по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота .....	111
3.9.	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы .....	112
3.10.	Учет и оценка поисковых активов .....	114
3.11.	Инвентаризация незавершенного капитального строительства .....	116
3.12.	Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности .....	117
3.13.	Задание. Записать корреспонденции счетов по учету долгосрочных инвестиций .....	119
	Проверка выполнения задания .....	120

*Глава 4*

**УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

4.1.	Основные нормативные документы .....	121
4.2.	Понятие, классификация и оценка основных средств .....	122
4.3.	Документальное оформление движения основных средств .....	126
4.4.	Аналитический учет основных средств .....	129
4.5.	Синтетический учет наличия и движения основных средств .....	130
4.6.	Учет амортизации основных средств .....	132
4.7.	Учет ремонта основных средств .....	137
4.8.	Особенности учета арендованных основных средств .....	139
4.9.	Учет лизинговых операций .....	141
4.10.	Учет доходных вложений в материальные ценности .....	144
4.11.	Инвентаризация основных средств .....	146

4.12.	Элементы учетной политики по основным средствам .....	147
4.13.	Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности .....	152
4.14.	Задание. Записать корреспонденции счетов по учету основных средств .....	153
	Проверка выполнения задания .....	155

### Глава 5

## УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1.	Основные нормативные документы .....	156
5.2.	Понятие и классификация нематериальных активов .....	157
5.3.	Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов .....	158
5.4.	Документальное оформление движения нематериальных активов .....	161
5.5.	Определение срока полезного использования нематериальных активов .....	161
5.6.	Амортизация нематериальных активов .....	162
5.7.	Списание нематериальных активов .....	164
5.8.	Синтетический и аналитический учет нематериальных активов .....	165
5.9.	Особенности учета деловой репутации .....	168
5.10.	Инвентаризация нематериальных активов .....	170
5.11.	Элементы учетной политики по нематериальным активам .....	171
5.12.	Раскрытие информации о нематериальных активах в бухгалтерской отчетности .....	173
5.13.	Задание. Записать корреспонденции счетов по операциям движения нематериальных активов .....	174
	Проверка выполнения задания .....	176

### Глава 6

## УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

6.1.	Основные нормативные документы .....	177
6.2.	Материально-производственные запасы, их классификация .....	178
6.3.	Оценка материально-производственных запасов .....	180
6.4.	Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов .....	184
6.5.	Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии .....	189
6.6.	Синтетический учет материально-производственных запасов .....	193
6.7.	Учет недостач и порчи, обнаруженных при приемке материалов .....	201
6.8.	Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок .....	202
6.9.	Учет животных на выращивании и откорме .....	203
6.10.	Учет специального имущества (специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды) .....	205
6.11.	Учет формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей .....	208
6.12.	Инвентаризация товарно-материальных ценностей .....	209
6.13.	Элементы учетной политики по материально-производственным запасам .....	210
6.14.	Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности .....	213

6.15. Задание. Записать корреспонденции счетов по учету материально-производственных запасов .....	214
Проверка выполнения задания .....	215

### *Глава 7*

## УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

7.1. Основные нормативные документы .....	217
7.2. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления .....	218
7.3. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты .....	223
7.4. Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско-правового характера .....	229
7.5. Синтетический учет расчетов по оплате труда .....	230
7.6. Учет удержаний из заработной платы .....	234
7.7. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	238
7.8. Элементы учетной политики по труду и его оплате .....	241
7.9. Раскрытие информации о расчетах с персоналом в бухгалтерской отчетности .....	241
7.10. Задание. Записать корреспонденции счетов по операциям начисления заработной платы, других выплат и удержаниям из начисленных выплат .....	242
Проверка выполнения задания .....	243

### *Глава 8*

## УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

8.1. Основные нормативные документы .....	244
8.2. Понятия «затраты», «расходы», «издержки» .....	245
8.3. Классификация расходов организации по видам деятельности .....	247
8.4. Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции .....	248
8.5. Классификация затрат для принятия решений .....	254
8.6. Классификация затрат для осуществления контроля и регулирования .....	258
8.7. Основные принципы учета затрат на производство .....	259
8.8. Система счетов для учета затрат на производство .....	260
8.9. Учет расходов по элементам затрат .....	262
8.10. Учет затрат на производство продукции по статьям калькуляции .....	264
8.11. Учет нормируемых расходов для целей налогообложения .....	278
8.12. Учет и инвентаризация незавершенного производства .....	280
8.13. Учет полуфабрикатов собственного производства и их оценка .....	282
8.14. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ и услуг) вспомогательных производств .....	283
8.15. Сводный учет затрат на производство .....	286
8.16. Особенности учета затрат в торговых организациях .....	289
8.17. Учет затрат на содержание объектов непромышленной сферы .....	296
8.18. Учет затрат по центрам ответственности .....	298
8.19. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции .....	309
8.20. Элементы учетной политики по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции .....	319

8.21.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	323
8.22.	Задание. Записать корреспонденции счетов по операциям учета затрат на производство продукции .....	323
	Проверка выполнения задания .....	326

### *Глава 9*

## УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

9.1.	Основные нормативные документы .....	327
9.2.	Понятие готовой продукции, работ, услуг. Оценка готовой продукции .....	328
9.3.	Документальное оформление движения готовой продукции .....	330
9.4.	Учет выпуска продукции по фактической себестоимости .....	331
9.5.	Особенности учета выпуска продукции при использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» .....	332
9.6.	Учет готовой продукции в местах хранения (на складе) и в бухгалтерии .....	334
9.7.	Учет и оценка отгруженной продукции .....	334
9.8.	Особенности учета продукции (работ, услуг) при использовании счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» .....	335
9.9.	Учет товаров .....	336
9.10.	Особенности применения счета 42 «Торговая наценка» .....	339
9.11.	Формирование и учет резервов под снижение стоимости товаров .....	340
9.12.	Учет расходов на продажу .....	341
9.13.	Инвентаризация готовой продукции и товаров .....	344
9.14.	Элементы учетной политики по готовой продукции и товарам .....	345
9.15.	Раскрытие информации о готовой и отгруженной продукции, товарах и расходах на продажу в бухгалтерской отчетности .....	349
9.16.	Задание. Записать корреспонденции счетов по операциям учета готовой продукции и ее отгрузке .....	350
	Проверка выполнения задания .....	351

### *Глава 10*

## УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

10.1.	Основные нормативные документы .....	352
10.2.	Учет кассовых операций и денежных документов .....	353
10.3.	Учет операций по расчетным счетам .....	360
10.4.	Особенности учета операций по валютным счетам .....	362
10.5.	Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах .....	363
10.6.	Учет переводов в пути .....	365
10.7.	Оценка активов, обязательств и операций организаций в иностранной валюте .....	365
10.8.	Учет курсовых разниц .....	367
10.9.	Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты .....	368
10.10.	Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности .....	370
10.11.	Задание. Записать корреспонденции счетов по операциям учета денежных средств .....	371
	Проверка выполнения задания .....	373

*Глава 11*  
**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

11.1.	Основные нормативные документы .....	374
11.2.	Понятие и классификация финансовых вложений .....	375
11.3.	Оценка финансовых вложений .....	376
11.4.	Учет доходов и расходов по финансовым вложениям .....	379
11.5.	Обесценение финансовых вложений и создание резерва под обесценение .....	380
11.6.	Учет вкладов в уставные капиталы других организаций .....	381
11.7.	Учет финансовых вложений в ценные бумаги .....	383
11.8.	Учет финансовых вложений в займы .....	391
11.9.	Учет операций по совместной деятельности .....	393
11.10.	Учет финансовых векселей .....	400
11.11.	Аналитический учет финансовых вложений .....	401
11.12.	Инвентаризация финансовых вложений .....	402
11.13.	Элементы учетной политики по финансовым вложениям .....	403
11.14.	Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности .....	405
11.15.	Задание. Записать корреспонденции счетов по операциям финансовых вложений .....	407
	Проверка выполнения задания .....	408

*Глава 12*  
**УЧЕТ РАСЧЕТОВ**

12.1.	Основные нормативные документы .....	409
12.2.	Безналичные формы расчетов .....	410
12.3.	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности .....	418
12.4.	Учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	420
12.5.	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	421
12.6.	Учет расчетов с использованием векселей .....	423
12.7.	Учет расчетов по посредническим операциям .....	426
12.8.	Учет экспортных операций .....	429
12.9.	Учет импортных операций .....	434
12.10.	Учет внешнеторговых товарообменных (бартерных) сделок .....	437
12.11.	Учет авансов выданных и полученных .....	439
12.12.	Учет резервов по сомнительным долгам .....	440
12.13.	Учет кредитов банков .....	441
12.14.	Учет займов .....	444
12.15.	Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам .....	445
12.16.	Учет расчетов с учредителями и акционерами .....	455
12.17.	Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами .....	456
12.18.	Учет расчетов с подотчетными лицами .....	458
12.19.	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям .....	462
12.20.	Учет операций по доверительному управлению имуществом .....	463
12.21.	Учет расчетов с дочерними и зависимыми организациями .....	466
12.22.	Учет внутрихозяйственных расчетов .....	466
12.23.	Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в учете .....	467
12.24.	Элементы учетной политики по займам и кредитам .....	468

12.25. Раскрытие информации о расчетах в бухгалтерской отчетности ...	469
12.26. Задание. Записать корреспонденции счетов по операциям учета расчетов .....	470
Проверка выполнения задания .....	472

### Глава 13

#### УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

13.1. Основные нормативные документы .....	473
13.2. Понятие и классификация доходов организации .....	474
13.3. Признание доходов .....	475
13.4. Учет продажи продукции (работ, услуг), связанной с обычными видами деятельности .....	476
13.5. Учет прочих доходов и расходов .....	478
13.6. Учет недостач и потерь от порчи ценностей .....	482
13.7. Учет резервов предстоящих расходов .....	484
13.8. Учет расходов будущих периодов .....	485
13.9. Учет доходов будущих периодов .....	486
13.10. Учет прибылей и убытков .....	487
13.11. Элементы учетной политики по видам деятельности, резервам и расходам будущих периодов .....	489
13.12. Раскрытие информации о доходах и резервах в бухгалтерской отчетности .....	490
13.13. Задание. Записать корреспонденции счетов по операциям учета финансовых результатов .....	491
Проверка выполнения задания .....	492

### Глава 14

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

14.1. Основные нормативные документы .....	493
14.2. Понятие, состав бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	494
14.3. Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности .....	499
14.4. Порядок составления бухгалтерских отчетов .....	501
14.5. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей .....	506
14.6. Аналитические качества бухгалтерского баланса, его «чтение» .....	511
14.7. Содержание отчета о финансовых результатах и его аналитические качества .....	513
14.8. Содержание отчета о наличии и движении денежных средств и его аналитические качества .....	514
14.9. Содержание отчетов об изменениях капитала, пояснений к бухгалтерскому балансу, отчета о финансовых результатах и пояснительной записки к годовому отчету .....	515
14.10. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности .....	520

### Глава 15

#### УЧЕТ ЦЕННОСТЕЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

15.1. Основные нормативные документы .....	522
15.2. Общие положения .....	522
15.3. Учет арендованных и сданных в аренду основных средств .....	523

15.4.	Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и на комиссию .....	524
15.5.	Учет оборудования для монтажа .....	525
15.6.	Учет бланков строгой отчетности .....	525
15.7.	Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов .....	526
15.8.	Учет операций по обеспечению и исполнению обязательств. Учет залоговых операций .....	526
15.9.	Учет износа основных средств .....	528

### *Глава 16*

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ УПРОЩЕННОЙ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

16.1.	Основные нормативные документы .....	529
16.2.	Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях .....	531
16.3.	Бухгалтерские записи и составление отчетности на малых предприятиях при использовании упрощенной формы бухгалтерского учета .....	538

### *Глава 17*

## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

17.1.	Основные нормативные документы .....	557
17.2.	Состав доходов и расходов малых предприятий при упрощенной системе налогообложения .....	558
17.3.	Учет при упрощенной системе налогообложения (УСН) .....	562
17.4.	Особенности учета доходов и расходов предприятиями, использующими различные режимы налогообложения (УСН и ЕНВД) ....	567
17.5.	Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности ...	567
17.6.	Особенности учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) .....	577
17.7.	Особенности учета доходов и расходов предпринимателями, применяющими патентную систему налогообложения .....	578

### *Глава 18*

## ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ЕГО ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

18.1.	Основные нормативные документы .....	580
18.2.	Основные показатели оценки деятельности предприятия .....	580
18.3.	Оценка платежеспособности предприятия .....	587
18.4.	Оценка финансовой устойчивости предприятия .....	590

<i>Приложение.</i>	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций .....	593
--------------------	---	-----

Список рекомендуемой литературы .....	600
---------------------------------------	-----