

О.А. Левкович, И.Н. Бурцева

# Бухгалтерский учет

Учебное пособие

*13-е издание,  
переработанное и дополненное*

Минск  
«Амалфея»  
2020

**Левкович, О. А.** Бухгалтерский учет : учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. — 13-е изд., перераб. и доп. — Минск : Амалфея, 2020. — 631 с. : ил. — Библиогр. : с. 623—624.

ББК 65.052.2я73

**Чит. зал №1 — 1 экз.**

Учебное пособие написано в соответствии с новым Типовым планом счетов бухгалтерского учета и программой курса по бухгалтерскому учету специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Совместно со Сборником задач по бухгалтерскому учету пособие составляет единый комплекс по изучению бухгалтерского учета.

Для студентов и преподавателей высших учебных заведений. Будет полезно бухгалтерам, аудиторам, слушателям школ бизнеса и курсов по бухгалтерскому учету.

# 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.....	39
2.1. Основные средства, их классификация и оценка .....	39
2.1.1. Классификация основных средств.....	40
2.1.2. Оценка основных средств .....	42
2.2. Учет поступления основных средств и организация их аналитического учета.....	44
2.2.1. Документальное оформление поступления основных средств .....	46
2.2.2. Особенности учета основных средств и оборудования, содержащих драгоценные металлы и камни .....	47
2.2.3. Учет поступления основных средств .....	48
2.3. Учет износа и расчет амортизации основных средств .....	62
2.4. Учет реконструкции, модернизации (восстановления) и ремонта основных средств .....	83
2.4.1. Учет реконструкции и модернизации основных средств ...	84
2.4.2. Учет ремонта основных средств .....	86
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 .....	120
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 .....	151
<b>Тема 4. 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.....	170
4.4. Учет выбытия.....	176
4.5. Передача нематериальных активов в пользование.....	186
4.6. Инвентаризация .....	189
<b>Тема 5. Учет материалов.....</b>	<b>192</b>
5.1. Классификация и оценка материалов в учете .....	192
5.1.1. Оценка материалов в учете .....	195
5.2. Учет материалов на складе и в бухгалтерии.....	197
5.3. Отражение в учете поступления материалов .....	203
5.3.1. Приобретение материалов за плату от поставщиков с использованием счетов 15 и 16 .....	205
5.3.2. Безвозмездное поступление материалов .....	207
5.3.3. Поступление материалов в порядке учредительного взноса .....	208
5.4. Учет резерва под снижение стоимости запасов.....	209
5.5. Учет выбытия материалов .....	212
5.5.1. Отражение в учете передачи материалов в производство .....	213
5.5.2. Отражение в учете реализации материалов .....	215
5.5.3. Отражение в учете безвозмездной передачи материалов..	217
5.5.4. Отражение в учете передачи материалов в уставный капитал другой организации .....	217
5.6. Инвентаризация и ее отражение при учете материалов .....	218
<b>Тема 6. Учет труда и заработной платы.....</b>	<b>222</b>
6.1. Учет численности персонала и отработанного времени.....	222

6.2.	Формы оплаты труда. Фонд и виды заработной платы .....	223
6.3.	Расчеты по заработной плате и их учет.....	227
6.4.	Учет дополнительной заработной платы .....	233
6.4.1.	Расчет и учет оплаты очередных отпусков.....	236
6.5.	Учет отчислений и расчет пособий по государственному социальному страхованию.....	241
6.5.1.	Расчет пособия по временной нетрудоспособности .....	243
6.6.	Учет расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве.....	248
6.7.	Учет удержаний и платежей из заработной платы.....	250
6.7.1.	Учет обязательных удержаний из заработной платы .....	251
6.7.2.	Учет необязательных удержаний из заработной платы .....	257
6.7.3.	Учет вычетов из заработной платы .....	258
6.8.	Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.....	264
6.9.	Составление расчетной ведомости .....	268
6.10.	Выплата заработной платы.....	271
<b>Тема 7. Учет затрат на производство.....</b>		<b>275</b>
7.1.	Задачи учета затрат на производство продукции.....	275
7.2.	Структура себестоимости и группировка затрат .....	275
7.3.	Учет и распределение услуг вспомогательных производств	281
7.3.1.	Учет затрат на содержание и эксплуатацию оборудования.....	285
7.4.	Учет и распределение затрат на управление.....	287
7.5.	Учет производственных потерь или брака.....	294
7.6.	Учет расходов обслуживающих производств.....	303
7.7.	Учет расходов будущих периодов .....	308
7.8.	Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции .....	315
7.9.	Учет незавершенного производства .....	319
<b>Тема 8. Учет готовой продукции и товаров и их реализации.....</b>		<b>323</b>
8.1.	Учет готовой продукции.....	323
8.2.	Учет отгрузки и реализации готовой продукции .....	326

8.2.1. Учет расходов на реализацию .....	326
8.2.2. Учет товаров отгруженных .....	330
8.2.3. Учет реализации продукции, товаров, работ, услуг .....	331
8.3. Реализация продукции, работ и услуг по методу начисления .....	339
8.4. Передача продукции на консигнацию (комиссию) .....	341
8.5. Учет в торговле .....	343
8.5.1. Учет издержек обращения в торговых организациях .....	343
8.5.2. Учет движения товаров в торговых организациях .....	345
8.5.3. Учет торговой наценки .....	346
8.5.4. Учет отгрузки и реализации товаров в розничной торговле .....	347
8.5.5. Отражение в учете инвентаризации товаров .....	350
<b>Тема 9. Учет финансовых результатов .....</b>	<b>355</b>
9.1. Формирование финансового результата по текущей деятельности .....	355
9.1.1. Формирование финансового результата от реализации товаров, продукции, работ и услуг .....	356
9.1.2. Формирование финансового результата по прочей текущей деятельности .....	361
9.2. Формирование финансового результата по инвестиционной деятельности .....	368
9.2.1. Формирование финансового результата от реализации и прочего выбытия (поступления) инвестиционных активов .....	369
9.2.2. Формирование финансового результата от прочих доходов и расходов по инвестиционной деятельности .....	374
9.3. Формирование финансового результата от финансовой и прочей деятельности .....	379
9.4. Порядок формирования конечного финансового результата и реформация баланса .....	383
<b>Тема 10. Учет денежных средств .....</b>	<b>392</b>
10.1. Учет денежных средств и операций по расчетному счету .....	392
10.2. Учет валютных средств и операций по валютному счету .....	395
10.3. Учет денежных средств на специальных счетах в банке .....	396
10.4. Учет кассовых операций .....	399
10.5. Учет денежных средств в пути .....	403

Тема 11. Учет внешнеэкономической деятельности организаций .....	405
11.1. Оценка и переоценка имущества и обязательств в иностранной валюте .....	408
11.1.1. Порядок отражения в учете курсовых разниц .....	410
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 .....	430
Тема 12. Учет расчетных операций .....	436
12.1. Формы расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	436
12.1.1. Акцептная форма расчетов .....	437
12.1.2. Аккредитивная форма расчетов .....	440
12.1.3. Расчет банковскими картами .....	445
12.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	446
12.3. Формы расчетов с покупателями и заказчиками .....	447
12.3.1. Акцептная форма расчетов с покупателями и заказчиками .....	448
12.3.2. Аккредитивная форма расчетов с покупателями и заказчиками .....	450
12.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками .....	452
12.5. Учет резерва по сомнительным долгам .....	453
12.6. Учет расчетов по налогам и сборам .....	457
12.7. Учет расчетов с подотчетными лицами .....	460
12.8. Учет расчетов с учредителями .....	464
12.9. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами .....	468
Тема 13. Учет источников собственных средств .....	477
13.1. Учет уставного капитала .....	477
13.2. Собственные акции (доли) .....	483
13.3. Учет резервного капитала .....	485
13.4. Учет добавочного капитала .....	490
13.5. Учет, распределение и использование прибыли .....	492
13.6. Учет резерва предстоящих расходов .....	495
13.7. Учет доходов будущих периодов .....	502

Тема 14. Учет кредитов, займов.....	507
14.1. Понятие кредитов и займов .....	507
14.2. Учет банковских кредитов.....	511
14.3. Учет полученных займов.....	518
14.4. Учет займов у эмитента .....	523
Тема 15. Учет финансовых вложений.....	528
15.1. Общие понятия и оценка финансовых вложений.....	528
15.2. Учет долгосрочных финансовых вложений в ценные бумаги .....	531
15.3. Учет резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений .....	540
15.4. Учет операций с векселями .....	543
15.5. Учет финансовых вложений в займы .....	548
15.6. Учет вкладов в совместную деятельность .....	550
Тема 16. Учет на забалансовых счетах.....	554
16.1. Учет арендованных основных средств.....	554
16.2. Учет имущества, принятого на ответственное хранение.....	556
16.3. Учет материалов, принятых в переработку .....	558
16.4. Учет товаров, принятых на комиссию.....	560
16.5. Учет оборудования, принятого для монтажа.....	561
16.6. Учет бланков документов с определенной степенью защиты.....	563
16.7. Учет списанной безнадежной к получению дебиторской задолженности.....	566
16.8. Учет обеспечения обязательств полученных.....	570
16.9. Учет обеспечения обязательств выданных.....	572
16.10. Учет основных средств, сданных в аренду.....	575
16.11. Учет потери стоимости основных средств .....	577
Тема 17. Отчетность в экономико-правовых условиях Республики Беларусь .....	580
17.1. Роль отчетности в бухгалтерском учете.....	580
17.2. Виды бухгалтерской отчетности.....	586



17.3. Бухгалтерский баланс .....	588
17.4. Прочие виды отчетности .....	596

#### Приложения

<i>Приложение 1.</i> Типовой план счетов бухгалтерского учета .....	601
<i>Приложение 2.</i> Бухгалтерский баланс .....	608
<i>Приложение 3.</i> Отчет о прибылях и убытках.....	611
<i>Приложение 4.</i> Отчет об изменении собственного капитала .....	614
<i>Приложение 5.</i> Отчет о движении денежных средств.....	620
Список использованной литературы.....	623