

М.С. КУВШИНОВ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Экспресс-курс

Рекомендовано УМО по образованию в области финансов,
учета и мировой экономики
в качестве **учебного пособия**
для студентов, обучающихся по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»



МОСКВА
2008

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73
К88

Рецензенты:

В.Г. Гетьман, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет» Финансовой академии при Правительстве РФ, д-р экон. наук, проф.,

О.В. Артемова, заведующая кафедрой «Финансы и кредит» Уральского социально-экономического института Академии труда и социальных отношений, д-р экон. наук, проф.,

В.М. Каточков, декан факультета «Коммерция» Южно-Уральского государственного университета, д-р экон. наук, проф.

Кувшинов М.С.

К88 Бухгалтерский учет. Экспресс-курс : учебное пособие / М.С. Кувшинов. — М. : КНОРУС, 2008. — 296 с.

ISBN 978-5-85971-830-6

Изложены основы теории бухгалтерского учета и отчетности, бухгалтерского финансового учета и анализа деятельности организации. Содержатся методические положения по бухгалтерскому учету основных объектов и операций, задачи по типовым хозяйственным ситуациям с примерами их решений. Приведены базовые показатели оценки деятельности предприятия и методика формирования рейтинговой оценки его инвестиционной привлекательности. Показана взаимосвязь систем учета и анализа деятельности организации.

Для студентов, обучающихся по специальностям экономического профиля: «Мировая экономика», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», «Менеджмент организации», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в рамках курсов «Бухгалтерский учет», «Теория бухгалтерского учета» и «Экономический анализ».

УДК 657(075.8)
ББК 65.052я73

ISBN 978-5-85971-830-6

© Кувшинов М.С., 2008
© ЗАО «КноРус», 2008

Содержание

Введение	7
ГЛАВА 1. ОСНОВЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
1.1. Понятие и основные задачи бухгалтерского учета	9
1.2. Предмет и метод бухгалтерского учета	10
1.3. Документирование хозяйственных операций	11
1.4. Счета бухгалтерского учета	12
1.5. Двойная запись на счетах бухгалтерского учета	17
1.6. Бухгалтерский баланс	19
1.7. Синтетический и аналитический учет	22
1.8. Оборотно-сальдовые ведомости	23
1.9. Учетные регистры	24
1.10. Исправления в учетных регистрах	25
1.11. Формы бухгалтерского учета	27
Контрольные вопросы	29
Практические задания	31
ГЛАВА 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	33
2.1. Основные положения по учету основных средств	33
2.2. Поступление и оценка объектов основных средств	34
2.3. Принятие основных средств к учету	36
2.4. Амортизация основных средств	38
2.5. Способы начисления амортизации	39
2.6. Восстановление основных средств	44
2.7. Выбытие основных средств	47
2.8. Инвентаризация основных средств	48
2.9. Отражение результатов инвентаризации и возмещение недостачи	50
2.10. Учет НДС при движении основных средств	51
2.11. Предъявление к вычету НДС	53
2.12. Аренда основных средств	54
2.13. Лизинг основных средств	55
Контрольные вопросы	57
Практические задания	59
ГЛАВА 3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	61
3.1. Основные положения по учету нематериальных активов	61
3.2. Поступление, принятие к учету и оценка нематериальных активов	63
3.3. Амортизация нематериальных активов	65

3.4. Способы начисления амортизации по нематериальным активам	66	7.4. Учет продажи готовой продукции и товаров	133
3.5. Выбытие нематериальных активов	67	7.5. Учет товаров отгруженных	134
3.6. Деловая репутация	68	7.6. Учет коммерческих расходов	135
3.7. Учет НДС при движении нематериальных активов	70	Контрольные вопросы	137
Контрольные вопросы	72	Практические задания	138
Практические задания	73	ГЛАВА 8. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	139
ГЛАВА 4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	75	8.1. Учет операций по расчетному счету	139
4.1. Основные положения по учету материально-производственных запасов	75	8.2. Учет кассовых операций	141
4.2. Общие положения по учету материалов	76	8.3. Специальные счета в банках	143
4.3. Поступление материалов	76	8.4. Переводы в пути	145
4.4. Оценка материалов при отпуске в производство	77	Контрольные вопросы	146
4.5. Документальное оформление поступления и расхода материалов	81	Практические задания	147
4.6. Инвентаризация материалов	83	ГЛАВА 9. УЧЕТ ТЕКУЩИХ РАСЧЕТОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	148
4.7. Учет НДС при движении материалов	85	9.1. Общие понятия по учету расчетов с дебиторами и кредиторами	148
4.8. Учет специальной оснастки, специальной одежды и специального инструмента	86	9.2. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности	149
Контрольные вопросы	87	9.3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	150
Практические задания	88	9.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	152
ГЛАВА 5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	91	9.5. Учет авансов выданных и полученных (предоплаты)	153
5.1. Основные положения по учету оплаты труда	91	9.6. Учет расчетов с подотчетными лицами	155
5.2. Системы и формы оплаты труда	92	9.7. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	159
5.3. Порядок оформления трудовых отношений	93	9.8. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	161
5.4. Порядок расчета средней заработной платы	95	9.9. Учет расчетов по налогам и сборам	165
5.5. Бухгалтерский учет начисления заработной платы	97	9.10. Учет расчетов по пенсионному обеспечению и социальному страхованию	166
5.6. Удержания из заработной платы	98	Контрольные вопросы	167
5.7. Учет отчислений на социальные нужды	104	Практические задания	168
5.8. Выплата начисленной заработной платы	106	ГЛАВА 10. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	170
Контрольные вопросы	107	10.1. Основные положения по учету финансовых вложений	170
Практические задания	108	10.2. Учет финансовых вложений в акции и уставные капиталы	171
ГЛАВА 6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО	110	10.3. Учет финансовых вложений в ценные бумаги	173
6.1. Основные положения по учету затрат на производство	110	10.4. Учет финансовых вложений в займы	176
6.2. Классификация затрат на производство	111	10.5. Аналитический учет финансовых вложений	177
6.3. Бухгалтерский учет затрат на производство по статьям калькуляции	113	10.6. Инвентаризация финансовых вложений	178
Контрольные вопросы	127	Контрольные вопросы	179
Практические задания	128	Практические задания	180
ГЛАВА 7. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	129	ГЛАВА 11. УЧЕТ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ	181
7.1. Основные положения по учету готовой продукции	129	11.1. Учет уставного капитала	181
7.2. Оценка готовой продукции	129	11.2. Учет резервного капитала	183
7.3. Учет выпуска готовой продукции	130	11.3. Учет добавочного капитала	183
		11.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	184
		11.5. Целевое финансирование	186

11.6. Заемный капитал	187
Контрольные вопросы	189
Практические задания	189
ГЛАВА 12. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	191
12.1. Общие положения по учету финансовых результатов	191
12.2. Понятие о доходах организации	191
12.3. Понятие о расходах организации	193
12.4. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности	194
12.5. Учет финансовых результатов от прочей деятельности	196
12.6. Расчеты по налогу на прибыль	198
12.7. Учет чрезвычайных доходов и расходов	199
Контрольные вопросы	199
Практические задания	200
ГЛАВА 13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	202
13.1. Бухгалтерский баланс	202
13.2. Отчет о прибылях и убытках	203
Контрольные вопросы	205
Практические задания	206
ГЛАВА 14. ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	207
14.1. Общие подходы к анализу деятельности организации	207
14.2. Экспресс-анализ деятельности организации	208
14.3. Комплексный анализ деятельности организации	216
14.4. Рейтинговые оценки деятельности организаций	224
Контрольные вопросы	225
Практические задания	225
ГЛАВА 15. ОЦЕНКА И ВЫБОР ОБЪЕКТОВ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЛОЖЕНИЙ	227
Контрольные вопросы	243
Практическое задание	244
Тестовые задания	245
Литература	272
ПРИЛОЖЕНИЯ	274
План счетов бухгалтерского учета	274
Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках ОАО «АЛЬФА»	280
Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках ОАО «ГАММА»	285
Унифицированные формы бухгалтерских документов	290

Введение

Экономическая деятельность организации подразумевает множество аспектов. Эффективность финансово-хозяйственной стороны функционирования организации зависит от корректности принятия ее руководящим органом управленческих решений, основанных на объективных данных о финансовом состоянии, платежеспособности и деловой активности организации. Все показатели для анализа представляется внешняя финансовая отчетность, которая в свою очередь формируется в рамках бухгалтерского учета предприятия. Понимание взаимосвязи и взаимозависимости прошлого, текущего и предполагаемого состояния экономической системы организации и действующей нормативно-законодательной базы в области бухгалтерского учета и налогообложения позволяет прогнозировать показатели деятельности организации на предстоящие периоды. Тем самым на представителя руководящего органа возлагается ответственность за предвидение последствий принятия экономических решений и предотвращение вероятных отрицательных результатов в случае осуществления необоснованных управленческих шагов. Поскольку весомый источник развития любой организации в современных условиях — внешние инвестиции либо выгодное вложение свободных средств компании в развитие других организаций, то не менее важной задачей руководящего звена становится и умение оценить инвестиционный образ предприятия-реципиента, а также сформировать привлекательный инвестиционный образ собственной компании для внешних инвесторов. При использовании отдельных показателей, традиционно применяемых в системах экономического анализа, бывает затруднительно выбрать из нескольких предприятий наиболее привлекательное, тем более что различные показатели могут иметь различные значения. Решению такой задачи служит определение рейтинговой интегральной оценки инвестиционной привлекательности компании, учитывающей все факторы, существенные для заинтересованной стороны. В этом случае принимаемое управленческое решение по развитию или сокращению тех или иных источников формирования показателей финансового состояния, платежеспособности, экономической эффективности и деловой активности будет максимально обоснованным, а риски отрицательных последствий — минимальными.

В учебном пособии последовательно излагаются основы теории бухгалтерского учета как системы описания состояния экономики орга-

Учебное издание

Кувшинов Михаил Сергеевич

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
Экспресс-курс

Учебное пособие

Редактор *Р.А. Нигматуллина*

Корректор *Т.Н. Немчинова*

Компьютерная верстка: *О.С. Короткова*

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.011206.11.06 от 28.11.2006 г.

Изд. № 609. Подписано в печать 26.11.2007. Формат 60×90/16.

Гарнитура «PetersburgС». Печать офсетная. Бумага газетная.

Усл. печ. л. 18,5. Уч.-изд. л. 11,4. Тираж 3000 экз. Заказ №

ЗАО «КноРус». 129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46.

Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.book.ru>

Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленных диапозитивов
в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение».

241019, г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, 40.