

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
Б83

Р е ц е н з е н т ы:

д-р экон. наук, проф. *В.И. Подольский*
(зав. кафедрой «Аудит» Всероссийского заочного
финансово-экономического института);
кафедра учета, анализа и аудита
Волжской государственной академии водного транспорта
(зав. кафедрой канд. экон. наук, доц. Н.В. Сиволовов);
кафедра «Экономика и предпринимательство»
Нижегородского государственного технического университета
(зав. кафедрой д-р техн. наук, проф., академик РАН,
засл. деятель науки РФ *Ф.Ф. Юрлов*);
д-р экон. наук, проф. *Н.П. Любушин*
(Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского)

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

Бородин В.А.
Б83 Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. — 3-е изд., пере-
раб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 528 с.

ISBN 5-238-00675-6

Учебник написан с учетом требований действующих нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в РФ, а также Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования.

Рассмотрены теория и организация бухгалтерского учета, основные принципы международных стандартов, реформирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Изложены вопросы бухгалтерского финансового учета, бухгалтерской отчетности предприятия, основные принципы формирования учетной политики, сущности и организации бухгалтерского управленческого учета на предприятии.

Для студентов экономических специальностей вузов, специалистов и работников соответствующих служб предприятий.

ББК 65.052я73

ISBN 5-238-00675-6

© В.А. Бородин, 1995, 1998, 2004
© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
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

От автора	4
Раздел I. ТЕОРИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
Глава 1. Бухгалтерский учет и его значение	6
1.1. Хозяйственный учет и его виды	6
1.2. Цели, задачи и функции бухгалтерского учета	8
1.3. Принципы ведения бухгалтерского учета и его нормативная регламентация в Российской Федерации	11
1.4. Финансовый и управленческий учет	13
1.5. Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности	15
1.6. Реформа системы бухгалтерского учета и отчетности в России	18
Глава 2. Объекты и методы бухгалтерского учета	20
2.1. Предмет, объекты и методы бухгалтерского учета	20
2.2. Хозяйственные средства предприятия как объект бухгалтерского учета	23
2.3. Хозяйственные операции	28
Глава 3. Организация, техника и формы бухгалтерского учета на предприятии	30
3.1. Организация бухгалтерской службы на предприятии	30
3.2. Документы и документооборот	33
3.3. Учетные регистры	38
3.4. Способы исправления ошибок	39
3.5. Формы бухгалтерского учета	41
Глава 4. Бухгалтерский баланс	49
4.1. Понятие о бухгалтерском балансе и его строение	49
4.2. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций	50
Глава 5. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись	53
5.1. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение	53
5.2. Двойная запись операций на счетах	56
5.3. Синтетические и аналитические счета	60
5.4. Хронологические и систематические записи	62
5.5. Оборотные ведомости	66
5.6. План счетов бухгалтерского учета	70
5.7. Классификация бухгалтерских счетов	78
Раздел II. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	89
Глава 6. Учет денежных средств	90
6.1. Учет кассовых операций	90
6.2. Учет операций по расчетному счету	104
6.3. Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютному счету	119

Глава 7. Учет текущих обязательств и расчетов	128
7.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	128
7.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	135
7.3. Учет расчетов по претензиям	141
7.4. Учет посреднических операций	146
7.5. Учет операций по уступке прав требования (цессии)	157
7.6. Особенности учета при соглашении об отступном	161
7.7. Особенности учета при взаимозачетах	165
7.8. Учет при товарообменных операциях	169
7.9. Учет операций с использованием векселей	173
7.10. Учет расчетов с подотчетными лицами	186
7.11. Учет расчетов с учредителями	196
7.12. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	201
Глава 8. Учет капитала и резервов	206
8.1. Капитал и его виды	206
8.2. Учет формирования и изменения уставного капитала	207
8.3. Учет добавочного капитала	217
8.4. Учет формирования и использования резервного капитала	221
8.5. Учет целевого финансирования	224
8.6. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	228
8.7. Учет резервов	233
Глава 9. Учет кредитов и займов	242
9.1. Виды кредитов и займов	242
9.2. Учет кредитов	246
9.3. Особенности учета валютных кредитов	253
9.4. Использование векселей при операциях с кредитным учреждением	256
9.5. Учет займов	258
Глава 10. Учет финансовых вложений	262
10.1. Виды финансовых вложений	262
10.2. Учет вложений в уставные капиталы других организаций	263
10.3. Учет вложений в долговые ценные бумаги	266
10.4. Учет вложений в векселя	268
10.5. Учет предоставленных другим организациям займов	270
10.6. Учет вкладов по договору простого товарищества	271
Глава 11. Учет долгосрочных инвестиций	275
11.1. Характеристика долгосрочных инвестиций и их источники	275
11.2. Учет капитального строительства	277
11.3. Особенности учета долгосрочных инвестиций при строительстве жилья	183
Глава 12. Учет основных средств	292
12.1. Основные средства, их классификация и оценка	292
12.2. Учет поступления новых средств	295
12.3. Учет амортизации основных средств	301
12.4. Учет ремонта основных средств	305
12.5. Учет переоценки основных средств	311
12.6. Учет аренды основных средств и лизинговых операций	313

12.7. Учет выбытия основных средств	331
12.8. Инвентаризация основных средств	337
Глава 13. Учет нематериальных активов	341
13.1. Классификация и оценка нематериальных активов	341
13.2. Учет поступления нематериальных активов	344
13.3. Учет амортизации нематериальных активов	345
13.4. Учет выбытия нематериальных активов	347
Глава 14. Учет труда и заработной платы	352
14.1. Основные принципы учета труда и его оплаты	352
14.2. Оплата труда за отработанное время	358
14.3. Оплата за неотработанное время	366
14.4. Учет и расчеты пособия по временной нетрудоспособности	368
14.5. Удержания из заработной платы	370
14.6. Синтетический и аналитический учет операций начисления заработной платы, других выплат и удержаний	374
Глава 15. Учет материально-производственных запасов	381
15.1. Материально-производственные запасы. Их состав, классификация и оценка	381
15.2. Учет поступления материалов	383
15.3. Учет выбытия материалов	390
15.4. Складской учет материалов	393
15.5. Синтетический и аналитический учет материалов в бухгалтерской службе	397
15.6. Инвентаризация и проверка материально-производственных запасов	402
15.7. Особенности учета товаров в неторговых организациях	405
Глава 16. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)	417
16.1. Производственные затраты и их классификация	417
16.2. Методы учета затрат и калькуляции	420
16.3. Система счетов. Учет производственных затрат и их взаимосвязь	424
16.4. Учет и оценка незавершенного производства	434
Глава 17. Учет готовой продукции	441
17.1. Учет и оценка готовой продукции	441
17.2. Учет расходов, обусловленных продажей продукции (выполненных работ, оказанных услуг)	444
17.3. Учет продажи продукции	446
Глава 18. Учет финансовых результатов и использования прибыли	453
18.1. Структура и порядок формирования финансового результата	453
18.2. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности	454
18.3. Учет операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов	457
18.4. Учет нераспределенной прибыли и ее использование. Реформация баланса	459

Раздел III. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	467
Глава 19. Основы бухгалтерской отчетности	468
19.1. Бухгалтерская отчетность и ее виды	468
19.2. Состав и сроки предоставления бухгалтерской отчетности	469
19.3. Требования к бухгалтерской отчетности	471
19.4. Формы бухгалтерской отчетности	473
19.5. Инвентаризация имущества и обязательств	484
Глава 20. Учетная политика	488
20.1. Способы и принципы учетной политики	488
20.2. Особенности учетной политики для целей налогообложения	492
Раздел IV. БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ	501
Глава 21. Управленческий учет	502
21.1. Цели и концепции управленческого учета	502
21.2. Затраты, издержки, расходы, себестоимость и классификация затрат	507
21.3. Анализ «затраты—объем—прибыль»	509
21.4. Модели калькулирования переменной части себестоимости	512
21.5. Система счетов в управленческом учете	514
Приложение 1. Бухгалтерский баланс	517
Приложение 2. Основные нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в Российской Федерации	521
Библиографический список	523

Учебник

Бородин Валерий Алексеевич

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Редактор Л.И. Ганина. Оригинал-макет *Е.А. Игнатовой*
Оформление художника *В.А. Лебедева*

Лицензия серия ИД № 03562 от 19.12.2000 г.

Подписано в печать 23.06.2004 (с готовых ps-файлов). Формат 60×88 1/16
Усл. печ. л. 33,0. Уч.-изд. л. 26,0. Тираж 30 000 экз. (1-й завод — 5 000). Заказ

ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА». Генеральный директор *В.Н. Закаидзе*

123298, Москва, ул. Ирины Левченко, 1. Тел.: (095) 194-00-15
Тел./факс: (095) 194-00-14. www.unity-dana.ru E-mail: unity@unity-dana.ru

Отпечатано во ФГУП ИПК «Ульяновский Дом печати». 432980, г. Ульяновск, ул. Гончарова, 14