

**Авторы:**

**Каморджанова Н. А.**, доктор экономических наук, профессор Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург, Россия) — введение, глава 5, глава 6, заключение;

**Панков Д. А.**, доктор экономических наук, профессор Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Республика Беларусь) — глава 1;

**Добиа М.**, доктор экономических наук, профессор Краковского экономического университета (г. Краков, Польша) / doctor habilitatus, professor M. Dobija / Cracow University of Economics (Cracow, Poland) — глава 2;

**Ренкас Ю.**, кандидат экономических наук, доцент Краковского экономического университета (г. Краков, Польша) / assistant professor, ph.d. J. Renkas / Cracow University of Economics (Cracow, Poland) — глава 3;

**Смольникова Ю. Ю.**, кандидат экономических наук, доцент Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург, Россия) — глава 4;

**Аксенова Ж. А.**, кандидат экономических наук, доцент Коми республиканской академии государственной службы и управления (г. Сыктывкар, Россия) — глава 5, глава 6;

**Хахонова Н. Н.**, доктор экономических наук, профессор Ростовского государственного экономического университета (г. Ростов-на-Дону, Россия) — глава 7;

**Солоненко А. А.**, кандидат экономических наук, доцент Астраханского государственного технического университета (г. Астрахань, Россия) — глава 8;

**Селезнева А. В.**, магистр экономики по программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в горной промышленности и геологоразведке», аспирант Санкт-Петербургского государственного экономического университета (г. Санкт-Петербург, Россия) — глава 9.

**Ф59** Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) : учебное пособие. — Москва : Проспект, 2017. — 256 с.

ISBN 978-5-392-25308-1

Дисциплина «Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)» ориентирована на изучение и исследование методологических, методических и научно-прикладных вопросов формирования, представления и интерпретации отчетности, постановки и организации бухгалтерского финансового учета.

Авторы материалов пособия раскрывают отдельные важные вопросы финансового учета и отчетности, высказывая свои мысли и суждения.

Авторы надеются, что материалы учебного пособия будут интересны для широкого круга читателей: магистрантов, аспирантов, преподавателей образовательных учреждений профессионального типа, финансовых менеджеров, практикующих бухгалтеров.

УДК 657.01  
ББК 65.052

*Изображение на обложке [archigraf/Shutterstock.com](http://archigraf/Shutterstock.com)*

*Учебное издание*

**КАМОРДЖАНОВА НАТАЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА,  
ПАНКОВ ДМИТРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ,  
СМОЛЬНИКОВА ЮЛИЯ ЮРЬЕВНА и др.**

**ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ  
(ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

Учебное пособие

Санитарно-эпидемиологическое заключение  
№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 24.05.2017. Формат 60×90<sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Печать цифровая. Печ. л. 16,0. Тираж 1000 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение.....</b>	<b>3</b>
<b>1. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>	
1.1. Модель рыночной макроэкономической системы.....	6
1.2. Концепция системного подхода к управлению финансовыми ресурсами на предприятии .....	17
1.3. Система управления финансами на предприятии .....	24
<b>2. ПРИНЦИП ДУАЛИЗМА КАК ОСНОВА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>	
2.1. Дуализм активов и капитала как эксклюзивная черта двойного учета .....	31
2.1.1. Исследование научных основ бухгалтерского учета .....	31
2.1.2. Принцип дуализма.....	33
2.1.3. Двойная запись .....	34
2.1.4. Базовая система понятий, определяющих теорию бухгалтерского учета .....	36
2.2. Модели капитала и прибыли.....	39
2.2.1. Бухгалтерский учет и формула сложного процента .....	39
2.2.2. Математическая модель прироста капитала в экономике.....	41
2.2.3. Модель и природа прибыли.....	44
2.3. Определение прироста капитала и измерения бухгалтерского учета .....	45
2.3.1. Измерение прибыли в системе балансовых и результативных счетов.....	45
2.3.2. Трехмерный бухгалтерский учет и система счетов экономических сил.....	47
2.4. Основные выводы по главе .....	49

### **3. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИЗМЕРЕНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА И ТЕОРИИ ЭКВИВАЛЕНТНЫХ ЗАРАБОТНЫХ ПЛАТ**

3.1. Основные принципы измерения человеческого капитала.....	51
3.2. Модель эквивалентных заработных плат, соответствующая стоимости человеческого капитала.....	55
3.3. Измерение и вознаграждение капитала креативности.....	59
3.4. Интеллектуальный капитал предприятия и производительность труда.....	62
3.5. Представление человеческого капитала в финансовой отчетности .....	67

### **4. МЕТОДОЛОГИЯ ПОСТРОЕНИЯ УЧЕТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

4.1. Бухгалтерский баланс как способ группировки данных. Статическая и динамическая теория бухгалтерского баланса.....	72
4.2. Система счетов бухгалтерского учета .....	82
4.3. Метод двойной записи и его теоретическое обоснование .....	84
4.4. Оценка как способ измерения учетного имущества.....	86
4.5. Калькуляция как способ группировки затрат и исчисления себестоимости. Методы калькулирования.....	88

### **5. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ КАПИТАЛА КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

5.1. Влияние социального и экономического развития общества на понятие «капитал».....	94
5.2. Проявление относительности расчетной величины капитала под воздействием внешних и внутренних факторов .....	106
5.3. Структура собственного капитала организации в бухгалтерской отчетности.....	112
5.4. Способы оценки капитала. Взаимосвязь оценки с информационной потребностью пользователей .....	121

### **6. МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

6.1. Аспекты формирования и распределения прибыли организации .....	129
6.2. Особенности учета доходов и расходов в международной и российской практике учета.....	135

## **7. РЕГУЛИРОВАНИЕ И СТАНДАРТИЗАЦИЯ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ**

7.1. Роль Конституции Российской Федерации в формировании правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетных данных .....	148
7.2. Система регулирования и стандартизации правил ведения бухгалтерского учета .....	151
7.3. Первый уровень — обязанности, основные правила, задачи и принципы учета: Гражданский кодекс Российской Федерации, Закон «О бухгалтерском учете» .....	157
7.4. Второй уровень — рекомендации, порядок учета фактов хозяйственной жизни: план счетов и система ПБУ (федеральные и отраслевые стандарты) .....	161
7.5. Третий уровень — рекомендации по ведению учета .....	168
7.6. Четвертый уровень — внутренние документы организации, утвержденные ею для собственного использования .....	171
7.7. Проблемы формирования учетной политики предприятия .....	179
7.8. Соотношение финансовой, учетной, налоговой, амортизационной и дивидендной политики предприятия .....	186

## **8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РАЗЛИЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ, ВСЕХ СФЕР И ОТРАСЛЕЙ**

8.1. Единые для организаций различных организационно-правовых форм всех сфер и отраслей принципы и методы бухгалтерского учета .....	190
8.2. Форма бухгалтерского учета как совокупность учетных регистров для отражения фактов хозяйственной жизни, в определенной последовательности и группировке .....	202
8.3. Понятие учетного регистра. Виды учетных ошибок и правила их исправления .....	212
8.4. Национальные школы бухгалтерского учета: итальянская, французская, немецкая, американская, русская и другие .....	218

## **9. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

9.1. Требования современности к корпоративной отчетности .....	223
--	-----

9.2. Пользователи корпоративной отчетности и их информационные потребности.....	225
9.3. Нефинансовая отчетность .....	228
9.4. Интегрированная отчетность .....	234
9.5. Тенденции развития корпоративной отчетности.....	240
<b>Заключение .....</b>	<b>242</b>
<b>Список использованных источников .....</b>	<b>243</b>