

С. Б. Баймуханова

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учебное пособие



УДК 657.15(075.8)
ББК 65.052я73
Б 18

*Рекомендовано Ученым советом
Высшей школы экономики и бизнеса и РИСО
КазНУ им. аль-Фараби
(протокол № 1 от 06.11.2015)*

Рецензенты:

доктор эконом. наук, профессор **С.Т. Миржаскыпова**
кандидат эконом. наук, доцент **Ж.З. Оралбаева**

Баймуханова С.Б.

Б 18 Финансовый учет: учебное пособие / С.Б. Баймуханова.
– Алматы: Казак университеті, 2016. – Изд. 3-е. доп. и
перераб. – 188 с.

ISBN 978-601-04-1643-7

В учебном пособии рассмотрена организация бухгалтерского учета на предприятиях и организациях в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета.

Учебное пособие может быть полезным студентам экономических вузов и факультетов, учащимся колледжей, также начинающим бухгалтерам различных отраслей экономики Республики Казахстан в качестве практического пособия.

УДК 657.15(075.8)
ББК 65.052я73

© Баймуханова С.Б., 2016
© КазНУ им. аль-Фараби, 2016

ISBN 978-601-04-1643-7

ПРЕДИСЛОВИЕ

В условиях рыночной экономики финансовый учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает реальные процессы производства, характеризует финансовое состояние организации и служит основой для принятия обоснованных управленческих решений. В Республике Казахстан финансовый учет строится на основе принципов и положений, закрепленных в Международных стандартах бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Данные финансового учета используются для руководства работой организаций и их структурных подразделений, для составления финансовой отчетности, прогнозов и текущих планов, а также для изучения и исследования закономерностей развития экономики страны.

Переход нашей страны к рыночной экономике ведет к значительному расширению роли бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Это связано с расширением круга организаций, принимающих инвестиционные и другие управленческие решения, опирающихся при этом на учетные данные.

Вместе с тем заметно расширяется роль заинтересованных лиц, прежде всего инвесторов и кредиторов, взаимодействующих с компанией по горизонтали на основе общих экономических интересов.

В учебном пособии систематизирован и обобщен как теоретический, так и практический материал.

В настоящем (третьем переработанном) издании изложены основные вопросы организации бухгалтерского учета с иллюстрацией их на примерах. Освещена организация финансового учета, которая призвана, в конечном итоге, выдать пользователям достоверную финансовую отчетность в соответствии с действующей

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	3
Глава 1. КОНЦЕПЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА	5
1.1. Роль и значение финансового учета	5
1.2. Концептуальные основы финансового учета и отчетности	8
1.3. Элементы финансовой отчетности	12
1.4. Признание элементов финансовой отчетности	13
Глава 2. УЧЕТ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА)	19
2.1. Общая характеристика денежных средств	19
2.2. Учет операций по расчетному счету	21
2.3. Учет операций по валютному счету	25
2.4. Учет курсовой разницы	28
2.5. Учет кассовых операций	30
2.6. Основные формы расчетов	33
2.7. Учет денежных средств в пути и на специальных счетах в банках	40
2.8. Учет расчетов с подотчетными лицами (учет дебиторской задолженности)	41
Глава 3. УЧЕТ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (ЗАПАСОВ МСФО (LAS) 2)	46
3.1. Запасы, задачи их учета и классификации	46
3.2. Оценка запасов	50
3.3. Документация по учету движения запасов	55
3.4. Учет запасов в бухгалтерии	60
3.5. Учет запасов на складах	64
3.6. Инвентаризация запасов	66
Глава 4. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ (ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА МСФО 16)	72
4.1. Экономическая сущность и классификация	72
4.2. Оценка и переоценка основных средств	78
4.3. Учет поступления основных средств	80
4.4. Организация аналитического учета основных средств	85
4.5. Учет амортизации и износа основных средств	89

4.6. Учет выбытия основных средств	98
4.7. Учет ремонта и модернизация основных средств	104
4.8. Учет аренды основных средств (МСФО 17 основные средства)	108
4.9. Учет текущей (операционной) аренды основных средств	110
4.10. Учет операции по финансируемой аренде	112
4.11. Инвентаризация основных средств	116

Глава 5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ МСФО 38

5.1. Нематериальные активы и их характеристика	124
5.2. Оценка нематериальных активов	125
5.3. Учет поступления нематериальных активов	126
5.4. Учет выбытия нематериальных активов	127
5.5. Учет амортизации нематериальных активов	128
5.6. Инвентаризации нематериальных активов	130
5.7. Учет гудвилла	130

Глава 6. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

6.1. Учет займов банка	134
6.2. Учет небанковских заемных средств	134
6.3. Учет расчетов с бюджетом	138

Глава 7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

7.1. Значение и задачи учета расчетов по оплате труда	150
7.2. Учет личного состава и использования рабочего времени	151
7.3. Формы и системы оплаты труда	153
7.4. Документальное оформление и расчет дополнительно заработной платы	157
7.5. Удержания и выплаты из заработной платы	158
7.6. Порядок оформления расчетов с персоналом по оплате труда	161

Глава 8. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ

8.1. Инвестиции, их классификация и оценка	165
8.2. Учет инвестиций в дочерних зависимых и совместно-контролируемых хозяйственных товариществах	170
8.3. Учет финансовых инвестиций	174
8.4. Инвентаризация инвестиций	179

Глава 9. УЧЕТ ИЗЪЯТОГО КАПИТАЛА

9.1. Учет изъятого капитала	181
9.2. Учет дополнительно неоплаченного капитала	182

ЛИТЕРАТУРА

ЛИТЕРАТУРА	185
------------------	-----

Учебное издание

Баймуханова Сария Баймухановна

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Учебное пособие

Издание 3-е, дополненное и переработанное

Редактор *Э. Сулейменова*

Компьютерная верстка *У. Абдикаймовой*

Дизайн обложки *К. Умирбековой*

В оформлении обложки использованы
фото с сайтов www.minsr.irt.by

ИБ №8983

Подписано в печать 20.01.2016. Формат 60x84 1/16. Бумага офсетная.

Печать цифровая. Объем 11,75 п.л. Тираж 150 экз. Заказ №5.

Издательский дом «Казак университети»

Казахского национального университета им. аль-Фараби.

050040, г. Алматы, пр. аль-Фараби, 71. КазНУ.

Отпечатано в типографии изд. дома «Казак университети».