

Учебное пособие составлено в соответствии с Программой курса СІРА «Финансовый учет 1».

Темы с 1 по 25 расположены последовательно в соответствии с Программой курса.

Учебное пособие содержит лекционный материал и практические примеры. Данное учебное пособие предназначено для подготовки к сдаче международных профессиональных экзаменов в целях получения звания:

САР – сертифицированный бухгалтер-практик

СІРА – сертифицированный международный профессиональный бухгалтер, а также для студентов по специальности «Бухгалтерский учет», и специалистов – теоретиков и практиков бухгалтерского учета.

ПАЛАТА НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ

Содержание

Тема 1. Основы подготовки и составления финансовой отчетности	4
Тема 2. Учетная политика.....	26
Тема 3. Элементы финансовой отчетности.....	34
Тема 4. Отчет о финансовом положении (Бухгалтерский баланс)	39
Тема 5. Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе).....	49
Тема 6. Признание дохода и расхода и закрывающие проводки.....	56
Тема 7. Принцип начисления	75
Тема 8. Денежные средства и их эквиваленты	80
Тема 9. Дебиторская задолженность	86
Тема 10. Товарно-материальные запасы	97
Тема 11. Основные средства.....	119
Тема 12. Нематериальные активы.....	146
Тема 13. Дисконтированные денежные потоки.....	156
Тема 14. Учет аренды.....	163
Тема 15. Финансовые активы: инвестиции.....	182
Тема 16. Финансовые обязательства	208
Тема 17. Затраты по займам.....	224
Тема 18. Оценочные обязательства, условные события и события после даты баланса	229
Тема 19. Собственный капитал.....	236
Тема 20. Корректировки существенных ошибок	246
Тема 21. Влияние изменений валютных курсов.....	250
Тема 22. Налоги на прибыль.....	264
Тема 23. Отчет о движении денежных средств	277
Тема 24. Консолидированная финансовая отчетность	292
Тема 25. Учетный цикл. Рабочая таблица.....	296
Приложения:	
Таблицы дисконтирования.....	298
Анализ финансовой отчетности – коэффициенты	302

ТЕМА 1. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ВВЕДЕНИЕ. ЦЕЛЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет – это процесс идентификации, сбора, регистрации и систематизации информации о фактах хозяйственной жизни организации в процессе ее экономической деятельности.

Часто бухгалтерский учет рассматривают как информационную систему, целью которой является определение, сбор, измерение объема и предоставление информации об организации лицам, заинтересованным в ее финансовом состоянии. Оба эти определения совершенно идентичны.

Каким же образом информация предоставляется заинтересованным лицам? В виде финансовых отчетов. То есть, цель составления финансовых отчетов определяется кругом пользователей.

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ И ИХ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТРЕБНОСТИ

Пользователи информации, предоставляемой финансовой отчетностью, делятся на две группы: внутренние и внешние пользователи.

Внутренние пользователи бухгалтерской информации:

Совет директоров
Администрация
Собственники и совладельцы (акционеры)
Высший управленческий персонал компании
Менеджеры
Руководители различных подразделений

Внешние пользователи бухгалтерской информации, подразделяются в свою очередь еще на две группы:

1. Пользователи с прямым финансовым интересом:

Инвесторы
Кредиторы

2. Пользователи с косвенным финансовым интересом

Налоговые органы
Регулирующие органы

- Комиссии или агентства по ценным бумагам
- Министерства экономики и финансов
- Фондовые биржи

Статистические органы
Другие органы

- Консалтинговые компании
- Аудиторские фирмы

ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Исходя из целей составления финансовых отчетов и, соответственно, из круга пользователей, бухгалтерский учет делится на две части: финансовый и управленческий учет.

Финансовый учет связан с характером и объемом финансовой информации, которую организация предоставляет на рассмотрение пользователям как внутри компании, так и за ее пределами, т.е. внешним пользователям. И именно потребности внешних пользователей в информации стоят в центре финансового учета.

Управленческий учет рассматривает потребности внутренних пользователей в бухгалтерской информации с целью планирования и осуществления контроля над экономическими операциями, мониторинга исполнения бюджета и получения прибыли, принятия обоснованных решений для достижения успеха организации в будущем. Можно выделить несколько основных различий между этими двумя аспектами бухгалтерского учета.

Сопоставление финансового и управленческого учета

Характеристики	Финансовый учет	Управленческий учет
Назначение учета	Цель – удовлетворение потребности, в основном, внешних пользователей в финансовой информации об организации для оценки эффективности их вложений, ликвидности и платежеспособности компании	Цель – удовлетворение потребности внутренних пользователей в финансовой и нефинансовой информации об организации для принятия обоснованных решений
Обязательность ведения учета	Официальный учет, его ведение обязательно для всех организаций без исключения, т.к. финансовая отчетность необходима для выработки политики управления экономикой всей страны в целом	Учет не обязателен, но необходим для принятия управленческих решений, оперативного регулирования с целью повышения эффективности и производительности хозяйственных операций отдельно взятой организации
Основа формирования и гласность	Основа – стандарты финансовой отчетности; возможно официальное опубликование финансовой отчетности	Основа – практика, простота, удобство в применении; отсутствие стандартов по ведению учета; информация может представлять коммерческую тайну
Источники информации и временные рамки	Отражает результаты уже свершившихся событий хозяйственной деятельности; все данные подтверждаются первичными документами	Отражает не только информацию о прошлых событиях, но и имеющую отношение к будущему компании – планы на будущее
Формы отчетности	Формы отчетности определены соответствующими требованиями стандартов финансовой отчетности	Формы отчетности произвольные, не регламентируются никакими стандартами
Объем представляемой информации	Финансовая информация представляется за отчетный период или на дату отчетности о деятельности организации в целом	Управленческий учет, как правило, сфокусирован на отдельных сегментах деятельности: цех, линия, отдельный продукт, и т.д.
Частота представления отчетности и сроки	В соответствии с МСФО – не реже одного раза в год, через определенный период времени после отчетной даты	В соответствии с потребностями пользователей – за год, квартал, месяц, декаду, неделю, день