

О.А. Левкович, И.Н. Бурцева

Научная библиотека

БНТУ



# Бухгалтерский учет

Учебное пособие

*14-е издание,  
переработанное и дополненное*



Минск  
«Амалфея»  
2022

# СОДЕРЖАНИЕ

---

Предисловие .....	3
<b>Тема 1. Основы бухгалтерского учета .....</b>	<b>5</b>
1.1. Общая характеристика бухгалтерского учета .....	5
1.2. Предмет и метод бухгалтерского учета .....	10
1.3. Бухгалтерский баланс .....	19
1.4. Система счетов и двойная запись .....	26
<b>Тема 2. Учет основных средств .....</b>	<b>38</b>
2.1. Основные средства, их классификация и оценка .....	38
2.1.1. Классификация основных средств .....	39
2.1.2. Оценка основных средств .....	41
2.2. Учет поступления основных средств и организация их аналитического учета .....	43
2.2.1. Документальное оформление поступления основных средств .....	45
2.2.2. Особенности учета основных средств и оборудования, содержащих драгоценные металлы и камни .....	46
2.2.3. Учет поступления основных средств .....	47
2.3. Учет износа и расчет амортизации основных средств .....	61
2.4. Учет реконструкции, модернизации (восстановления) и ремонта основных средств .....	82
2.4.1. Учет реконструкции и модернизации основных средств ...	83
2.4.2. Учет ремонта основных средств .....	85
2.5. Отражение в учете переоценки и обесценения основных средств .....	89
2.6. Учет выбытия основных средств .....	95
2.7. Отражение в учете результатов инвентаризации .....	119
<b>Тема 3. Учет аренды и лизинга основных средств .....</b>	<b>124</b>
3.1. Общие понятия об аренде и лизинге .....	124

3.2.	Учет текущей аренды основных средств .....	128
3.2.1.	Учет текущей аренды основных средств у арендодателя .	129
3.2.2.	Учет текущей аренды основных средств у арендатора .....	132
3.3.	Учет лизинговых операций .....	135
3.3.1.	Учет лизинговых операций у лизингодателя.....	136
3.3.2.	Учет лизинговых операций у лизингополучателя .....	150
<b>Тема 4.</b>	<b>Учет нематериальных активов .....</b>	<b>158</b>
4.1.	Понятие, объекты учета и оценка .....	158
4.2.	Учет поступления нематериальных активов.....	160
4.3.	Учет амортизации.....	169
4.4.	Учет выбытия.....	175
4.5.	Передача нематериальных активов в пользование.....	186
4.6.	Инвентаризация .....	188
<b>Тема 5.</b>	<b>Учет материалов .....</b>	<b>191</b>
5.1.	Классификация и оценка материалов в учете .....	191
5.1.1.	Оценка материалов в учете .....	194
5.2.	Учет материалов на складе и в бухгалтерии.....	196
5.3.	Отражение в учете поступления материалов .....	202
5.3.1.	Приобретение материалов за плату от поставщиков с использованием счетов 15 и 16 .....	204
5.3.2.	Безвозмездное поступление материалов.....	206
5.3.3.	Поступление материалов в порядке учредительного взноса .....	208
5.4.	Учет резерва под снижение стоимости запасов.....	208
5.5.	Учет выбытия материалов .....	211
5.5.1.	Отражение в учете передачи материалов в производство .....	212
5.5.2.	Отражение в учете реализации материалов.....	214
5.5.3.	Отражение в учете безвозмездной передачи материалов .....	216
5.5.4.	Отражение в учете передачи материалов в уставный капитал другой организации .....	216
5.6.	Инвентаризация и ее отражение при учете материалов .....	217

<b>Тема 6. Учет труда и заработной платы.....</b>	<b>221</b>
6.1. Учет численности персонала и отработанного времени.....	221
6.2. Формы оплаты труда. Фонд и виды заработной платы .....	222
6.3. Расчеты по заработной плате и их учет.....	226
6.4. Учет дополнительной заработной платы .....	232
6.4.1. Расчет и учет оплаты очередных отпусков.....	235
6.5. Учет отчислений и расчет пособий по государственному социальному страхованию.....	240
6.5.1. Расчет пособия по временной нетрудоспособности .....	242
6.6. Учет расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве.....	247
6.7. Учет удержаний и платежей из заработной платы.....	249
6.7.1. Учет обязательных удержаний из заработной платы .....	250
6.7.2. Учет необязательных удержаний из заработной платы .....	256
6.7.3. Учет вычетов из заработной платы .....	257
6.8. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.....	263
6.9. Составление расчетной ведомости .....	267
6.10. Выплата заработной платы.....	270
<b>Тема 7. Учет затрат на производство .....</b>	<b>274</b>
7.1. Задачи учета затрат на производство продукции .....	274
7.2. Структура себестоимости и группировка затрат.....	274
7.3. Учет и распределение услуг вспомогательных производств.....	280
7.3.1. Учет затрат на содержание и эксплуатацию оборудования.....	284
7.4. Учет и распределение затрат на управление.....	286
7.5. Учет производственных потерь или брака.....	293
7.6. Учет расходов обслуживающих производств.....	302
7.7. Учет расходов будущих периодов .....	307
7.8. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции .....	314
7.9. Учет незавершенного производства .....	318

<b>Тема 8. Учет готовой продукции и товаров и их реализации</b> .....	322
8.1. Учет готовой продукции.....	322
8.2. Учет отгрузки и реализации готовой продукции .....	325
8.2.1. Учет расходов на реализацию .....	325
8.2.2. Учет товаров отгруженных .....	329
8.2.3. Учет реализации продукции, товаров, работ, услуг .....	330
8.3. Реализация продукции, работ и услуг по методу начисления..	338
8.4. Передача продукции на консигнацию (комиссию) .....	340
8.5. Учет в торговле.....	342
8.5.1. Учет издержек обращения в торговых организациях .....	342
8.5.2. Учет движения товаров в торговых организациях.....	344
8.5.3. Учет торговой наценки.....	345
8.5.4. Учет отгрузки и реализации товаров в розничной торговле .....	346
8.5.5. Отражение в учете инвентаризации товаров .....	349
<b>Тема 9. Учет финансовых результатов</b> .....	354
9.1. Формирование финансового результата по текущей деятельности .....	354
9.1.1. Формирование финансового результата от реализации товаров, продукции, работ и услуг .....	355
9.1.2. Формирование финансового результата по прочей текущей деятельности .....	360
9.2. Формирование финансового результата по инвестиционной деятельности .....	367
9.2.1. Формирование финансового результата от реализации и прочего выбытия (поступления) инвестиционных активов .....	368
9.2.2. Формирование финансового результата от прочих доходов и расходов по инвестиционной деятельности .....	373
9.3. Формирование финансового результата от финансовой и прочей деятельности .....	378
9.4. Порядок формирования конечного финансового результата и реформация баланса.....	382
<b>Тема 10. Учет денежных средств</b> .....	391
10.1. Учет денежных средств и операций по расчетному счету ....	391

10.2. Учет валютных средств и операций по валютному счету .....	394
10.3. Учет денежных средств на специальных счетах в банке .....	395
10.4. Учет кассовых операций.....	398
10.5. Учет денежных средств в пути.....	402
<b>Тема 11. Учет внешнеэкономической деятельности организаций .....</b>	<b>404</b>
11.1. Оценка и переоценка имущества и обязательств в иностранной валюте .....	407
11.1.1. Порядок отражения в учете курсовых разниц .....	409
11.2. Отражение в учете операций по импорту имущества.....	422
11.3. Учет операций по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке .....	424
11.4. Учет операций по покупке иностранной валюты на бирже ....	429
<b>Тема 12. Учет расчетных операций .....</b>	<b>435</b>
12.1. Формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	435
12.1.1. Акцептная форма расчетов.....	435
12.1.2. Аккредитивная форма расчетов.....	439
12.1.3. Расчет банковскими картами .....	443
12.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	444
12.3. Формы расчетов с покупателями и заказчиками.....	446
12.3.1. Акцептная форма расчетов с покупателями и заказчиками .....	446
12.3.2. Аккредитивная форма расчетов с покупателями и заказчиками .....	448
12.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	450
12.5. Учет резерва по сомнительным долгам.....	452
12.6. Учет расчетов по налогам и сборам.....	455
12.7. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	458
12.8. Учет расчетов с учредителями .....	462
12.9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.....	466
<b>Тема 13. Учет источников собственных средств.....</b>	<b>475</b>
13.1. Учет уставного капитала .....	475
13.2. Собственные акции (доли) .....	481

13.3. Учет резервного капитала.....	483
13.4. Учет добавочного капитала.....	488
13.5. Учет, распределение и использование прибыли .....	490
13.6. Учет резерва предстоящих расходов .....	493
13.7. Учет доходов будущих периодов.....	500
<b>Тема 14. Учет кредитов, займов .....</b>	<b>505</b>
14.1. Понятие кредитов и займов .....	505
14.2. Учет банковских кредитов.....	509
14.3. Учет полученных займов .....	516
14.4. Учет займов у эмитента .....	521
<b>Тема 15. Учет финансовых вложений.....</b>	<b>526</b>
15.1. Общие понятия и оценка финансовых вложений.....	526
15.2. Учет долгосрочных финансовых вложений в ценные бумаги .....	529
15.3. Учет резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений .....	538
15.4. Учет операций с векселями .....	541
15.5. Учет финансовых вложений в займы .....	546
15.6. Учет вкладов в совместную деятельность .....	548
<b>Тема 16. Учет на забалансовых счетах .....</b>	<b>552</b>
16.1. Учет арендованных основных средств .....	552
16.2. Учет имущества, принятого на ответственное хранение.....	554
16.3. Учет материалов, принятых в переработку .....	556
16.4. Учет товаров, принятых на комиссию.....	558
16.5. Учет оборудования, принятого для монтажа.....	559
16.6. Учет бланков документов с определенной степенью защиты.....	561
16.7. Учет списанной безнадежной к получению дебиторской задолженности .....	564
16.8. Учет обеспечения обязательств полученных.....	568
16.9. Учет обеспечения обязательств выданных .....	570

16.10. Учет основных средств, сданных в аренду .....	573
16.11. Учет потери стоимости основных средств .....	575

## Приложения

Приложение 1. Типовой план счетов бухгалтерского учета .....	581
Приложение 2. Бухгалтерский баланс .....	588
Приложение 3. Отчет о прибылях и убытках .....	591
Приложение 4. Отчет об изменении собственного капитала .....	594
Приложение 5. Отчет о движении денежных средств .....	600
<b>Список использованной литературы .....</b>	<b>603</b>

