

**АКАДЕМИЯ
ЭКОНОМИКИ И ПРАВА**

М. Д. Жумабаева

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ I

Учебное пособие

**Республика Казахстан
Алматы
2007**

ББК 65.052я 73
Ж 91

*Утверждено Ученым советом
Академии экономики и права*

Рецензенты:

*к.э.н., профессор Д. О. Абленов;
к.э.н., доцент Ш. М. Торшаева*

Жумабаева М.Д.

Ж 91 Финансовый учет I: Учебное пособие. – Алматы: Академия экономики и права, 2007. – 320 с.

ISBN 9965-511-50-0

Книга рассчитана для широкого круга читателей, в том числе для студентов специальности «Учет и аудит», преподавателей и научных сотрудников, интересующихся вопросами учета и отчетности.

ББК 65.052я 73

Ж $\frac{0605010204}{00(05)-07}$

ISBN 9965-511-50-0

© Академия экономики и права, 2007

СОДЕРЖАНИЕ

УЧЕТ ТЕКУЩИХ АКТИВОВ: ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	3
Понятие текущих активов и нормативные документы, регулирующие учет денежных средств	3
Формы расчетов в Республике Казахстан	3
Организация кассового хозяйства и учет кассовых операций	4
Учет наличности в кассе в иностранной валюте	10
Учет операций на текущих счетах	14
Учет операций на специальных счетах в банках	15
Учет денежных эквивалентов	22
ВРЕМЕННАЯ СТОИМОСТЬ ДЕНЕГ	27
УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	29
Понятие дебиторской задолженности	33
Состав дебиторской задолженности	33
Учет дебиторской задолженности. Признание и ее измерение	38
товариществ	38
Учет расчетов с подчетными лицами	41
Расчеты по возмещению материального ущерба	44
Сомнительная дебиторская задолженность	47
Ее измерение	49
Оценка сомнительных долгов	49
Учет расходов будущих периодов	51
Учет расходов по авансам выданным	54
УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	57
Понятие и классификация ТМЗ	61
Оценка товарно-материальных запасов	61
Документальное оформление операций по движению ТМЗ и их учет	62
Инвентаризация производственных запасов	71
Раскрытие информации в финансовой отчетности	78
УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	87
Понятие и классификация основных средств	90
Документальное оформление и учет поступления основных средств	90
Учет износа и амортизации основных средств	96
Документальное оформление и учет выбытия основных средств	112
Последующие затраты на объекты основных средств	121
Учет затрат на ремонт собственных основных средств	134
Последующая оценка объектов	142

Возможность балансовой стоимости объектов недвижимости, зданий и оборудования (убытки от обесценения)	145
Инвентаризация объектов основных средств	147
Раскрытие информации об объектах основных средств	150
УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	154
Признание нематериальных активов	154
Классификация нематериальных активов	156
Оценка нематериальных активов	157
Последующая оценка нематериальных активов	159
Документальное оформление поступления и выбытия нематериальных активов	160
Приобретение НМА за плату	162
Приобретение НМА в результате обменных операций	163
Приобретение в результате объединения компаний и безвозмездное получение НМА	165
Создание НМА	167
Признание расхода и последующие затраты	173
Списание и выбытие нематериальных активов	174
Срок полезной службы нематериального актива и определение амортизируемой стоимости	175
Методы амортизации нематериальных активов	180
Инвентаризация нематериальных активов	182
Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности	183
УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	187
Понятие и сущность капитала	187
Правовое регулирование уставного капитала	189
Бухгалтерский учет уставного капитала	191
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) в системе управления капиталом предприятия	202
УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	205
Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	206
УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	214
Заработная плата: понятие, сущность и функции	214
Формы и системы оплаты труда	217
Документальное оформление операций по оплате труда	225
Учет начисленной заработной платы	228
Виды удержаний и отчислений из заработной платы	238
Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда	247
Учет резерва на оплату отпуска	248

МСФО, регулирующие учет оплаты труда.....	250
УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ	258
УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	280
УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	290
Задачи учета, признания доходов и расходов.....	290
Учет доходов	293
Учет расходов	298
ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	304
Состав и характеристика элементов финансовой отчетности.....	304
Отчет о прибылях и убытках.....	308
Метод характера затрат	310
Метод функций затрат («себестоимости продаж»).....	311
Отчет о движении денежных средств.....	311
Отчет об изменениях в капитале.....	314
Пояснительная записка.....	315

МЫРЗАБИКЕ ДОСТАНОВНА ЖУМАБАЕВА

Финансовый учет I

Учебное пособие

Компьютерная верстка Фоминской Е.Г.

Подписано в печать 01.06.2007. Формат 60x84 1/16.

Уч. изд. л. 20. Тираж 500 экз. Заказ № 027.

Подготовлено к печати издательством Академии экономики и права
050060, г. Алматы ул. Егизбаева, д. 13
Отпечатано в типографии издательства «Свет»