

Основы финансового учета

Исаев Дмитрий Валентинович

к.э.н., FCCA

департамент финансового менеджмента

Высшая школа бизнеса НИУ ВШЭ



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Финансовый и управленческий учет

- **Финансовый (бухгалтерский) учет** (*financial accounting*) – регистрация и обобщение **информации об операциях организации** и формирование на ее основе **финансовой отчетности**, ориентированной, прежде всего, на **внешних пользователей** финансовой информации
- **Управленческий учет** (*management accounting*) – составная часть процесса управления: идентификация, измерение, сбор, анализ, интерпретация и распределение **информации, используемой для управления**
- **Цель – поддержка принятия управленческих решений**

-
- **Налоговый учет** (*taxation*) – ведется в **фискальных целях**

Финансовая и управленческая отчетность

- **Финансовая отчетность**

- Публичная, пользователи и их цели известны приблизительно
- Внешние стандарты
- Обязательна по закону
- Агрегированная информация
- Только подтвержденные данные
- Фактическая информация (но с использованием предпосылок из будущего)
- В основном финансовая информация
- Одна версия
- Формируется централизованно

- **Управленческая отчетность**

- Внутренняя, адресная («права доступа»)
- Корпоративные стандарты
- Не обязательна по закону
- Агрегированная или детализированная информация
- Не только подтвержденные данные, но и оценки
- Не только фактическая информация, но и планы на будущее
- Финансовая и нефинансовая информация
- Многовариантность
- Формируется централизованно и/или децентрализованно

Пользователи финансовой отчетности

- **Внешние**

- инвесторы
- банки
- поставщики и покупатели
- государственные органы
- общественность

- **Внутренние**

- менеджмент
- работники

Стандартизация

- **Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)**
(*International Financial Reporting Standards, IFRS*) – формируются Комитетом по МСФО
- **Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ)** – формируются государственными органами РФ
- **Другие национальные стандарты**
 - US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP)
 - UK Generally Accepted Accounting Principles (UK GAAP)
 - и др.

Учетная политика

- **Учетная политика** (*accounting policy*) – **конкретные** принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности
- Основана на **соответствующих стандартах**, применяется в равной степени по отношению к идентичным операциям (если иное не определено стандартами)
- **Изменение учетной политики:**
 - если это продиктовано новыми стандартами или если это приводит к тому, что финансовая отчетность дает более надежную информацию
 - изменение учетной политики производится ретроспективно (данные за предыдущий период корректируются в соответствии с новыми правилами)
 - причины изменения учетной политики подлежат раскрытию

Годовая и промежуточная отчетность

- **Периодичность представления отчетности** (*frequency of reporting*)
 - Полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию) – как минимум, **ежегодно**
 - Промежуточная финансовая отчетность (*interim financial reporting*) – **поквартально** (первый квартал, полугодие, девять месяцев)
- Два варианта промежуточной отчетности:
 - **полная отчетность** (*complete*) – как отчетность за финансовый год
 - **сокращенная отчетность** (*condensed*) – ограниченный набор отчетов:
 - сокращенный балансовый отчет
 - сокращенный отчет о прибылях и убытках
 - сокращенный отчет о движении денежных средств
 - сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале
 - избранные пояснительные примечания

Основные формы финансовой отчетности

- **Балансовый отчет** (*balance sheet, statement of financial position*) — характеризует **финансовое положение** организации по состоянию **на определенную дату**
- **Отчет о прибылях и убытках** (*income statement, profit and loss statement*) — характеризует **результаты деятельности** организации **за определенный период**
- **Отчет о движении денежных средств** (*cash flows statement*) — характеризует **денежные потоки** организации **за определенный период**

Другие элементы финансовой отчетности

- Учетная политика *(accounting policy)*
- Отчет об изменениях в капитале *(statement of changes in equity)*
- Операционные сегменты *(operating segments)*
- Прибыль на акцию *(earnings per share, EPS)*
- Связанные стороны *(related parties)*
- События после окончания отчетного периода *(events after the reporting period)*
- Другие пояснения и расшифровки



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ