

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

**И.И. Антропова
И.П. Курочкина**

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Учебное пособие

*Рекомендовано
Научно-методическим советом университета
для студентов, обучающихся по специальности
Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Ярославль 2006

УДК 657
ББК У052.2я73
А 72

*Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2006 года*

Рецензенты:

Кафедра бухгалтерского учета и аудита Ярославского филиала Московского государственного университета статистики и информатики;
Ю.В. Бекренев, канд. экон. наук, доцент

Антропова, И.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность:
А 72 учебное пособие / И.И. Антропова, И.П. Курочкина ; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль: ЯрГУ, 2006. – 176 с.
ISBN 5-8397-0504-7 (978-5-8397-0504-3)

Учебное пособие посвящено проблемам формирования отчетности в соответствии с законодательными и нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности России. В нем представлены концептуальные основы бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрены правила ее составления и представления, раскрыто содержание годовой финансовой отчетности, приведены формы, рекомендованные Министерством финансов РФ. Изложены основные направления совершенствования бухгалтерской отчетности в соответствии с принятой Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

Учебное пособие подготовлено в соответствии с образовательным стандартом по изучению дисциплины « Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (блок СД) и предназначено для студентов всех форм обучения по специальности 060500 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Оно может быть использовано также при подготовке слушателей Президентской программы; руководителей организаций и профессиональных бухгалтеров.

УДК 657
ББК У052.2я73

© Ярославский
государственный
университет, 2006

© И.И. Антропова,
И.П. Курочкина, 2006

ISBN 5-8397-0504-7 (978-5-8397-0504-3)

Введение

Переход России к рыночной экономике вызвал неизбежность реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями рынка. Эти изменения направлены на обеспечение формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов, полезной заинтересованным пользователям. Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. была принята «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Таким образом, в качестве основы реформирования отчетности выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), завоевавшие в последние годы большой авторитет во всех странах мира. Новый уровень программы реформирования связан с принятием Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности РФ на среднесрочную перспективу (приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180). Данная Концепция предусматривает дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности по следующим направлениям: повышение качества информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, создание инфраструктуры применения МСФО; изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности; усиление контроля качества бухгалтерской отчетности и т.д. Она предусматривает поэтапный переход к использованию МСФО в России с 2004 г. по 2010 г.

В настоящее время в России вопросам формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности уделяется много внимания. Они освещены в работах А.С. Бакаева, Н.Н. Клинова, В.В. Ковалева, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, В.Д. Новодворского, Л.В. Пономаревой, С.И. Пучковой, А.В. Соколова, Л.В. Сотниковой, Л.З. Шнейдмана и др.

В учебном пособии рассмотрены основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требова-

ниями российского законодательства, принятой Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Большое внимание уделено процедурам, предшествующим составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрывается роль и значение основных форм отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, пояснений к ним. Показаны тенденции развития пояснительных материалов и их роль в повышении информативности и достоверности отчетных данных для пользователей. Особое внимание уделено основам и процедурам консолидации отчетности, а также формированию информации по отчетным сегментам. Большое внимание в учебном пособии отведено вопросам формирования показателей отчетности по данным бухгалтерского учета. Для контроля усвоения материала приведены тесты.

Учебное пособие подготовлено в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по изучению дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (цикл СД) и предназначено для студентов всех форм обучения по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Оно может быть использовано также при подготовке слушателей Президентской программы; руководителей организаций и профессиональных бухгалтеров.

Содержание

Введение	3
Тема 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
1. Понятие концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
2. Понятие отчетности, ее виды и значение	15
3. Пользователи бухгалтерской отчетности	19
4. Нормативное регулирование составления отчетности в России	20
5. Состав и содержание бухгалтерской отчетности.....	27
6. Требования к бухгалтерской отчетности	32
7. Порядок утверждения и представления отчетности.....	35
8. Публикация бухгалтерской отчетности	38
9. Аудит бухгалтерской отчетности	40
Тестовые вопросы для самоконтроля.....	42
Тема 2. Процедуры, предшествующие составлению бухгалтерской отчетности.....	45
1. Исправление бухгалтерских ошибок.....	45
2. Уточнение оценки активов и пассивов	46
3. Обеспечение тождества данных аналитического и синтетического учета.....	48
4. Проведение инвентаризации имущества и обязательств.....	49
5. Заккрытие счетов учета затрат и формирование себестоимости готовой продукции	50
6. Выявление финансового результата от продажи продукции (работ, услуг) и закрытие счета 90 «Продажи»	52
7. Выявление финансового результата от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности. Заккрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы»	53
8. Выявление конечного финансового результата и закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»	55

Тема 3. Бухгалтерский баланс	58
Понятие бухгалтерского баланса и его значение	58
2. Классификация бухгалтерских балансов	61
3. Содержание и оценка статей актива и пассива бухгалтерского баланса	64
4. Техника составления бухгалтерского баланса	80
Тестовые вопросы для самоконтроля	82
Тема 4. Отчет о прибылях и убытках.....	85
1. Цель и значение отчета о прибылях и убытках.....	85
2. Схемы построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике	86
3. Принципы построения отчета о прибылях и убытках.....	89
4. Формирование показателей отчета о прибылях и убытках	90
Тестовые вопросы для самоконтроля.....	94
Тема 5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.....	97
1. Отчет об изменениях капитала (форма № 3).....	97
2. Отчет о движении денежных средств (форма №4).....	103
3. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)	108
Тема 6. Пояснительная записка – текстовая часть бухгалтерской (финансовой) отчетности	116
Тема 7. Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность..	127
1. Определение сводной и консолидированной отчетности, ее значение	127
2. Условия включения в сводную отчетность данных бухгалтерской отчетности дочерних и зависимых обществ.....	132
3. Порядок формирования сводной бухгалтерской отчетности	133
4. Методика составления сводной бухгалтерской отчетности	135
5. Методика расчета доли меньшинства и ее отражение в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках.....	138
6. Методика включения данных о зависимых обществах в сводную бухгалтерскую отчетность.....	139

7. Пояснения к сводному бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	140
Тема 8. Отчетность по сегментам	142
1. Понятие и значение сегментной отчетности	142
2. Определение отчетного сегмента. Виды отчетных сегментов	143
3. Раскрытие информации по сегментам	145
Тестовые вопросы для самоконтроля.....	152
Приложения	155
Список литературы.....	172