

Бухгалтерский учет: Учебник/И. И. Бочкарева, В. А. Бы-Б94 ков и др.; Под. рел. Я. В. Соколова. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 768 с.  
ISBN 5-98032-408-9

*Учебник раскрывает основные проблемы бухгалтерского учета. При этом акцент делается на то, как его данные могут повлиять на решение финансовых проблем организаций различных форм собственности.*

*В учебнике отражены все вопросы, предусмотренные программой высших учебных заведений и вместе с тем включает много дополнительных материалов, необходимых для изучения данной дисциплины.*

*Для студентов, аспирантов, преподавателей и всех интересующихся современными проблемами теории и практики бухгалтерского учета.*

# СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие .....	3
Бухгалтерский учет и финансовая политика коммерческих организаций.	
Вместо введения .....	6
§ 1. Что такое бухгалтерский учет .....	6
§ 2. Зачем и кому нужен бухгалтерский учет .....	10
§ 3. Принципы бухгалтерского учета .....	14
§ 4. Экономические следствия из принципов бухгалтерского учета . . . . .	20
§ 5. Нормы, регулирующие бухгалтерский учет .....	21
§ 6. Финансовая политика фирмы .....	24
§ 7. Несколько замечаний о том, как пользоваться учебником.....	31
<b>Часть I. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА .....</b>	<b>36</b>
<b>Глава 1.1. Учет нематериальных активов.....</b>	<b>36</b>
§ 1. Определение нематериальных активов.....	36
§ 2. Границы категории «нематериальные активы».....	40
§ 3. Классификация нематериальных активов .....	42
§ 4. Отражение нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета .....	45
§ 5. Учет рекапитализации и декапитализации расходов на нематериальные активы.....	53
§ 6. Особенности учета исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности .....	58
<b>Глава 1.2. Учет основных средств.....</b>	<b>60</b>
§ 1. Определение основных средств .....	60
§ 2. Классификация основных средств .....	63
§ 3. Отражение основных средств на счетах бухгалтерского учета и их оценка .....	64
§ 4. Переоценка основных средств.....	75
§ 5. Де капитализация основных средств .....	77
§ 6. Восстановление основных средств.....	83
§ 7. Выбытие основных средств .....	85
§ 8. Особенности учета основных средств у арендодателя (лизингодателя).....	89
<b>Глава 1.3. Учет материалов .....</b>	<b>93</b>
§ 1. Определение материалов.....	93
§ 2. Классификация материалов .....	95
§ 3. Счета учета материалов.....	97
§ 4. Оценка материалов и ее влияние на картину финансового положения предприятия.....	99
§ 5. Учет поступления материалов.....	101
§ 6. Учет отпуска материалов на производство и на другие цели. . . . .	114

<b>Глава 1.4. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции ..</b>	<b>118</b>
§ 1. Понятие затрат на производство (издержек производства) .....	118
§ 2. Классификация затрат .....	120
§ 3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции, работ и услуг .....	125
§ 4. Калькулирование себестоимости единицы продукции (работ, услуг) и ее сложности .....	133
§ 5. Синтетический и аналитический учет затрат на производство .....	135
§ 6. Определение объемов незавершенного производства и величины себестоимости готовой продукции .....	147
§ 7. Особенности налогового учета затрат на производство .....	156
§ 8. Учет готовой продукции .....	159
<b>Глава 1.5. Учет товаров .....</b>	<b>162</b>
§ 1. Определение товаров и их классификация .....	162
§ 2. Отражение операций с товарами на счетах бухгалтерского учета .....	165
§ 3. Особенности учета товаров в розничной торговле .....	178
§ 4. Особенности учета товаров в общественном питании .....	180
§ 5. Учет товарных потерь .....	183
§ 6. Проведение инвентаризации товаров .....	185
§ 7. Аналитический учет товаров .....	187
<b>Глава 1.6. Учет финансовых вложений .....</b>	<b>193</b>
§ 1. Определение финансовых вложений .....	193
§ 2. Виды финансовых вложений и особенности их учета .....	195
§ 3. Бухгалтерский учет выбытия финансовых вложений .....	207
§ 4. Инвентаризация финансовых вложений .....	211
<b>Глава 1.7. Учет денежных средств .....</b>	<b>214</b>
§ 1. Определение денежных средств .....	214
§ 2. Учет денежных средств в кассе предприятия .....	216
§ 3. Учет денежных средств на банковских счетах .....	224
<b>Глава 1.8. Учет валютных средств .....</b>	<b>239</b>
§ 1. Характеристика валютных операций .....	239
§ 2. Виды валютных курсов .....	242
§ 3. Бухгалтерский учет валютных операций .....	245
§ 4. Понятие и учет курсовых и суммовых разниц .....	247
§ 5. Учет покупки и продажи иностранной валюты .....	253
<b>Глава 1.9. Бухгалтерский учет имущества, не принадлежащего организации на праве собственности .....</b>	<b>259</b>
§ 1. Определение имущества, не принадлежащего организации на праве собственности .....	259
§ 2. Учет операций с имуществом, полученным по договорам аренды и ссуды .....	262
§ 3. Учет операций с имуществом, получаемым по договору складского хранения .....	266

§ 4. Учет операций с давальческим сырьем.....	268
§ 5. Учет операций с товарами, полученными по договорам комиссии, поручения и агентским договорам .....	272
§ 6. Учет операций с оборудованием, монтируемым по договору подряда.....	277

## **Часть II. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....280**

<b>Глава 2.1. Обязательства организации как предмет бухгалтерского учета.....</b>	<b>280</b>
§ 1. Определение обязательства .....	280
§ 2. Бухгалтерское содержание обязательств.....	286
§ 3. Классификация обязательств.....	289
§ 4. Синтетический и аналитический учет обязательств.....	292
§ 5. Оценка обязательств.....	300
§ 6. Момент признания обязательств в бухгалтерском учете.....	307
<b>Глава 2.2. Учет фактов изменения обязательств ...</b>	<b>312</b>
§ 1. Трансформация обязательств: общие положения.....	312
§ 2. Учет фактов изменения юридического содержания обязательств.....	314
§ 3. Учет фактов изменения экономического содержания обязательств.....	326
§ 4. Договорная политика в области обязательств организации и факторы, определяющие ее доходы и расходы ..	327
§ 5. Возможности традиционной бухгалтерии по отражению изменений экономического содержания обязательств.....	335
§ 6. Изменение бухгалтерского содержания обязательств и его влияние на картину финансового положения предприятия, представляемую в бухгалтерской отчетности.....	336
<b>Глава 2.3. Учет прекращения обязательств .....</b>	<b>340</b>
§ 1. Определение прекращения обязательств.....	340
§ 2. Виды расчетов между участниками хозяйственных отношений, прекращающих обязательства между ними.....	356
<b>Глава 2.4. Учет обязательств по кредитам и займам.....</b>	<b>367</b>
§ 1. Определение кредита и займа.....	367
§ 2. Счета бухгалтерского учета, предназначенные для отражения обязательств по кредитам и займам.....	371
§ 3. Капитализация процентов по кредитам и займам.....	372
§ 4. Договор вексельного займа.....	378
§ 5. Отражение вексельных обязательств на счетах бухгалтерского учета.....	380

<b>Глава 2.5. Учет обязательств организации перед персоналом и расчетов с ним .....</b>	<b>385</b>
§ 1. Общая характеристика обязательств, возникающих между организацией и ее работниками.....	385
§ 2. Виды и источники обязательств предприятия перед персоналом. Порядок их начисления.....	387
§ 3. Погашение организацией своих обязательств.....	396
§ 4. Бухгалтерская классификация обязательств .....	399
§ 5. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом .....	400
§ 6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	408
<b>Глава 2.6. Учет условных обязательств организации.....</b>	<b>412</b>
§ 1. Определение условных обязательств .....	412
§ 2. Юридическое содержание условных обязательств.....	414
§ 3. Экономическое содержание условных обязательств.....	421
§ 4. Бухгалтерское содержание условных обязательств.....	421
§ 5. Отражение информации об условных обязательствах в бухгалтерском учете и представление ее в бухгалтерской отчетности.....	423
§ 6. Оценка условных обязательств.....	431
<b>Часть III. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ.....</b>	<b>437</b>
<b>Глава 3.1. Учет доходов и расходов .....</b>	<b>437</b>
§ 1. Определение доходов и расходов.....	437
§ 2. Классификация доходов и расходов.....	441
§ 3. Задачи учета доходов и расходов.....	447
<b>Глава 3.2. Учет продаж .....</b>	<b>466</b>
§ 1. Категория «продажи» в различных отраслях законодательства. . . . .	466
§ 2. Порядок отражения фактов продажи на счетах бухгалтерского учета.....	471
§ 3. Границы категории «продажи» и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов, не связанных с продажами.....	474
§ 4. Признание фактов хозяйственной жизни, отражаемых как продажи в бухгалтерском учете .....	475
§ 5. Договорная политика организации в области продаж.....	484
§ 6. Особенности бухгалтерского учета розничной продажи товаров .....	494
<b>Глава 3.3. Бухгалтерский учет финансовых результатов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) .....</b>	<b>502</b>
§ 1. Определение финансового результата деятельности предприятия .....	502
§ 2. Прибыль как элемент собственных средств предприятия.....	506
§ 3. Отражение финансового результата деятельности предприятия на счетах бухгалтерского учета.....	510
§ 4. Соотношения элементов финансового результата деятельности предприятия и их влияние на порядок отражения прибыли (убытка) в бухгалтерском учете .....	512
§ 5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....	516

<b>Глава 3.4. Учет уставного капитала и резервов предприятия.....</b>	<b>521</b>
§ 1. Определение капитала.....	521
§ 2. Уставный капитал.....	522
§ 3. Добавочный капитал.....	540
§ 4. Учет резервного капитала.....	542
§ 5. Учет целевого финансирования.....	544
<b>Глава 3.5. Учет отложенных налогов.....</b>	<b>552</b>
§ 1. Определение отложенных налогов.....	552
§ 2. Отражение отложенных налогов на счетах бухгалтерского учета.....	561
§ 3. Постоянные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью и постоянные налоговые обязательства.....	568
§ 4. Временные разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.....	573
§ 5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	574
§ 6. Отражение отложенных налоговых активов и обязательств на счетах бухгалтерского учета.....	576
<b>Часть IV. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....</b>	<b>582</b>
<b>Глава 4.1. Бухгалтерская отчетность и ее назначение.....</b>	<b>582</b>
§ 1. Определение бухгалтерской отчетности.....	582
§ 2. Достоинства и недостатки существующей отчетности.....	591
§ 3. Состав бухгалтерской отчетности.....	593
<b>Глава 4.2. Бухгалтерский баланс.....</b>	<b>605</b>
§ 1. Определение бухгалтерского баланса.....	605
§ 2. Классификация бухгалтерских балансов.....	609
§ 3. Структура бухгалтерского баланса.....	612
§ 4. Методологические интерпретации бухгалтерского баланса.....	621
<b>Глава 4.3. Отчет о прибылях и убытках и дополнительные формы бухгалтерской отчетности.....</b>	<b>629</b>
§ 1. Вторая основная отчетная форма.....	629
§ 2. Дополнительные отчетные формы.....	642
§ 3. Приложение к бухгалтерскому балансу.....	654
§ 4. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности.....	667
§ 5. Аудиторское заключение.....	669
<b>Глава 4.4. Процедура составления бухгалтерской отчетности.....</b>	<b>671</b>
§ 1. Определение процедуры составления бухгалтерской отчетности.....	671
§ 2. Исправление ошибок, относящихся к периоду, за который составляется отчетность.....	674
§ 3. Уточнение оценки отраженных в бухгалтерском учете активов и пассивов.....	677
§ 4. Оценка информации об условных фактах хозяйственной жизни.....	680
§ 5. Заполнение форм бухгалтерской отчетности.....	683

§ 6. Составление пояснительной записки к бухгалтерской отчетности . . . . .	685
§ 7. Консолидирование бухгалтерской отчетности . . . . .	689
§ 8. Подтверждение достоверности и утверждение бухгалтерской отчетности . . . . .	691
§ 9. Предоставление бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям . . . . .	692
<b>Глава 4.5. Особенности отчетности субъектов малого предпринимательства. . . . .</b>	<b>696</b>
§ 1. Общая характеристика отчетности субъектов малого предпринимательства . . . . .	696
§ 2. Виды субъектов малого предпринимательства и степень их влияния на отчетность . . . . .	699
§ 3. Бухгалтерский учет и отчетность (налоговая и бухгалтерская) индивидуальных предпринимателей . . . . .	703
§ 4. Бухгалтерский учет и отчетность (налоговая и бухгалтерская) малых предприятий (юридических лиц) . . . . .	714
<b>Глава 4.6. Анализ бухгалтерской отчетности . . . . .</b>	<b>722</b>
§ 1. Определение <i>анализа</i> бухгалтерской отчетности . . . . .	722
§ 2. О чем может, как может и о чем не может рассказать бухгалтерская отчетность . . . . .	723
§ 3. Основные направления анализа бухгалтерской отчетности . . . . .	730
§ 4. Влияние на результаты анализа отчетности юридической ориентации методики бухгалтерского учета . . . . .	743
<b>Несколько напутственных слов читателям. Вместо заключения . . . . .</b>	<b>753</b>