

# СОДЕРЖАНИЕ

ОТ АВТОРА .....	5
СТРУКТУРА КНИГИ .....	14
1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ФУНКЦИЯ БИЗНЕСА. ОТЛИЧИЯ ОТ ДРУГИХ ВИДОВ УЧЕТА .....	16
<b>Назначение учета. Пользователи учетной информации</b> .....	16
Назначение учета .....	16
Пользователи учетной информации .....	17
<b>Бухгалтерский и управленческий учет. Основные акценты.</b> .....	18
<b>Налоговый учет</b> .....	25
<b>Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета</b> .....	27
<b>Терминология</b> .....	27
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> .....	29
2. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. КЛАССИФИКАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ФИРМЫ .....	32
<b>Уставный капитал и обязательства фирмы</b> .....	32
<b>Классификация капитала и обязательств</b> .....	33
Собственные средства .....	33
Кредиты и займы .....	35
Соотношение между собственными и заемными средствами .....	36
Кредиторская задолженность и обязательства по расчетам .....	36
<b>Классификация имущества предприятия</b> .....	38
Необоротные и оборотные активы .....	38
<b>Базовое правило оценки статей актива баланса</b> .....	41
Первоначальная и текущая стоимость активов .....	41
<b>Дата составления баланса</b> .....	41
<b>Терминология</b> .....	42
<b>Нормативные документы</b> .....	43
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> .....	44
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	50
<b>Форма представления необоротных активов в балансе</b> .....	50
<b>Нематериальные активы: определение и состав</b> .....	52
Что относится к нематериальным активам .....	52
В каких случаях имущество компании можно отнести к нематериальным активам .....	53

<b>Нематериальные активы: представление и оценка в балансе</b> . . . . .	56
Представление нематериальных активов в балансе . . . . .	56
Определение первоначальной стоимости НМА при их покупке . . . . .	57
Определение первоначальной стоимости НМА в других случаях . . . . .	58
Определение срока использования НМА. Амортизация НМА. . . . .	58
<b>Основные средства: определение и состав</b> . . . . .	59
Что включается в состав основных средств. . . . .	59
Условия учета актива в качестве основного средства . . . . .	61
<b>Основные средства: первоначальная стоимость</b> . . . . .	62
Отражение основных средств в балансе . . . . .	62
Определение первоначальной стоимости при покупке основного средства . . . . .	63
Определение первоначальной стоимости основных средств в других случаях . . . . .	64
<b>Основные средства: изменение стоимости и переоценка</b> . . . . .	66
Изменение балансовой стоимости основных средств . . . . .	66
Переоценка основных средств . . . . .	67
<b>Амортизация основных средств</b> . . . . .	73
Амортизируемые основные средства. . . . .	73
Порядок и методы начисления амортизации . . . . .	73
Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации. . . . .	78
Начисление амортизации после изменений в стоимости основных средств (либо в сроке их использования или в методе амортизации). . . . .	79
<b>Выбытие основных средств</b> . . . . .	79
<b>Незавершенное строительство</b> . . . . .	81
Состав незавершенного строительства . . . . .	81
Хозяйственный и подрядный способы строительства . . . . .	82
<b>Долгосрочные биологические активы</b> . . . . .	83
<b>Долгосрочные финансовые инвестиции</b> . . . . .	83
Определение и состав финансовых инвестиций . . . . .	83
Себестоимость (или первоначальная стоимость) финансовых инвестиций . . . . .	84
Классификация финансовых инвестиций в балансе с целью их последующей оценки. . . . .	85
Оценка финансовых инвестиций, которые содержатся предприятием до даты их погашения . . . . .	86
Оценка финансовых инвестиций в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ. . . . .	90
Оценка прочих финансовых инвестиций . . . . .	92
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b> . . . . .	94
<b>Инвестиционная недвижимость</b> . . . . .	96
<b>Отсроченные налоговые активы</b> . . . . .	98

<b>Терминология</b> . . . . .	98
<b>Нормативные документы</b> . . . . .	99
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> . . . . .	100
<b>4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b> . . . . .	105
<b>Форма представления оборотных активов и расходы будущих периодов в балансе</b> . . .	105
<b>Запасы</b> . . . . .	107
Классификация запасов . . . . .	107
Оценка запасов в балансе . . . . .	107
Первоначальная стоимость производственных запасов . . . . .	108
Методы списания сырья и материалов в себестоимость продукции (работ, услуг) . . . . .	110
<b>Затраты в незавершенном производстве</b> . . . . .	114
<b>Готовая продукция</b> . . . . .	114
<b>Товары для перепродажи</b> . . . . .	115
<b>Дебиторская задолженность</b> . . . . .	116
Основные определения, связанные с дебиторской задолженностью . . . . .	116
Представление дебиторской задолженности в балансе . . . . .	117
Сущность резерва сомнительных долгов . . . . .	117
Как рассчитать величину резерва сомнительных долгов . . . . .	120
<b>Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом</b> . . . . .	123
<b>Дебиторская задолженность по прочим расчетам</b> . . . . .	125
Дебиторская задолженность по выданным авансам . . . . .	125
Дебиторская задолженность по начисленным доходам . . . . .	125
Дебиторская задолженность по внутренним расчетам . . . . .	126
Прочая дебиторская задолженность . . . . .	127
<b>Векселя полученные</b> . . . . .	127
<b>Текущие финансовые инвестиции</b> . . . . .	128
<b>Денежные средства</b> . . . . .	128
<b>Расходы будущих периодов</b> . . . . .	129
Равномерное списание расходов будущих периодов . . . . .	130
Списание расходов будущих периодов по способу сметных ставок пропорционально объему выпущенной продукции . . . . .	130
<b>Терминология</b> . . . . .	131
<b>Нормативные документы</b> . . . . .	132
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> . . . . .	132
<b>5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ</b> . . . . .	135
<b>Форма представления капитала и обеспечений расходов и платежей в балансе</b> . . . . .	135
<b>Уставный (паевой) капитал</b> . . . . .	136
<b>Изъятый капитал</b> . . . . .	137

Дополнительный капитал . . . . .	138
<b>Нераспределенная прибыль</b> . . . . .	140
Сущность нераспределенной прибыли . . . . .	140
<b>Непокрытый убыток</b> . . . . .	141
<b>Резервный капитал</b> . . . . .	142
<b>Обеспечение предстоящих расходов и платежей</b> . . . . .	144
<b>Терминология</b> . . . . .	145
<i>Контрольный вопрос</i> . . . . .	146
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> . . . . .	148
<b>6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ФИРМЫ</b> . . . . .	152
<b>Форма представления обязательств в балансе</b> . . . . .	152
<b>Долгосрочные обязательства</b> . . . . .	154
Долгосрочные обязательства . . . . .	154
Долгосрочные кредиты банков . . . . .	154
Облигационные займы . . . . .	155
<b>Текущие обязательства</b> . . . . .	156
Краткосрочные кредиты банков . . . . .	156
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам . . . . .	156
Векселя выданные . . . . .	157
Кредиторская задолженность за товары (работы, услуги) . . . . .	157
<b>Текущие обязательства по расчетам</b> . . . . .	158
Расчеты по полученным авансам . . . . .	158
Расчеты с бюджетом . . . . .	158
Расчеты по внебюджетным платежам . . . . .	158
Расчеты по страхованию . . . . .	158
Расчеты по оплате труда . . . . .	158
Расчеты с участниками . . . . .	158
Внутренние расчеты . . . . .	159
Прочие текущие обязательства . . . . .	159
<b>Доходы будущих периодов</b> . . . . .	159
<b>Терминология</b> . . . . .	160
<b>Нормативные документы</b> . . . . .	161
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> . . . . .	161
<b>7. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ. МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ И КАССОВЫЙ МЕТОД</b> . . . . .	164
<b>Счета бухгалтерского учета</b> . . . . .	164
Структура типового счета бухгалтерского учета . . . . .	164
Отражение операций на активных счетах бухгалтерского учета . . . . .	165
Отражение операций на пассивных счетах бухгалтерского учета . . . . .	166
Подведем итоги: структура активных и пассивных счетов . . . . .	167

<b>Система двойной записи</b> . . . . .	167
Основные принципы системы двойной записи. . . . .	167
Начальное и конечное сальдо счета. Обороты по счетам . . . . .	171
Счета доходов и расходов. . . . .	171
<b>Метод начисления и кассовый метод</b> . . . . .	173
Отражение доходов по методу начисления и кассовому методу. . . . .	173
Отражение расходов по методу начисления и кассовому методу. . . . .	173
<b>Терминология</b> . . . . .	175
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> . . . . .	176
<b>8. ПЛАН СЧЕТОВ. ТИПОВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ</b> . . . . .	182
<b>План счетов бухгалтерского учета</b> . . . . .	182
Структура Плана счетов . . . . .	182
Содержание Плана счетов . . . . .	183
<b>Особенности отражения операций на счете 15 «Капитальные инвестиции»</b> . . . . .	191
<b>Счета отражения затрат для производственных предприятий</b> . . . . .	194
Счета отражения затрат для производственных предприятий, не использующих счета класса 8 Плана счетов . . . . .	194
Отражение прямых и косвенных производственных затрат на счетах бухгалтерского учета. . . . .	197
Счета отражения затрат для производственных предприятий, использующих счета класса 8 Плана счетов . . . . .	205
<b>Типовые проводки производственного цикла (без применения счетов класса 8)</b> . . . . .	210
<b>Счета учета затрат для предприятий торговли и сферы услуг</b> . . . . .	214
Учет затрат на предприятиях торговли . . . . .	214
Отражение прямых и косвенных расходов в торговых организациях. . . . .	216
Учет затрат на предприятиях сферы услуг. . . . .	217
<b>Типовые проводки торговых организаций</b> . . . . .	217
<b>Счета расчетов (36, 37, 46, 63–68)</b> . . . . .	219
<b>Счета доходов и финансовых результатов (71, 72, 73, 74, 75, 79, 84)</b> . . . . .	220
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> . . . . .	224
<b>9. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ</b> . . . . .	231
<b>Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)</b> . . . . .	231
Отражение выручки в отчете о финансовых результатах. . . . .	232
Счет для учета выручки . . . . .	234
Момент отражения выручки в бухгалтерском учете . . . . .	237
Последовательность операций по отражению реализации. . . . .	238
Определение обязательства по НДС . . . . .	240
Правила учета выручки по договорам с особым переходом права собственности. . . . .	243
Определение выручки при выдаче коммерческого кредита . . . . .	243

Отражение выручки, полученной в результате обмена активами . . . . .	243
Определение выручки по договорам комиссии . . . . .	247
Влияние скидок на выручку . . . . .	250
Выручка и возврат товаров . . . . .	250
<b>Себестоимость реализации . . . . .</b>	<b>251</b>
<b>Терминология . . . . .</b>	<b>253</b>
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи . . . . .</i>	<i>253</i>
<b>10. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ. ЭЛЕМЕНТЫ ОПЕРАЦИОННЫХ ЗАТРАТ. ПОКАЗАТЕЛИ ПРИБЫЛЬНОСТИ АКЦИЙ . . . . .</b>	<b>256</b>
<b>Отражение прочих операционных, финансовых, чрезвычайных и других доходов в отчете о финансовых результатах и на счетах бухгалтерского учета . . . . .</b>	<b>256</b>
Представление доходов и расходов, непосредственно не связанных с реализацией продукции (товаров, услуг) в отчете о финансовых результатах . . . . .	256
<b>Перечень счетов для отражения доходов и расходов, непосредственно не связанных с реализацией продукции (товаров, услуг) . . . . .</b>	<b>259</b>
<b>Прочие операционные доходы и расходы . . . . .</b>	<b>259</b>
Счета для отражения прочих операционных доходов и расходов . . . . .	259
Реализация иностранной валюты . . . . .	260
Реализация прочих оборотных активов . . . . .	261
Сдача имущества в аренду . . . . .	262
Доходы и расходы от операционных и неоперационных курсовых разниц . . . . .	263
Штрафы, пени, неустойки . . . . .	264
Возмещаемые убытки . . . . .	265
Доходы от возмещения стоимости ранее списанных активов . . . . .	265
Списание кредиторской задолженности . . . . .	266
Безвозмездно полученное имущество . . . . .	266
Потери из-за обесценивания запасов . . . . .	269
Расходы по сомнительным долгам . . . . .	269
<b>Административные расходы и расходы на сбыт . . . . .</b>	<b>270</b>
<b>Финансовые доходы и расходы . . . . .</b>	<b>271</b>
Счета для отражения финансовых доходов и расходов . . . . .	271
Проценты к получению . . . . .	272
Проценты к уплате . . . . .	272
<b>Прочие доходы и расходы . . . . .</b>	<b>275</b>
Счета для отражения прочих неоперационных доходов и расходов . . . . .	275
Продажа основных средств и других необоротных активов . . . . .	276
<b>Чрезвычайные доходы и расходы . . . . .</b>	<b>278</b>
<b>Учет финансовых результатов . . . . .</b>	<b>278</b>
<b>Элементы операционных затрат . . . . .</b>	<b>279</b>

Расчет показателей прибыльности акций . . . . .	280
Терминология . . . . .	281
Нормативные документы . . . . .	282
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> . . . . .	282
<b>11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТСРОЧЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ . . . . .</b>	<b>288</b>
<b>Форма представления налоговых активов и обязательств в балансе и в отчете     о финансовых результатах . . . . .</b>	<b>289</b>
Представление налоговых активов и обязательств в балансе . . . . .	289
Представление налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах . . . . .	290
<b>Налог на прибыль: условный и фактический . . . . .</b>	<b>291</b>
<b>Счета для отражения налога на прибыль . . . . .</b>	<b>293</b>
<b>Постоянные налоговые разницы . . . . .</b>	<b>294</b>
<b>Отсроченные налоговые обязательства . . . . .</b>	<b>296</b>
<b>Отсроченные налоговые активы . . . . .</b>	<b>300</b>
<b>Отражение налога на прибыль в промежуточной отчетности . . . . .</b>	<b>305</b>
<b>Примеры расчета суммы отсроченных налоговых активов и обязательств     при составлении годовой отчетности . . . . .</b>	<b>306</b>
Терминология . . . . .	312
Нормативные документы . . . . .	313
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи</i> . . . . .	313
<b>12. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ . . . . .</b>	<b>315</b>
<b>Отчет о движении денежных средств — что это такое? . . . . .</b>	<b>315</b>
<b>Два метода составления отчета о движении денежных средств . . . . .</b>	<b>319</b>
<b>Движение средств в результате операционной деятельности . . . . .</b>	<b>332</b>
Отчет о движении денежных средств . . . . .	332
Прибыль от обычной деятельности до налогообложения (строка 010). . . . .	334
Корректировка на амортизацию необоротных активов (строка 020) . . . . .	334
Корректировка на увеличение (уменьшение) величины обеспечений за период (строка 030) . . . . .	335
Корректировка на суммы убытка (прибыли) от нереализованных разниц (строка 040) . . . . .	336
Корректировка на суммы убытка (прибыли) от неоперационной деятельности (строка 050). . . . .	339
Корректировка на сумму начисленных и уплаченных процентов (строки 060 и 130) . . . . .	339
Корректировки на сумму изменения оборотных активов и текущих обязательств предприятия (строки 080 и 100 соответственно) . . . . .	342

Корректировки на сумму изменения расходов и доходов будущих периодов (строки 090 и 110 соответственно) . . . . .	349
Корректировка на сумму уплаченного налога на прибыль (строка 140). . . . .	351
<b>Движение денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности . . . . .</b>	<b>351</b>
Разделы II и III отчета о движении денежных средств . . . . .	351
<b>Терминология . . . . .</b>	<b>360</b>
<b>Нормативные документы . . . . .</b>	<b>360</b>
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи . . . . .</i>	<i>360</i>
<b>13. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТНОСТИ. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ . . . . .</b>	<b>365</b>
<b>Учетная политика предприятия . . . . .</b>	<b>365</b>
Что такое учетная политика предприятия . . . . .	365
Основные элементы учетной политики . . . . .	366
Определение порога существенности . . . . .	370
Изменение учетной политики . . . . .	371
<b>Примечания к финансовой отчетности . . . . .</b>	<b>372</b>
<b>События после даты баланса . . . . .</b>	<b>376</b>
Общие положения . . . . .	376
События, возникающие после даты баланса и указывающие на обстоятельства, которые не существовали на эту дату . . . . .	377
События, возникающие после даты баланса и указывающие на обстоятельства, которые уже имели место на эту дату . . . . .	379
<b>Терминология . . . . .</b>	<b>381</b>
<b>Нормативные документы . . . . .</b>	<b>381</b>
<i>Вопросы для обсуждения. Задачи . . . . .</i>	<i>381</i>
<b>14. ОТВЕТЫ НА ЗАДАЧИ . . . . .</b>	<b>383</b>