Программа курса повышения профессионального уровня 6.1.8.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность, аналитические аспекты

40 часов

Раздел «Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Аналитические аспекты»

Тема 1. Законодательные основы бухгалтерского учета в Российской Федерации

1.1. Единая система учета и отчетности в Российской Федерации.

Общая характеристика (обязательность ведения учета, цель, пользователи информации, учетные документы и измерители, использование двойной записи, периодичность составления отчетности и др.): оперативно-технический учет, официальный статистический учет, налоговый учет, бухгалтерский учет.

1.2. Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»:

1.2.1. Сфера действия закона, законодательство о бухгалтерском учете, общие требования к бухгалтерскому учету (объекты бухгалтерского учета, обязанность ведения бухгалтерского учета, организация ведения бухгалтерского учета, учетная политика), этапы бухгалтерского учета (принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни (ФХЖ) организации, денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка ФХЖ, итоговое обобщение ФХЖ, основной бухгалтерский инструментарий (формы первичных учетных документов, валюта Российской Федерации, счета бухгалтерского учета, простая и двойная запись, регистры бухгалтерского учета, инвентаризация), внутренний контроль, хранение документов бухгалтерского учета;

1.2.2. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации: принципы регулирования и документы в области регулирования бухгалтерского учета, субъекты регулирования бухгалтерского учета и их функции.

Рекомендуемая литература:

- Конституция Российской Федерации, Статья 71.
- Федеральный закон от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Тема 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций

2.1. Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее составу, отчетному периоду, отчетной дате и обязательному экземпляру отчетности.

2.2. Содержание бухгалтерского баланса.

2.3. Содержание отчета о финансовых результатах.

2.4. Содержание приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- иные приложения (пояснения).

2.5. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.

2.6. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ

2.7. Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.8. Основные пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации.

Рекомендуемая литература:

- Федеральный закон от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности».
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/03).
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.
- Концептуальные основы финансовой отчетности (Введение).
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

Тема 3. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналитические аспекты

3.1. Информация об основных средствах (ОС):

- о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации по основным группам ОС на начало и конец отчетного периода;
- о движении ОС в течение отчетного периода по основным группам;
- о способах оценки ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету;
- о принятых сроках полезного использования ОС по основным группам;
- об ОС, стоимость которых не погашается;
- об ОС, полученных по договорам операционной и финансовой аренды;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам ОС;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации;
- об ОС, переведенных на консервацию, переданных в залог и др.;
- о незавершенных капитальных вложениях;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.2. Информация о нематериальных активах (НА):

- о способах оценки НА, приобретенных не за денежные средства;
- о принятых организацией сроках полезного использования НА, их изменениях;
- о способах определения амортизации НА, их изменениях;

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ

- о стоимости НА (по отдельным видам) на начало и конец отчетного периода;
- о движении НА (по отдельным видам) в течение отчетного периода;
- о сумме начисленной амортизации по НА с определенным сроком полезного использования;
- о НА с неопределенным сроком полезного использования;
- о переоценке НА;
- об обесценении НА;
- об использовании НА с полностью погашенной стоимостью;
- о НА, созданных самой организацией;
- о незаконченных операциях по приобретению НА;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.3. Информация о научно-исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работах (НИОКР)

- о наличии и движении результатов НИОКР (по объектам, группам объектов);
- о сумме расходов по незаконченным НИОКР;
- о способах списания расходов по НИОКР и сроках применения результатов НИОКР
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.4. Информация о материально-производственных запасах (МПЗ):

- о наличии и движении МПЗ в отчетном периоде (по группам, видам);
- о способах оценки МПЗ по их группам (видам);
- о последствиях изменений способов оценки МПЗ;
- о стоимости МПЗ, не оплаченных на отчетную дату (по группам, видам);
- о стоимости МПЗ, переданных в залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости ценностей;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ

3.5. Информация о финансовых вложениях (ФВ)

- о наличии и движении ФВ (по группам, видам) в зависимости от их срока обращения;
- о способах оценки ФВ при их выбытии (по группам, видам);
- о последствиях изменений способов оценки ФВ при их выбытии;
- о стоимости ФВ, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- о разнице между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой ФВ, по которым определялась их текущая рыночная стоимость;
- о разнице между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока обращения долговых ценных бумаг, по которым не определялась текущая рыночная стоимость;
- о ФВ, обремененных залогом;
- о ФВ, переданных другим организациям и лицам (кроме продажи);
- о резерве под обесценение ФВ;
- об оценке ФВ по дисконтированной стоимости, способах дисконтирования;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.6. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

- о величине и составе денежных средств и денежных эквивалентов;
- о принятых организацией подходах для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков и др.;
- о суммах открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по их использованию;
- о величине денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- о полученных организациях поручительствах третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств для привлечения;
- о суммах займов (кредитов), недополученных на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредита) с указанием причин такого недополучения;
- о существенных суммах денежных средств (или их эквивалентов), которые на отчетную дату недоступны для использования организацией, причины этого;
- о сумме денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ

- о денежных потоках от текущих, инвестиционных и финансовых операциях по каждому отчетному сегменту;
- о средствах в аккредитивах, открытых в пользу организации;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.7. Информация об операциях в иностранной валюте

- о величине курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в рублях;
- о величине курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета финансовых результатов организации;
- об официальном курсе иностранной валюты к рублю, установленном Центральным банком России, на отчетную дату.
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.8. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности (в т.ч. по займам, кредитам)

- о суммах задолженности (по видам) в зависимости от срока обращения;
- о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности (по видам);
- о величине и движении резерва сомнительных долгов, а также о порядке, принятом организацией для его формирования;
- о суммах причитающихся в отчетном периоде штрафах, процентах и иных отчислениях;
- о суммах просроченной дебиторской и кредиторской задолженности (по видам)
- о связанных сторонах;
- об обеспечениях выданных и полученных;
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ

числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

- о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора);
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 28.07.1998 г. № 34н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.9. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

- о величине оценочного обязательства, по которой оно отражено в бухгалтерском балансе организации на начало и конец отчетного периода;
- о сумме оценочного обязательства, признанной в отчетном периоде;
- о сумме оценочного обязательства, списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- о списанной в отчетном периоде сумме оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период;
- о характере обязательства и ожидаемом сроке его исполнения; о неопределенности, существующей в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- об ожидаемых суммах встречных требований или суммах требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также об активах, признанных по таким требованиям;
- об условных обязательствах;
- о взаимосвязи соответствующих оценочных и условных обязательств;
- об условных активах, поступление экономических выгод от которых является вероятным;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ

- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.10. Информация о доходах организации

- о порядке признания выручки;
- о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности;
- о величине и составе выручки, о прочих доходах;
- информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- прочие доходы, которые в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.11. Информация о расходах организации

- о порядке признания организацией коммерческих и управленческих расходов;
- о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческих расходах, управленческих расходах и прочих расходах;
- о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде;
- о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием резервов;
- о прочих расходах организации в отчетном периоде, которые в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.12. Информация о налоге на прибыль организаций

- об отложенных налоговых активах;
- об отложенных налоговых обязательствах;
- о задолженности (переплате) по текущему налогу на прибыль;
- о текущем налоге на прибыль;
- о постоянных налоговых обязательствах (налоговых активах), корректирующих условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ

- об изменении за отчетный период отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль;
- о причинах изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- о суммах отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, списанных в связи с выбытием актива или вида обязательства;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.13. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

- о базовой прибыли (убытке) на акцию, величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемых при ее расчете;
- о разводненной прибыли (убытке) на акцию, величине скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемых при ее расчете;
- прочая информация, обеспечивающая сравнимость отчетных показателей;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.14. Информация об отчетных сегментах

- о финансовом результате за отчетный период;
- об общей величине активов на отчетную дату, в т.ч. внеоборотных;
- об общей величине обязательств на отчетную дату;
- о величине выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации;
- о подразумеваемой выручке от операций с другими сегментами;
- о процентах (дивидендах) к получению;
- о процентах к уплате;
- о величине амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
- об иных существенных доходах и расходах;
- о налоге на прибыль организации;

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ

- об оценке отчетных показателей по сегментам и др.;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.15. Информация о совместной деятельности

- о цели совместной деятельности и вкладе в нее;
- о способе извлечения экономической выгоды или дохода;
- о классификации отчетного сегмента;
- о стоимости активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- о сумме доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

3.16. Информация о государственной помощи

- об остатке бюджетных средств на отчетную дату;
- о суммах бюджетных средств, признанных в составе прочих доходов (расходов) отчетного периода;
- о характере и величине бюджетных средств, признанных в отчетном периоде;
- о назначении и величине бюджетных кредитов;
- о характере прочих форм государственной помощи;
- о невыполненных по состоянию на отчетную дату условиях предоставления бюджетных средств и связанных с ними условных активов и обязательств;
- аналитический потенциал раскрываемой информации.

Рекомендуемая литература:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000.
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций.
- И.А.Городецкая, И.Н. Ложников, Н.В. Родителева. Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее анализ: учебное пособие - ИПБ России, 2014г. ISBN 978-5-9905773-6-7.

ПРОГРАММА ИПБ РОССИИ