

Санкт-Петербургский университет  
управления и экономики



Давыдова О. А.

# Бухгалтерский (финансовый) учет



П  
О  
С  
О  
Б  
И

У  
Ч  
Е  
Б  
Н  
О  
Е

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ

**О. А. Давыдова**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ  
(ФИНАНСОВЫЙ)  
УЧЕТ**

*Учебное пособие*

Санкт-Петербург  
2015

УДК 657  
ББК 65.052  
Д 13

*Рецензент:*

д. э. н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа  
и аудита Санкт-Петербургского государственного  
экономического университета  
*Анна Лазаревна Пименова*

**Давыдова О. А.**

**Д 13** Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. — СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета управления и экономики, 2015. — 266 с.: ил.

ISBN 978-5-94047-740-2

В учебном пособии представлены современные знания по основам бухгалтерского (финансового) учета, методике ведения и порядку формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций.

Основное внимание уделено вопросам методики бухгалтерского (финансового) учета отдельных объектов и порядку раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной информации: расчеты организации и возникающие при этом обязательства, внеоборотные и оборотные активы — порядок их оценки при отражении в балансе, финансовые результаты и их формирование в учете и отчетности и др.

Учебное пособие может быть использовано студентами при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

УДК 657  
ББК 65.052

ISBN 978-5-94047-740-2

© Давыдова О. А., 2015  
© СПбУУиЭ, 2015

# Глава 1

## ПОНЯТИЕ И ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 1.1. Функции бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) бухгалтерский учет — это формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектами бухгалтерского учета выступают:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет проводится исходя из непрерывного, сплошного и документированного отражения всех хозяйственных операций. Эти качества принципиально отличают данный вид хозяйственного учета от других его видов — оперативного, учитывающего лишь отдельные стороны финансово-хозяйственной деятельности организации, и статистического, занимающегося сбором информации об основных социально-экономических показателях работы отдельной компании с целью ее группировки и обобщения.

Выделяют следующие основные функции бухгалтерского учета:

- **информационная функция** — вытекает из непрерывности и всесторонности бухгалтерского учета. Эти качества позволяют собрать и обобщить наиболее полную информацию о состоянии имущества и обязательств организации, выявить и объективно оценить экономические результаты, как отдельных операций, так и финансово-хозяйственной деятельности компании в целом. Информация бухгалтерского учета лежит в основе принятия управленческих решений менеджмента организации, а также позволяет сделать необходимые выводы о ее финансовом состоянии с точки зрения кредитоспособности и экономической целесообразности инвестиций;
- **контрольная функция** — выражается в возможности посредством системы бухгалтерского учета осуществления оперативного контроля состояния дел в компании в целом, а также законности, экономической эффективности и своевременности осуществления каждой отдельной операции;
- **аналитическая функция** — на основе данных бухгалтерского учета осуществляется анализ финансово-экономического положения и результативности деятельности организации, планирование ее работы на перспективу, прогнозирование отдельных показателей.

Перечисленные функции позволяют использовать бухгалтерский учет в своих интересах различным группам пользователей экономической информации.

В целом выделяют две группы пользователей бухгалтерской информации.

**Внутренние пользователи бухгалтерской информации** — руководители и служащие организации, лица, имеющие непосредственное отношение к осуществлению и руководству финансово-хозяйственным операциям организации. На основе информации бухгалтерского учета эти лица принимают текущие и стратегические решения по вопросам ценообразования, рентабельности и ассортимента выпускаемой продукции.

Для обеспечения необходимой информацией данных пользователей в системе бухгалтерского учета выделяется специальная подотрасль — бухгалтерский управленческий учет.

Данный вид учета ведется в организациях по инициативе их руководства по самостоятельно разработанной и утвержденной методике, использует наряду с денежными натуральные единицы измерения, предполагает возможность использования приближенных величин. Информация бухгалтерского управленческого учета, как правило, является коммерческой тайной организации и не подвергается публикации. Объем учетной информации, предоставляемой отдельным менеджерам организации, ограничивается уровнем их должностного положения, а также стоимостью ее сбора и обработки.

Внешние пользователи бухгалтерской информации — лица, не имеющие отношения к текущей деятельности организации. Такие пользователи делятся на три группы.

Внешние пользователи с прямым финансовым интересом — физические и юридические лица, для которых финансовое положение и эффективность деятельности организации, имеет непосредственное значение. Такими лицами являются собственники, кредиторы и просто партнеры организации (табл. 1.1). Информация, поступающая в распоряжение таких пользователей, в силу объективных обстоятельств, как правило, ограничивается данными публикуемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Достоверность отчетности при этом должна быть подтверждена заключением аудитора. На основе публикуемых данных все заинтересованные лица имеют возможность принять экономически верное решение относительно своего участия в данной организации или своего сотрудничества с ней. Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется по данным бухгалтерского финансового учета, веление которого является обязательным для всех организаций и осуществляется по единой стандартизированной методике. Единообразие методики бухгалтерского финансового учета обеспечивает сопоставимость информации финансовой отчетности различных организаций, а это в свою очередь позволяет пользователям принять то или иное альтернативное решение.

**Внешние пользователи с косвенным финансовым интересом** — контрольно-ревизионные государственные органы. Такие органы заинтересованы в финансовом благополучии

Таблица 1.1

**Пользователи финансовой отчетности  
и их информационные потребности**

<b>Пользователи финансовой отчетности</b>	<b>Информационные потребности, которые они преследуют</b>
Инвесторы, вкладывающие рисковый капитал, и их консультанты	Беспокоятся о риске, связанном с инвестициями, и о доходе от них. Им нужна информация, которая помогла бы им определить, стоит ли покупать, держать или продавать. Акционеры тоже заинтересованы в информации, позволяющей им оценить способность предприятия выплачивать дивиденды
Работники и предоставляющие их группы	Заинтересованы в информации о стабильности и прибыльности своих работодателей. Они также заинтересованы в информации, позволяющей им оценить способность предприятия обеспечить вознаграждения, пенсионные выплаты и возможность трудоустройства
Заимодавцы	Интересуются информацией, позволяющей им определить, будут ли займы и причитающиеся по ним проценты выплачены в срок
Поставщики и прочие торговые кредиторы	Заинтересованы в информации, которая дает им возможность определить, будет ли в срок погашена задолженность перед ними. Торговые кредиторы могут быть заинтересованы в предприятии на протяжении более короткого периода времени, чем заимодавцы, если только они не зависят от продолжения работы предприятия, как основного покупателя
Покупатели	Интересуются информацией о продолжении работы предприятия, особенно когда имеют с ним долгосрочные отношения и зависят от него
Правительства и их органы	Заинтересованы в распределении ресурсов и, таким образом, заинтересованы в деятельности предприятий. Им также требуется информация для того, чтобы регулировать деятельность предприятий, определять налоговую политику

Пользователи финансовой отчетности	Информационные потребности, которые они преследуют
Общественность	Поскольку предприятия оказывают разнообразное воздействие на членов общества, финансовая отчетность может помочь общественности, предоставляя информацию о тенденциях и последних изменениях в благосостоянии предприятия и о сфере его деятельности

организации лишь косвенно, поскольку это позволяет получить большие налоговые поступления. Однако основное внимание данные пользователи уделяют информации налогового учета соответствующей организации. Объем бухгалтерской информации, поступающей в распоряжение данных пользователей ограничивается лишь их полномочиями и регламентируется нормами законодательства, действующего в стране.

**Внешние пользователи с нейтральным интересом** — к данной группе пользователей относят аудиторов и статистические органы. Данные пользователи не имеют никакой финансовой заинтересованности в положении дел организации. Объем информации, используемый данными пользователями, зависит от решаемых ими задач.

## 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Нормы бухгалтерского законодательства формируются целым рядом правовых документов различного уровня. Рассматривая нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в РФ можно выделить следующие его уровни.

Конституция Российской Федерации упоминает бухгалтерский учет (п. «р» ст. 71), относя официальный статистический и бухгалтерский учет к ведению Российской Федерации.

Кодексы Российской Федерации — систематизированные законодательные акты, в которых приводятся нормы, регули-



рующие какую-либо определенную отрасль правоотношений. Для бухгалтеров решающее значение имеют Гражданский и Налоговый кодексы РФ.

Федеральные законы действуют во всех случаях, когда их нормы не противоречат требованиям кодексов. Именно законы выступают основными источниками права, непосредственно регулирующими бухгалтерскую практику. Прежде всего, это закон «О бухгалтерском учете», устанавливающий единые правовые и методологические основы бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Указы Президента РФ обязательны во всех случаях, когда их нормы не противоречат требованию кодексов и федеральных законов.

Постановления Правительства РФ обязательны во всех случаях, когда их нормы не противоречат требованиям кодексов, федеральных законов и указов Президента. Примером таких документов являются: Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» устанавливает группировку основных средств по сроку амортизации в целях налогового учета, Постановление Правительства РФ от 8 июля 1997 г. № 835 «О первичных учетных документах» и др.

Нормативные документы министерств и ведомств составляют основной массив конкретных норм, регулирующих бухгалтерский учет. К ним, в частности относятся:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (зарег. в Минюсте России 27.10.2008 № 12522). Данное Положение устанавливает принципы, а также

Если поставщик не известен, организация принимает меры по его установлению и получению от него расчетных документов.

Если организация получает материальные ценности от компании, с которой у нее не заключено никаких договоров, то скорее всего, они получены по ошибке и предназначаются другому покупателю. В этой ситуации материальные запасы отражаются за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». А когда все прояснится и товары направят владельцу, их списывают с забалансового учета. Такие поставки неотфактурованными не считаются.

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов) и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам. В случаях, если организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость материалов, то указанные материальные запасы приходятся по рыночным ценам. После получения расчетных документов учетная цена корректируется, расчеты с поставщиком уточняются.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном в данной организации порядке.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

## СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

**Аванс** — денежная сумма или другая имущественная ценность, выдаваемая в счет предстоящих платежей за материальные ценности, работы и услуги; засчитывается в счет окончательного платежа при надлежащем исполнении договорного обязательства.

**Авансовый отчет** — документ, оформляющий использование полученных (подотчетных) сумм с приложением оправдательных документов. Представляется в бухгалтерию организации для отражения произведенных расходов (приобретение материальных ценностей и др.) и списания их на текущие затраты.

**Аккордная система оплаты труда** — система оплаты труда, при которой заработок устанавливается на весь объем работы, а не на отдельную операцию. При этом устанавливается предельный срок выполнения работы.

**Аккредитив** (от лат. *accred* — доверительный, *accredo* — доверяю) — денежное обязательство банка, выдаваемое по поручению покупателя в пользу продавца, на основе которого при выполнении определенных условий и при наличии документов, указанных в этом обязательстве, банк проводит платеж. Банк-эмитент по заявлению покупателя открывает аккредитив, в котором даны условия и перечень документов, необходимых для перевода денежных средств на расчетный счет продавца. Исполняющий банк (банк-поставщик) контролирует выполнение указанных требований, а при полном их выполнении зачисляет на расчетный счет указанную в контракте сумму.

**Акт коммерческий** — документ, составляемый в случае обнаружения в пункте назначения недостачи, повреждения или порчи груза. Служит основанием для предъявления получателям груза претензии о возмещении убытков стороне допустившей порчу груза.

**Акт ревизии** — официальный документ, которым оформляются результаты обследования хозяйственно-финансовой

деятельности объединения, предприятия, организации, учреждения.

**Актив баланса** — часть бухгалтерского баланса, отражающая на определенную дату в денежном выражении средства предприятия, их состав и размещение.

**Акцептная форма расчетов** — одна из основных форм безналичных расчетов по платежным требованиям, представляемым поставщиком покупателю через банк, путем снятия соответствующих сумм со счетов покупателя.

**Амортизации норма** — установленный законодательно или в ином порядке процент от первоначальной стоимости основных фондов для расчета суммы амортизационных отчислений.

**Амортизационные отчисления** — постепенное возмещение износа основных фондов в стоимостном выражении.

**Активный счет** — счет бухгалтерского учета, открываемый для группировки, систематизации и вторичной регистрации информации о состоянии и движении экономически однородных видов хозяйственных средств (при их классификации по составу и функциональной роли в процессе производства).

**Аналитический учет** (гр. *analysis* — разложение) — система сбора данных, предусматривающая группировку учетной информации в нужном разрезе для нужд управления, составления бухгалтерской отчетности.

**Аудит бухгалтерской отчетности** — независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемых лиц).

**Аудиторское заключение** — официальный документ, являющийся неотъемлемой частью годовой финансовой отчетности, подписывается аудитором и содержит его заключение о соответствии отчетности требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета.

**Безналичные расчеты** — расчеты, осуществляемые путем перечисления сумм со счетов плательщика на счет получателя или путем зачета взаимных требований, без участия наличных денег.

**Бухгалтерская отчетность** — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

**Бухгалтерский баланс** (фр. *balance* — весы) — форма бухгалтерской отчетности, отражающая и характеризующая в обобщенных денежных показателях (на определенную дату) средства организации по состоянию, размещению, использованию и источникам их образования. Дает представление о финансовом состоянии дел фирмы на определенную дату.

**Бухгалтерский учет** — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

**Бухгалтерский счет** — учетная позиция в бухгалтерском учете, предназначенная для постоянного учета движения каждой однородной группы принадлежащих данному юридическому лицу средств и источников их образования, состояния расчетов с другими лицами.

**Валюта бухгалтерского баланса** (ит. *valuta* — цена, стоимость) — итоги актива и пассива баланса.

**Двойная запись** — принцип бухгалтерского учета, в соответствии с которым каждая операция должна быть отражена одновременно и на одинаковую сумму по дебету одного и кредиту другого бухгалтерского счета. При двойной записи возникает взаимосвязь (корреспонденция) счетов.

**Дебет** (от лат. *debet* — он должен) — левая сторона бухгалтерского счета, имеющего форму двусторонней таблицы. Дебет характеризует увеличение начального сальдо для активных счетов и уменьшение — для пассивных.

**Документация** (лат. *documentum* — доказательство) — совокупность материальных носителей информации, составляемая предприятием по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета.

**Инвентаризация** (лат. *inventarium* — опись) — проверка соответствия фактического наличия имущества в натуре и по данным бухгалтерского учета с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохранности имущества предприятия.

**Калькуляция** (лат. *calculatio* — счет, подсчет) — бухгалтерский расчет затрат в денежном выражении на производство и сбыт единицы изделия или партии изделий, на осуществление работ и услуг.

**Контровка** — определение и запись корреспондирующих счетов на документах, т. е. составление бухгалтерских проводок.

**Корреспонденция бухгалтерских счетов** (лат. *correspondere* — отвечать) — взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи.

**Кредит** (лат. *credit* — он верит) — правая сторона бухгалтерского счета, имеющего форму двусторонней таблицы. Кредит характеризует уменьшение начального сальдо для активных счетов и увеличение — для пассивных.

**Оборотно-сальдовая ведомость** — способ обобщения данных учетной регистрации в счетах бухгалтерского учета. Оборотные ведомости составляются в конце месяца на основании данных счетов об остатках на начало и конец месяца и оборотах за месяц.

**Оборот счета** — общая величина увеличения счета за отчетный период (суммируются все записи, отраженные на соответствующей стороне счета) и общая величина уменьшения счета за отчетный период (суммируются все записи, отраженные на соответствующей стороне счета), определяемые в конце отчетного периода. В зависимости от наименования стороны счета, по которой просуммированы операции, выделяют дебетовый оборот (или оборот по дебету) и кредитовый оборот (оборот по кредиту). При расчете оборота не включается значение начального сальдо по счету.

**Основные средства** — материальные активы, которые предприятие использует в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года).

**Оценка** — способ выражения в денежном измерении имущества предприятия и его источников.

**Пассив баланса** (лат. *passivus* — пассивный) — часть бухгалтерского баланса, отражающая собственный капитал организации и обязательства, т. е. источники хозяйственных средств.

**Пассивный счет бухгалтерского учета** — счета бухгалтерского учета, на которых отражаются источники формирования средств предприятий и их целевое назначение.

**План счетов** (лат. *planus* — плоский, ровный) — систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.

**Переменные затраты** — расходы, величина которых изменяется пропорционально объему производства продукции в релевантном периоде.

**Переоценка стоимости** — переоценка имущества в соответствии с его текущей стоимостью.

**Полная себестоимость продукции (работ, услуг)** — исчисляется как сумма прямых и косвенных затрат, при этом косвенные затраты включаются в себестоимость данного объекта калькулирования в результате распределяются пропорционально избранной базе.

**Постоянные затраты** — расходы, величина которых стабильна по отношению к объему производства в релевантном периоде.

**Сальдо** (ит. *saldo* — расчет, остаток) — разница между суммами записей по дебету и кредиту счета, т. е. остаток хозяйственных средств. Сальдо может быть начальным (входящим), т. е. остаток хозяйственных средств на начало отчетного периода, и конечным (исходящим), т. е. остаток хозяйственных средств на конец отчетного периода. В зависимости от того, на

какой стороне счета записывается сальдо, оно может быть дебетовым или кредитовым.

**Сдельная заработная плата** — это форма оплаты труда наемного работника, при которой заработок зависит от количества произведенных им единиц продукции или выполненного объема работ с учетом их качества, сложности и условий труда.

**Синтетический учет** (гр. *synthesis* — соединение) — учет, осуществляемый на синтетических счетах, на которых отражаются обобщенные данные об имуществе, обязательствах организации и процессов только в денежном выражении.

**Сторнировочная проводка** (ит. *storno* — перевод счета) — бухгалтерская проводка, предназначенная для исправления ранее ошибочно произведенной записи. Обычно применяется т. н. отрицательное сторно, при котором для исправления ошибочной проводки делается дополнительная проводка, составленная на сумму ошибочной проводки, но с отрицательным знаком. Чтобы выделить отрицательные числа, их обычно пишут красными чернилами, поэтому отрицательное сторно и метод исправления ошибок с помощью сторно иногда называют «красное сторно».

**Субсчет** (лат. *sub* — под) — счет второго порядка в системе счетов бухгалтерского учета, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета.

**Таксировка** (лат. *taxare* — оценивать) — перевод натуральных и трудовых показателей в обобщающий денежный измеритель.

**Управленческий учет** — система информационного обеспечения управления на всех его уровнях.

**Учетная политика** — принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

**Учетный регистр** (лат. *registrum* — список, перечень) — бланк или бланки учета, предназначенные для регистрации и группировки данных бухгалтерского учета о наличии средств и операциях с ними.

**Формы бухгалтерского учета** — совокупность различных учетных регистров с установленным порядком и способом записи в них: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная.



**Хозяйствующий субъект** — юридическое или физическое лицо, осуществляющее хозяйственную деятельность от своего имени.

**Хозяйственная операция** (лат. *operatio* — действие) — это процесс, результатом которого являются изменения в составе имущества и его источников.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 31.12.2014).

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 31.12.2014; с изм. и доп., вступ. в силу с 31.03.2015).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 08.03.2015; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2015).

6. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 22.12.2014).

7. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 05.05.2014; с изм. и доп., вступ. в силу с 09.05.2014).

8. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014).

9. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014).

10. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014).

11. Об электронной подписи: Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.

12. О первичных учетных документах: Постановление Правительства РФ от 8 июля 1997 г. № 835.

13. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандарта-

ми финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06 марта 1998 г. № 283.

14. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

15. О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники: Постановление Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 (ред. от 15.04.2014).

16. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 (ред. от 26.08.2013).

17. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н (зарег. в Минюсте РФ 31.12.1998 № 1674; ред. от 20.12.2007).

18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (зарег. в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1791; ред. от 27.04.2012).

19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (зарег. в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1790; ред. от 27.04.2012).

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (зарег. в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689; ред. от 24.12.2010).

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (зарег. в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806; ред. от 25.10.2010).

22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина РФ от

27 ноября 2006 г. № 154н (зарег. в Минюсте РФ 17.01.2007 № 8788; ред. от 24.12.2010).

23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (зарег. в Минюсте РФ 23.01.2008 № 10975; ред. от 24.12.2010).

24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н (зарег. в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12523; ред. от 27.04.2012).

25. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»): Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (зарег. в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12522; ред. от 18.12.2012).

26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н (зарег. в Минюсте РФ 03.02.2011 № 19691; ред. от 27.04.2012).

27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н (зарег. в Минюсте РФ 29.03.2011 № 20336).

28. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

29. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (зарег. в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598; ред. от 24.12.2010).

30. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010).

31. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ

Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (зарег. в Минюсте РФ 13.02.2002 № 3245; ред. от 24.12.2010).

32. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (зарег. в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252; ред. от 24.12.2010).

33. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (зарег. в Минюсте России 02.08.2010 № 18023; ред. от 04.12.2012).

34. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н (зарег. в Минюсте РФ 05.12.2011 № 22501; ред. от 02.04.2013, с изм. от 21.01.2015).

35. Об определении официального печатного издания для опубликования документов международных стандартов финансовой отчетности: Приказ Минфина РФ от 22 ноября 2011 г. № 156н (зарег. в Минюсте РФ 23.11.2011 № 22375).

36. Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов: Приказ Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н (зарег. в Минюсте РФ 14.10.2014 № 34299).

37. О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России: Указание Банка России от 26 декабря 2006 г. № 1778-У (зарег. в Минюсте РФ 16.01.2007 № 8748; ред. от 22.08.2014).

38. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств: утв. Центральным банком РФ 19 июня 2012 г. № 383-П (зарег. в Минюсте РФ 22.06.2012 № 24667).

39. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У (зарег. в Минюсте РФ 23.04.2014 № 32079).

40. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указания Центрального банка РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У (зарег. в Минюсте РФ 23.05.2014 № 32404).

41. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Центрального банка РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У (зарег. в Минюсте РФ 23.05.2014 № 32404).

42. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 (ред. от 03.05.2000).

43. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7.

44. Об основаниях для определения видов ремонта: Письмо Минфина РФ от 14 января 2004 г. №16-00-14/10.

45. Об официальном опубликовании документов международных стандартов финансовой отчетности: Письмо Минфина РФ от 12 декабря 2011 г. № 07-02-06/240.

# ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Глава 1. Понятие и принципы бухгалтерского учета .....</b>	<b>3</b>
1.1. Функции бухгалтерского учета .....	3
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ .....	7
1.3. Практика применения в России международных стандартов финансовой отчетности.....	13
<b>Глава 2. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций.....</b>	<b>21</b>
2.1. Задачи и нормативное регулирование бухгалтерского учета денежных средств и расчетов.....	21
2.2. Порядок ведения и бухгалтерский учет кассовых операций .....	23
2.3. Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах банка.....	36
2.4. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	43
2.5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.....	51
2.6. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям .....	60
2.7. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	71
2.8. Учет кредитов и займов.....	76
2.9. Учет расчетов в иностранной валюте.....	78
<b>Глава 3. Учет основных средств и нематериальных активов.....</b>	<b>95</b>
3.1. Понятие, классификация и оценка основных средств .....	95
3.2. Документальный учет и инвентаризация основных средств .....	105
3.3. Учет амортизации основных средств .....	110
3.4. Учет ремонта и выбытия основных средств .....	119
3.5. Бухгалтерский учет нематериальных активов .....	123

<b>Глава 4. Учет материально-производственных запасов ...</b>	<b>137</b>
4.1. Понятие, классификация и документальный учет материально-производственных запасов .....	137
4.2. Бухгалтерский учет заготовления материалов .....	142
4.3. Балансовая оценка материально-производственных запасов .....	150
<b>Глава 5. Учет затрат на производство, выпуска и реализации готовой продукции .....</b>	<b>163</b>
5.1. Понятие и классификации затрат на производство продукции .....	163
5.2. Синтетический учет производственных затрат .....	173
5.3. Учет затрат вспомогательных и обслуживающих подразделений .....	179
5.3. Виды оценки и синтетический учет движения готовой продукции.....	185
5.4. Бухгалтерский учет реализации продукции (работ, услуг) .....	192
<b>Глава 6. Учет капитала и финансовых результатов .....</b>	<b>203</b>
6.1. Учет собственного капитала организации .....	203
6.2. Порядок формирования и учет нераспределенной прибыли .....	210
<b>Глава 7. Бухгалтерская отчетность организации .....</b>	<b>228</b>
7.1. Структура и порядок представления бухгалтерской отчетности в РФ .....	228
7.2. Процедура составления годовой бухгалтерской отчетности .....	234
<b>Словарь основных терминов.....</b>	<b>242</b>
<b>Библиографический список.....</b>	<b>249</b>
<b>Приложение 1 .....</b>	<b>254</b>
<b>Приложение 2 .....</b>	<b>257</b>



САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ

*Ольга Анатольевна Давыдова*

**Бухгалтерский  
(финансовый)  
учет**

*Учебное пособие*

Заведующий редакцией научной и учебно-методической  
литературы Издательства СПбУиЭ

*А. В. Блажко*

Подписано в печать 28.04.2015 г.

Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Уч.-изд. л. 11,52. Усл. печ. л. 16,87.

Гарнитура SchoolBook. Бумага офсетная. Заказ № 078.

Тираж 600 экз.

Издательство Санкт-Петербургского университета  
управления и экономики

198103, Санкт-Петербург, Лермонтовский пр., д. 44, лит. А  
(812) 448-82-50

E-mail: izdat-ime@spbume.ru, izdat-ime@yandex.ru

Отпечатано в типографии ООО «РАЙТ ПРИНТ ГРУПП»  
198095, Санкт-Петербург, ул. Розенштейна, д. 21



**ДАВЫДОВА Ольга Анатольевна** — доцент кафедры международных финансов и бухгалтерского учета Санкт-Петербургского университета управления и экономики, кандидат экономических наук.

Преподаваемые дисциплины: «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Международные стандарты финансового учета и отчетности».

Область научных интересов — современные методы бухгалтерского (финансового) и управленческого учета.

В учебном пособии представлены современные знания по основам бухгалтерского (финансового) учета, методике ведения и порядку формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций.

Основное внимание уделено вопросам методики бухгалтерского (финансового) учета отдельных объектов и порядку раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной информации: расчеты организации и возникающие при этом обязательства, внеоборотные и оборотные активы — порядок их оценки при отражении в балансе, финансовые результаты и их формирование в учете и отчетности и др.

Учебное пособие может быть использовано студентами при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

