

О.А. Левкович, И.Н. Бурцева

Научная библиотека

БНТУ



* 8 0 1 3 2 9 1 9 7 *

Бухгалтерский учет

Учебное пособие

*16-е издание,
переработанное и дополненное*



553(10)

Міңск
«Амалфея»
2024

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	3
Тема 1. Основы бухгалтерского учета	5
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
Тема 2. Учет основных средств	38
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	44
2.2.2. Учет поступления основных средств	45
2.3. Учет износа и расчет амортизации основных средств	60
2.4. Учет реконструкции, модернизации (восстановления) и ремонта основных средств	81
2.4.1. Учет реконструкции и модернизации основных средств	82
2.4.2. Учет ремонта основных средств.....	85
2.5. Отражение в учете переоценки и обесценения основных средств.....	90
2.6. Учет выбытия основных средств	97
2.7. Отражение в учете результатов инвентаризации	119
Тема 3. Учет аренды и лизинга основных средств	125
3.1. Общие понятия об аренде и лизинге	125

3.2. Учет текущей аренды основных средств	129
3.2.1. Учет текущей аренды основных средств у арендодателя ...	130
3.2.2. Учет текущей аренды основных средств у арендатора	133
3.3. Учет лизинговых операций	136
3.3.1. Учет лизинговых операций у лизингодателя	137
3.3.2. Учет лизинговых операций у лизингополучателя	152
Тема 4. Учет нематериальных активов.....	160
4.1. Понятие, объекты учета и оценка	160
4.2. Учет поступления нематериальных активов.....	163
4.3. Учет амортизации.....	172
4.4. Учет выбытия.....	178
4.5. Передача нематериальных активов в пользование.....	189
4.6. Инвентаризация	192
Тема 5. Учет материалов.....	195
5.1. Классификация и оценка материалов в учете	195
5.1.1. Оценка материалов в учете	198
5.2. Учет материалов на складе и в бухгалтерии.....	200
5.3. Отражение в учете поступления материалов.....	207
5.3.1. Приобретение материалов за плату от поставщиков с использованием счетов 15 и 16.....	209
5.3.2. Безвозмездное поступление материалов	212
5.3.3. Поступление материалов в порядке учредительного взноса	214
5.4. Учет резерва под снижение стоимости запасов.....	215
5.5. Учет выбытия материалов	217
5.5.1. Отражение в учете передачи материалов в производство	218
5.5.2. Отражение в учете реализации материалов	220
5.5.3. Отражение в учете безвозмездной передачи материалов.....	223
5.5.4. Отражение в учете передачи материалов в уставный капитал другой организации.....	224
5.6. Инвентаризация и ее отражение при учете материалов	225
5.7. Учет многооборотной тары	230

Тема 6. Учет труда и заработной платы.....	233
6.1. Учет численности персонала и отработанного времени.....	233
6.2. Формы оплаты труда. Фонд и виды заработной платы	234
6.3. Расчеты по заработной плате и их учет.....	241
6.4. Учет дополнительной заработной платы	246
6.4.1. Расчет и учет оплаты очередных отпусков	249
6.5. Учет отчислений и расчет пособий по государственному социальному страхованию.....	254
6.5.1. Расчет пособия по временной нетрудоспособности.....	256
6.6. Учет расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве.....	261
6.7. Учет удержаний и платежей из заработной платы.....	263
6.7.1. Учет обязательных удержаний из заработной платы	264
6.7.2. Учет необязательных удержаний из заработной платы	271
6.7.3. Учет вычетов из заработной платы	273
6.8. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.....	279
6.9. Составление расчетной ведомости	283
6.10. Выплата заработной платы.....	286
Тема 7. Учет затрат на производство.....	290
7.1. Задачи учета затрат на производство продукции	290
7.2. Структура себестоимости и группировка затрат	290
7.3. Учет и распределение услуг вспомогательных производств.....	298
7.3.1. Учет затрат на содержание и эксплуатацию оборудования	303
7.4. Учет и распределение затрат на управление.....	305
7.5. Учет производственных потерь или брака.....	314
7.6. Учет расходов обслуживающих производств.....	324
7.7. Учет расходов будущих периодов	330
7.8. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции	338
7.9. Учет незавершенного производства	343

Тема 8. Учет готовой продукции и товаров и их реализации.....	347
8.1. Учет готовой продукции.....	347
8.2. Учет отгрузки и реализации готовой продукции	350
8.2.1. Учет расходов на реализацию	350
8.2.2. Учет товаров отгруженных.....	354
8.2.3. Учет реализации продукции, товаров, работ, услуг	355
8.3. Реализация продукции, работ и услуг по методу начисления	363
8.4. Передача продукции на консигнацию (комиссию)	366
8.5. Учет в торговле.....	368
8.5.1. Учет издержек обращения в торговых организациях.....	368
8.5.2. Учет движения товаров в торговых организациях	371
8.5.3. Учет торговой наценки.....	372
8.5.4. Учет отгрузки и реализации товаров в розничной торговле	373
8.5.5. Отражение в учете результатов инвентаризации товаров.....	378
Тема 9. Учет финансовых результатов	382
9.1. Формирование финансового результата по текущей деятельности	382
9.1.1. Формирование финансового результата от реализации товаров, продукции, работ и услуг.....	383
9.1.2. Формирование финансового результата по прочей текущей деятельности	388
9.2. Формирование финансового результата по инвестиционной деятельности.....	395
9.2.1. Формирование финансового результата от реализации и прочего выбытия (поступления) инвестиционных активов.....	396
9.2.2. Формирование финансового результата от прочих доходов и расходов по инвестиционной деятельности	401
9.3. Формирование финансового результата от финансовой и прочей деятельности.....	406
9.4. Порядок формирования конечного финансового результата и реформация баланса.....	410

Тема 10. Учет денежных средств	420
10.1. Учет денежных средств и операций по расчетному счету	420
10.2. Учет валютных средств и операций по валютному счету	423
10.3. Учет денежных средств на специальных счетах в банке	425
10.4. Учет кассовых операций	428
10.5. Учет денежных средств в пути	432
Тема 11. Учет внешнеэкономической деятельности организаций	434
11.1. Оценка и переоценка имущества и обязательств в иностранной валюте	436
11.1.1. Порядок отражения в учете курсовых разниц	439
11.2. Отражение в учете операций по импорту имущества	451
11.3. Учет операций по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке	453
11.4. Учет операций по покупке иностранной валюты	459
Тема 12. Учет расчетных операций	467
12.1. Формы расчетов с поставщиками и подрядчиками	467
12.1.1. Акцептная форма расчетов	467
12.1.2. Аккредитивная форма расчетов	471
12.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	475
12.3. Формы расчетов с покупателями и заказчиками	476
12.3.1. Акцептная форма расчетов с покупателями и заказчиками	477
12.3.2. Аккредитивная форма расчетов с покупателями и заказчиками	479
12.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	481
12.5. Учет резерва по сомнительным долгам	483
12.6. Учет расчетов по налогам и сборам	486
12.7. Учет расчетов с подотчетными лицами	489
12.8. Учет расчетов с учредителями	495
12.9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	499

Тема 13. Учет источников собственных средств	509
13.1. Учет уставного капитала	509
13.2. Собственные акции (доли)	516
13.3. Учет резервного капитала	519
13.4. Учет добавочного капитала	524
13.5. Учет, распределение и использование прибыли	526
13.6. Учет резерва предстоящих платежей	529
13.7. Учет доходов будущих периодов	534
Тема 14. Учет кредитов, займов	539
14.1. Понятие кредитов и займов	539
14.2. Учет банковских кредитов	542
14.3. Учет полученных займов	549
14.4. Учет займов у эмитента	554
Тема 15. Учет финансовых вложений	559
15.1. Общие понятия и оценка финансовых вложений	559
15.2. Учет долгосрочных финансовых вложений в ценные бумаги	562
15.3. Учет резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений	571
15.4. Учет операций с векселями	574
15.5. Учет финансовых вложений в займы	578
15.6. Учет вкладов в совместную деятельность	580
Тема 16. Учет на забалансовых счетах	585
16.1. Учет арендованных основных средств	585
16.2. Учет имущества, принятого на ответственное хранение	587
16.3. Учет материалов, принятых в переработку	589
16.4. Учет товаров, принятых на комиссию	591
16.5. Учет оборудования, принятого для монтажа	592
16.6. Учет бланков документов с определенной степенью защиты	594

16.7. Учет списанной безнадежной к получению дебиторской задолженности	597
16.8. Учет обеспечения обязательств полученных	601
16.9. Учет обеспечения обязательств выданных	603
16.10. Учет основных средств, сданных в аренду	606
16.11. Учет потери стоимости основных средств	608

Тема 17. Отчетность в экономико-правовых условиях Республики Беларусь

17.1. Роль отчетности в бухгалтерском учете	611
17.2. Виды бухгалтерской отчетности	617
17.3. Бухгалтерский баланс	619
17.4. Прочие виды отчетности	626

Приложения

<i>Приложение 1.</i> Типовой план счетов бухгалтерского учета	630
<i>Приложение 2.</i> Бухгалтерский баланс	637
<i>Приложение 3.</i> Отчет о прибылях и убытках	640
<i>Приложение 4.</i> Отчет об изменении собственного капитала	643
<i>Приложение 5.</i> Отчет о движении денежных средств	649
<i>Приложение 6.</i> Учет основных средств (Инструкция № 26)	652
<i>Приложение 7.</i> Учет нематериальных активов (Инструкция № 25)	653
<i>Приложение 8.</i> Учет материалов (НСБУ 64)	654
<i>Приложение 9.</i> Учет заработной платы	655
<i>Приложение 10.</i> Учет собственных источников организации	656
<i>Приложение 11.</i> Учет лизинга в соответствии с НСБУ 73	657
<i>Приложение 12.</i> Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	658

Список использованной литературы