# Основы финансового учета

#### Исаев Дмитрий Валентинович

к.э.н., FCCA департамент финансового менеджмента Высшая школа бизнеса НИУ ВШЭ



# 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