БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ (6-3-01)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации модульной программы дополнительного профессионального образования по теме *«Бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации»*, по модулю «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Продолжительность обучения – 40 академических часов.

Цель спецкурса - раскрыть слушателям сущность и содержание современных концепций об одной из отраслей счетных знаний - бухгалтерской отчетности, дать практические навыки по использованию ее информационных возможностей при аудиторской проверке и оказанию консультационных услуг.

Содержание программы

Тема 1. Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации как источник информации о ее хозяйственной деятельности и имущественном положении. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.

Виды отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая; внешняя публичная, внутренняя. Взаимная увязка показателей различных видов и форм отчетности.

Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике. Отличия бухгалтерской отчетности от статистической. Пользователи бухгалтерской информации в странах с рыночной инфраструктурой. Общие требования, предъявляемые пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике. Международные стандарты бухгалтерского учета и Директивы по учету стран Европейского Союза (ЕС) - важнейшие международные нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских (финансовых) отчетов в международной практике. Качественные характеристики отчетных форм.

Переход России на международные стандарты финансовой отчетности - сближение состава и содержания форм бухгалтерской отчетности.

Состав годового и промежуточных бухгалтерских отчетов: отчетные формы, расшифровка статей отчета, структура пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности (табличной и текстовой частей отчета).

Состав годового и промежуточных бухгалтерских отчетов.

Тема 2. Бухгалтерский баланс

Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Баланс как группировка имущественной массы организации по двум признакам: как соединение разнородных имущественных ценностей и прав, как собственного капитала, образованного волей собственников, а также обязательств перед третьими лицами - кредиторами.

Баланс - денежный измеритель состояния организации на определенный момент. Отражение в балансе всей совокупности имущественных отношений. Степень риска предпринимательской деятельности и прирост собственного капитала (чистых активов).

Принципы построения баланса. Схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике. Определение актива баланса. Определение пассива баланса. Состав, классификация и характеристика статей актива и пассива баланса.

Бюджетно-распределительные и регулирующие статьи. Порядок определения по балансу суммы собственного капитала и его прироста (финансового результата).

Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о финансовых результатах.

Виды и формы бухгалтерских балансов: оборотный (проверочный) и шахматный баланс; баланс брутто и баланс нетто, их отличие; вступительный и операционный (периодический, заключительный); санируемый, разделительный, ликвидационный, сводный, сводно-консолидируемый, их различия и особенности составления; отдельный баланс.

Методы оценки отдельных статей баланса в отечественной и международной практике, нормативное регулирование в России оценки отдельных статей баланса. Влияние методов оценки на достоверность бухгалтерского баланса. Рекомендации международных стандартов об оценке статей баланса в условиях инфляции.

Реальность баланса: абсолютная и относительная; пути достижения реальности баланса; установление реальности годового баланса (полная инвентаризация всех статей баланса: уточнение количественного состава, состояния и оценки частей имущества, выверка расчетов с дебиторами и кредиторами). Правильность отражения данных активно-пассивных счетов.

Преемственность баланса. Условия, обеспечивающие преемственность балансов: однородность статей, финансовая продолжительность отчетных периодов, неизменность валюты и методов оценки имущественных статей, постоянство учетной политики предприятия.

Техника составления промежуточного (месячного, квартального) баланса и этапы составления годового баланса. Порядок формирования данных по отдельным статьям баланса из Главной книги и других учетных регистров.

Фальсификация и вуалирование бухгалтерских балансов. Сущность вуалирования и фальсификации. Примеры фальсификации и вуалирования балансов (произвольность оценки отдельных статей баланса, искаженное суммирование или добавление отдельных балансовых цифр, неправильное сальдирование (зачетов) требований и обязательств, не включение в баланс отдельных статей, сохранение в балансе сумм, подлежащих исключению.

Использование информации бухгалтерского баланса для оценки финансового состояния организации.

Тема 3. Отчет о финансовых результатах.

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике.

Схемы построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике (различие и необходимость сближения в подходах отражения отчетной информации). Показатели формы отчета о финансовых результатах, порядок их формирования и отражения в учетных регистрах и форме отчета.

Определение понятий (отдельных показателей): выручка, доход, прибыль, убыток, расходы, себестоимость реализованной продукции и др., предусмотренных в отчете о финансовых результатах. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с декларациями и другими документами, представляемыми предприятием в налоговые службы. Отчетные данные о распределении дохода (прибыли), порядок их формирования и отражения в отчете о финансовых результатах и пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Использование информации отчета о финансовых результатах в оценке прибыльности продаж и деятельности организации в целом, рентабельности активов, собственного капитала.

Тема 4. Отчет о движении денежных средств

Целевое назначение отчета для внутренних и внешних пользователей. Факторы, повлиявшие на широкое применение указанного отчета в международной практике. Показатели отчета.

Два варианта методики составления отчета о движении денежных средств. Взаимосвязь отчета с оперативным финансовым планированием и контролем за движением денежных потоков предприятия, а также балансом и отчетом о финансовых результатах. Недостатки действующей формы Отчета о движении денежных средств в России по сравнению с международной практикой ее составления.

Тема 5. Консолидированная финансовая отчетность

Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Директивы Европейского Союза о консолидированной отчетности. Международные стандарты по консолидированной отчетности. Гармонизация отчетности в странах Европейского Сообщества. Условия составления консолидированной отчетности в соответствии с Директивами ЕС.

Определение и область применения консолидированной отчетности. Вопросы составления консолидированной отчетности в современном российском законодательстве. Определение

дочерних, материнских компаний, зависимых обществ. Сводная отчетность и ее отличие от свободно-консолидированной отчетности. Финансово-промышленные группы и составление консолидированной отчетности. Ограничения на создание холдинговых компаний.

Состав и структура консолидированной отчетности. Факторы, обусловливающие необходимость составления консолидированной отчетности и освобождения от ее составления. Принципы подготовки консолидированной отчетности. Структура консолидированного баланса. Консолидированный отчет о финансовых результатах. Примечания к консолидированной отчетности. Особенности консолидации отчетности зарубежных дочерних организаций. Доклад руководства группы (пояснительная записка к годовому отчету). Аудит консолидированной отчетности.

Процедура консолидации. Первичная консолидация баланса. Метод покупки, метод слияния (поглощения), первичная консолидация баланса при приобретении менее 100% капитала по балансовой стоимости. Первичная консолидация отчета о финансовых результатах при покупке и слиянии. Консолидация деятельности компаний группы в последующие периоды. Элиминирование внутрифирменных операций в балансе. Частично элиминируемые статьи. Расчет доли меньшинства и ее отражение в консолидированном балансе. Элиминирование дивидендов и привилегированных акций в консолидированном балансе. Нереализованные прибыли по внутрифирменным продажам в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Сравнение методов покупки и слияния. Инвестиции в ассоциированные компании.

Тема 6. Учетная политика и текстовая часть бухгалтерской отчетности

Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской отчетности.

Определение и задачи пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительная записка. Использование принципов существенности и сопоставимости при составлении пояснительной записки.

Выбор и детализация содержания ее разделов: краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации; информация для обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы; основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации; существенные статьи бухгалтерской отчетности; события, произошедшие после отчетной даты, и условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на показатели годового отчета; данные о финансовых результатах по видам деятельности и географическим рынкам сбыта; порядок расчета и динамика важнейших аналитических показателей. Порядок составления пояснительной записки.

Тема 7. Статистическая отчетность

Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг - месячные, квартальные формы отчетов. Натуральные и стоимостные показатели продукции: объем продукции в оптовых ценах предприятий без налога на добавленную стоимость и акцизов, в сопоставимых ценах, в действующих ценах соответствующего года. Состав стоимостных показателей объема промышленной продукции. Оценка промышленной продукции и незавершенного производства. Взаимосвязь натуральных и стоимостных показателей продукции в отчетных формах. Техника составления отчета о продукции.

Сведения о численности, заработной плате и движении работников - месячные, квартальные формы отчетов. Среднесписочная численность персонала, его состав и движение. Показатели производительности труда. Взаимная увязка показателей продукции и трудовых показателей. Отчетные данные о заработной плате. Состав фонда заработной платы промышленно-производственного персонала. Темп роста производительности труда. Расчетная среднемесячная заработная плата промышленного персонала и темп ее роста. Техника составления отчета по труду.

Сведения о составе и движении основных средств - годовая форма отчета. Назначение отчета, состав показателей, техника составления.

Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия - месячная, квартальная и годовая формы отчетов. Показатели отчета. Отчетные данные о затратах на производство по элементам. Их назначение, источники данных. Методы и техника составления. Порядок увязки общей суммы затрат на производство с производственной себестоимостью

продукции; списание на непроизводственные счета изменения остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов, резерва предстоящих платежей.

Себестоимость продукции по статьям калькуляции. Источники данных, методы и техника составления внутренней отчетности о себестоимости продукции. Пути повышения достоверности отчетности.

Показатели производственных потерь - потерь от брака, отходов, от пониженной сортности продукции и др.

Себестоимость отдельных видов продукции (отчетная калькуляция). Отчеты об исполнении смет общепроизводственных и общехозяйственных расходов - составная часть управленческого учета предприятия. Техника составления указанных форм отчета и использование их информации для анализа деятельности предприятия.

Сведения о финансовом состоянии организации - квартальная и годовая формы отчетов. Показатели отчета, их увязка с формами бухгалтерского отчета. Техника составления.

Сведения об инвестициях. Показатели отчета, их увязка с формами бухгалтерского отчета. Техника составления.

Примечание.

Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результат обучения. Компетенции.

Глубокие знания сущности и содержания бухгалтерской отчетности. Навыки по использованию информационных возможностей бухгалтерской и статистической отчетности при аудиторской проверке и оказанию консультационных услуг.