

Программа курса «Финансовый учет 2»

№	Тема курса	Кол-во часов	Дни	Неделя
1	Концептуальная основа финансового учета	1	1	1
2	Отчет о прибылях и убытках	1		
3	Баланс и отчет о движении денежных средств	2		
4	Бухгалтерский учет и временная стоимость денег	3	2-3	
5	Денежные средства и дебиторская задолженность	3	3	
6	Оценка запасов: учет по себестоимости	3	3-4	
7	Запасы: дополнительные вопросы оценки	1	4	
8	Недвижимость, здание и оборудование: приобретение и выбытие	2	4	
9	Недвижимость, здание и оборудование: амортизация, обесценение и раскрытие	2	5	
10	Нематериальные активы	2	5	
11	Краткосрочные обязательства, оценочные и условные обязательства	3	5-6	2
12	Долгосрочные обязательства	3	6-7	
13	Собственный капитал: внесенный капитал	3	7	
14	Собственный капитал: нераспределенная прибыль	3	8	
15	Разводящие ценные бумаги и прибыль на акцию	3	8-9	
16	Инвестиции	3	9-10	
17	Объединение бизнеса	2	10	
18	Консолидированная финансовая отчетность	2	10-11	3
19	Связанные стороны	1	11	
20	Признание дохода	4	11-12	
21	Учет налогов на прибыль	3	12-13	
22	Учёт аренды	3	13	
23	Изменения в бухгалтерском учете и анализ ошибок	2	14	
24	Отчет о движении денежных средств	3	14-15	
25	Полное раскрытие в финансовой отчетности	2	15	
	Всего	60 часов	15 дней	3 недели

ПРОГРАММА КУРСА «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ 2»

Тема курса	Программные вопросы	Заметки преподавателя
1. Концептуальная основа финансового учета (<i>Уровень D</i>)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Пользователи и их информационные потребности 2. Цель финансовой отчетности 3. Финансовое положение. Результаты деятельности и изменения в финансовом положении 4. Пояснительные записки и дополнительные материалы 5. Основопологающие допущения 6. Качественные характеристики финансовой отчетности 7. Элементы финансовой отчетности 8. Признание элементов финансовой отчетности 9. Оценка элементов финансовой отчетности 	Дополнительный материал (далее Пособие)
2. Отчет о прибылях и убытках (<i>Уровень E</i>)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отчёт о прибылях и убытках <ol style="list-style-type: none"> a. Важность отчёта о прибылях и убытках b. Ограничения отчёта о прибылях и убытках c. Метод поддержания капитала и метод операций 2. Формат отчёта о прибылях и убытках <ol style="list-style-type: none"> a. Элементы отчёта о прибылях и убытках b. Отчёт о прибылях и убытках по методу «по характеру затрат» c. Отчёт о прибылях и убытках по методу «по функции затрат» или «себестоимости продаж» d. Сжатые отчёты о прибылях и убытках e. Прибыль на акцию 3. Представление существенных статей 4. Прекращаемая деятельность 5. Отчет об изменениях в собственном капитале 	Д. Е. Кизо «Финансовый учет промежуточный уровень» (далее Учебник-часть 1 (2)), глава 4 У4-2, У4-6, У4-8, У4-12 (10), У4-13 (11)*

<p>3. Баланс и отчет о движении денежных средств (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Полезность баланса 2. Ограничения баланса 3. Классификация в балансе <ol style="list-style-type: none"> a. Краткосрочные активы b. Долгосрочные инвестиции c. Недвижимость, здания и оборудование d. Нематериальные активы e. Прочие активы f. Краткосрочные обязательства g. Долгосрочные обязательства h. Собственный капитал 4. Формат баланса 5. Отражение дополнительной информации <ol style="list-style-type: none"> a. Условные события b. Учетная политика c. Контрактные ситуации d. События, произошедшие после даты бухгалтерского баланса (последующие события) 6. Способы раскрытия <ol style="list-style-type: none"> a. Объяснения в скобках b. Пояснительные записки c. Перекрестные ссылки и контр-статьи d. Вспомогательные таблицы 7. Цель отчета о движении денежных средств 8. Содержание и формат отчета о движении денежных средств 9. Подготовка отчета о движении денежных средств 	<p>Учебник-часть 1, глава 5 У5-4, У5-6, У5-13 (11), У5-14(12), У5-15(13), 35-3, 35-6</p>
--	--	--

	<p>10. Полезность отчета о движении денежных средств</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Финансовая ликвидность b. Финансовая гибкость c. Свободные денежные потоки <p>11. Финансовые коэффициенты</p>	
<p>4. Бухгалтерский учет и временная стоимость денег (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основные концепции временной стоимости <ol style="list-style-type: none"> a. Применение концепций временной стоимости b. Сущность процентного вознаграждения c. Выбор надлежащей процентной ставки d. Простые проценты e. Сложные проценты f. Основные переменные 2. Аннуитеты <ol style="list-style-type: none"> a. Будущая стоимость аннуитета постнумерандо b. Будущая стоимость аннуитета пренумерандо c. Приведенная стоимость аннуитета постнумерандо d. Приведенная стоимость аннуитета пренумерандо e. Отсроченные аннуитеты 3. Оценка долгосрочных облигаций 4. Амортизация скидки или премии на облигации по методу эффективной ставки процента 	<p>Учебник-часть 1, глава 6 У6-9(10), 36-1, 36-2, 36-7(8)</p>
<p>5. Денежные средства и дебиторская задолженность (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение денежных средств 2. Управление и контроль над денежными средствами 3. Представление денежных средств <ol style="list-style-type: none"> a. Денежные средства, ограниченные в использовании b. Банковский овердрафт c. Эквиваленты денежных средств 4. Признание счетов к получению <ol style="list-style-type: none"> a. Торговые скидки b. Скидки за своевременную оплату (скидки с продажной цены) c. Непризнание элемента процентного вознаграждения 	<p>Учебник-часть 1, глава 7 У7-1, У7-11, У7-14, У7-16, 37-8, 37-11</p>

	<ol style="list-style-type: none"> 5. Оценка счетов к получению <ol style="list-style-type: none"> a. Бездонные счета к получению b. Счета специальных резервов 6. Признание векселей к получению <ol style="list-style-type: none"> a. Векселя, выпущенные по номинальной стоимости b. Векселя, выпущенные не по номинальной стоимости c. Особые ситуации 7. Оценка векселей к получению 8. Размещение счетов и векселей к получению <ol style="list-style-type: none"> a. Обеспеченное заимствование b. Продажа дебиторской задолженности c. Обеспеченное заимствование в сравнении с продажами 9. Представление и анализ <ol style="list-style-type: none"> a. Представление дебиторской задолженности b. Анализ дебиторской задолженности 10. Использование банковского счёта 11. Система учета подотчетных сумм 12. Физическая защита остатков денежных средств 13. Сверка с банковской выпиской 14. Банковская сверка с использованием четырех колонок (сверка поступлений и выплат) 	
<p>6. Оценка запасов: учет по себестоимости (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация и контроль запасов <ol style="list-style-type: none"> a. Классификация b. Контроль c. Непрерывная система учета запасов d. Периодическая система учета запасов 2. Основные вопросы оценки запасов 3. Физические единицы товаров, подлежащих включению в запасы <ol style="list-style-type: none"> a. Товары в пути b. Товары на консигнации c. Особые соглашения о продаже 	<p>Учебник-часть 1, глава 8 38-2, 38-4, КК8-6</p>

	<ul style="list-style-type: none"> d. Влияние ошибок в учете запасов 4. Затраты, включаемые в себестоимость запасов <ul style="list-style-type: none"> a. Затраты на продукт b. Расходы периода c. Производственные затраты d. Сравнение подходов подсчета себестоимости по переменным затратам и подхода с полным распределением затрат e. Учет скидок при закупках 5. Обзор методов оценки запасов <ul style="list-style-type: none"> a. Специфическая идентификация b. Метод средневзвешенной стоимости c. Метод ФИФО (первым поступил, первым выбыл) 	
<p>7. Запасы: дополнительные вопросы оценки (Уровень E)</p>	<ul style="list-style-type: none"> 1. Базы оценки запасов <ul style="list-style-type: none"> a. Оценка с использованием относительной стоимости продаж 2. Обязательства по покупке – особая проблема 3. Метод валовой прибыли для оценки запасов <ul style="list-style-type: none"> a. Расчет процента валовой прибыли b. Анализ метода валовой прибыли 	<p>Учебник-часть 1, глава 9 У9-7, У9-18, 39-5, 39-8</p>
	<ul style="list-style-type: none"> 4. Метод розничных цен <ul style="list-style-type: none"> a. Терминология, применяемая для метода розничных цен b. Метод розничных цен с учетом наценок и уценок – традиционный метод c. Особые статьи, относящиеся к методу розничных цен d. Анализ метода розничных цен 5. Представление и анализ запасов 	

<p>8. Недвижимость, здание и оборудование: приобретение и выбытие (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приобретение недвижимости, зданий и оборудования <ol style="list-style-type: none"> a. Стоимость земли b. Стоимость зданий c. Стоимость оборудования d. Активы, созданные на предприятии e. Затраты по займам в период строительства 2. Оценка недвижимости, зданий и оборудования <ol style="list-style-type: none"> a. Скидка при условии полной оплаты в определенный срок b. Контракты с отсрочкой платежа c. Паушальная покупка d. Эмиссия акций e. Обмен неденежными активами 3. Последующие затраты <ol style="list-style-type: none"> a. Модификация b. Усовершенствование и замена c. Перемещение и переустановка d. Ремонт e. Технический осмотр f. Краткое описание учета последующих затрат 4. Выбытие недвижимости, зданий и оборудования <ol style="list-style-type: none"> a. Продажа недвижимости, зданий и оборудования b. Различные проблемы 	<p>Учебник-часть 1, глава 10 У10-2, У10-5, У10-9,У10-20(21), 310-7(9)</p>
<p>9. Недвижимость, здания и оборудование: амортизация, обесценение и раскрытие</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Амортизация – метод распределения стоимости <ol style="list-style-type: none"> a. Факторы, учитываемые в процессе амортизации b. Методы начисления амортизации c. Особые методы начисления амортизации d. Особые аспекты начисления амортизации 2. Обесценение активов <ol style="list-style-type: none"> a. Признание обесценения b. Возвращение убытка от обесценения 3. Раскрытие недвижимости, зданий и оборудования 4. Анализ недвижимости, зданий и оборудования 	<p>У11- 6, У11-15(16), У11-12 (13), 311-1, 311-8(11)</p>

<p>10. Нематериальные активы</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение нематериальных активов 2. Критерии признания нематериальных активов 3. Приобретение нематериальных активов. 4. Первоначальное и последующее измерение нематериальных активов. 5. Срок полезного использования, период и методы амортизации 6. Выбытие нематериальных активов 7. Раскрытие нематериальных активов 	<p>Пособие</p>
<p>11. Краткосрочные обязательства, оценочные и условные обязательства (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение обязательства 2. Определение краткосрочного обязательства <ol style="list-style-type: none"> a. Счета к оплате b. Векселя к оплате c. Текущая часть долгосрочных обязательств d. Краткосрочные обязательства, предполагаемые к рефинансированию e. Дивиденды к выплате f. Возвратные депозиты g. Доходы будущих периодов h. Задолженность по налогу на продажи i. Задолженность по налогу на имущество j. Задолженность по налогу на прибыль k. Обязательства перед работниками 3. Условные активы 4. Оценочные обязательства и условные обязательства <ol style="list-style-type: none"> a. Расходы по выполнению гарантийных обязательств b. Обязательства по охране окружающей среды c. Собственное страхование 5. Представление и анализ краткосрочных обязательств 6. Вычисление премий работников 	<p>Учебник-часть 1, глава 13 У13-3, У13-10, 313-2, 313-6</p>

<p>12. Долгосрочные обязательства (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выпуск облигаций 2. Виды и рейтинги облигаций 3. Определение стоимости облигаций к оплате – дисконт и премия <ol style="list-style-type: none"> a. Облигации, эмитированные по номиналу в день выплаты процентов b. Облигации, выпущенные с дисконтом или премией в день выплаты процентов c. Облигации, выпущенные между днями выплаты процентов 4. Метод эффективной ставки процента <ol style="list-style-type: none"> a. Облигации, выпущенные с дисконтом b. Облигации, выпущенные с премией c. Начисление процентов d. Классификация дисконта и премии 5. Затраты на эмиссию облигаций 6. Собственные выкупленные облигации 7. Погашение долговых обязательств 8. Векселя, выпущенные по номинальной стоимости 9. Векселя, выпущенные не по номинальной стоимости <ol style="list-style-type: none"> a. Беспроцентный вексель b. Процентные векселя 10. Особые ситуации с векселями к оплате <ol style="list-style-type: none"> a. Векселя, выпущенные в обмен на денежные средства и другие права b. Векселя, выпущенные в обмен на имущество, товары и услуги c. Вменённый процент 11. Ипотечные векселя к оплате 12. Забалансовое финансирование 13. Представление и анализ долгосрочного заёмного капитала 14. Учет сомнительных долгов 	<p>Учебник-часть 1, глава 14 У14-7(10), У14-13(16), З14-8, З14-12(13), КК14-1</p>
---	---	---

<p>13. Собственный капитал: внесенный капитал (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Корпоративная форма организации 2. Капитал корпорации <ol style="list-style-type: none"> a. Выпуск акций b. Повторное приобретение (выкуп) акций 3. Привилегированные акции 4. Представление оплаченного капитала 5. Метод номинальной стоимости <ol style="list-style-type: none"> a. Приобретение собственных акций b. Продажа выкупленных акций 	<p>Учебник-часть 2, глава 15 У15-2, У15-6, У15-15, 315-5, 315-6, КК15-2</p>
<p>14. Собственный капитал: нераспределенная прибыль (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нераспределенная прибыль 2. Дивидендная политика 3. Ассигнование нераспределенной прибыли 4. Представление и анализ собственного капитала 	<p>Учебник-часть 2, глава 16 У16-1, У16-4, У16-8, У16-14, 316-8, 316-10</p>
<p>15. Разводящие ценные бумаги и прибыль на акцию (Уровень E)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Учет конвертируемого долга <ol style="list-style-type: none"> a. На дату выпуска b. На дату конвертации c. Побужденная конвертация d. Погашение конвертируемого долга 2. Конвертируемые привилегированные акции 3. Варранты 4. Планы по вознаграждению акциями 5. Раскрытие компенсационных планов 6. Прибыль на акцию – простая структура капитала <ol style="list-style-type: none"> a. Дивиденды на привилегированные акции b. Средневзвешенное количество акций в обращении 7. Прибыль на акцию – сложная структура капитала <ol style="list-style-type: none"> a. Разводненная прибыль – конвертируемые ценные бумаги b. Разводненная прибыль – опционы и варранты c. Соглашение по условному выпуску d. Антиразводнение e. Раскрытие информации о прибыли на акцию 	<p>Учебник-часть 2, глава 17 У17-2, У17-7, У17-15, У17-19, У17-23, 317-4</p>

<p>16. Инвестиции (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ценные бумаги, удерживаемые до погашения 2. Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи 3. Торговые ценные бумаги 4. Инвестиции в долевые ценные бумаги <ol style="list-style-type: none"> a. Владение менее 20% b. Владение между 20% и 50% 5. Представление инвестиций в финансовой отчетности 6. Обесценение 7. Переводы ценных бумаг из категории в категорию 8. Переход от и на метод долевого участия 9. Особые аспекты, относящиеся к инвестициям 10. Учет финансовых инструментов 	<p>Учебник-часть 2, глава 18 У18-2, У18-3, У18-6, У18-11, 318-11</p>
<p>17. Объединение бизнеса (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение объединения бизнеса 2. Метод учёта объединения бизнеса 3. Определение справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и оценочных обязательств. 4. Определение гудвила, возникающего при покупке 5. Раскрытие объединения бизнеса 	<p>Пособие</p>
<p>18. Консолидированная финансовая отчетность (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение и цель консолидации финансовой отчетности. 2. Сфера применения консолидированной финансовой отчетности. 3. Процедуры сведения консолидированного баланса. 4. Доля меньшинства. 5. Консолидированный отчет о прибылях и убытках 6. Раскрытие консолидированной финансовой отчетности 	<p>Пособие</p>
<p>19. Связанные стороны (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Определение связанных сторон. 2. Раскрытие операций между связанными сторонами 	<p>Пособие</p>

<p>20. Признание дохода (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Принципы признания дохода 2. Признание дохода в момент продажи (поставки) <ol style="list-style-type: none"> a. Продажа с соглашением о последующем выкупе b. Продажа с наличием права на возврат c. Торговая нагрузка и заполнение каналов сбыта 3. Признание дохода до поставки <ol style="list-style-type: none"> a. Метод процента выполнения b. Убытки по долгосрочным контрактам c. Раскрытия в финансовой отчетности 4. Признание дохода после поставки <ol style="list-style-type: none"> a. Метод учета продаж в рассрочку b. Метод возмещения издержек производства c. Метод предоплаты 5. Признание дохода в торговых сделках особого типа <ol style="list-style-type: none"> a. Франшизы b. Консигнация 	<p>Учебник-часть 2, глава 19 У19-2, У19-6(7), У19-11 (13), У19-13(15), 319-2, 319-6</p>
<p>21. Учет налогов на прибыль (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основы учета налога на прибыль <ol style="list-style-type: none"> a. Будущие налогооблагаемые суммы и отложенные налоги b. Будущие вычитаемые суммы и отложенные налоги c. Представление в отчете о прибылях и убытках d. Особые разницы e. Рассмотрение ставки налогообложения 2. Учет убытков от операционной деятельности <ol style="list-style-type: none"> a. Пролонгация убытка в счет прошлых периодов b. Пролонгация убытка в счет будущих периодов 3. Отдельные вопросы <ol style="list-style-type: none"> a. Множественные временные разницы b. Множественные ставки налога c. Распределение налога внутри периода 4. Обзор метода активов-обязательств (метод обязательств) 	<p>Учебник-часть 2, глава 20 У20-1, У20-3, У20-8, У20-9, У20-21, 320-5</p>

<p>22. Учёт аренды (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основы аренды <ol style="list-style-type: none"> a. Преимущества аренды b. Концептуальный характер аренды 2. Учет аренды арендатором <ol style="list-style-type: none"> a. Критерии капитализации b. Различия в учете активов и обязательств c. Финансовая аренда (арендатор) d. Операционный метод (арендатор) e. Сравнение финансовой и операционной аренды 3. Учет аренды арендодателем <ol style="list-style-type: none"> a. Экономика аренды b. Классификация аренды арендодателем c. Метод прямого финансирования (арендодатель) d. Операционная аренда (арендодатель) 4. Особые проблемы в учете <ol style="list-style-type: none"> a. Ликвидационная стоимость b. Торговая аренда (арендодатель) c. Опцион покупки (арендатор) d. Первоначальные прямые затраты (арендодатель) e. Текущая и долгосрочная аренда f. Раскрытие информации об аренде 5. Продажа с обратной арендой 	<p>Учебник-часть 2, глава 22 У22-2, У22-7(8), У22-11(12), 322-4, 322-10</p>
<p>23. Изменения в бухгалтерском учете и анализ ошибок (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Виды изменений в бухгалтерском учете 2. Изменения в учетной политике 3. Изменения в расчетных оценках 4. Отражение исправления ошибок 5. Причины, побуждающие произвести изменения 6. Ошибки в балансе 7. Ошибки в отчете о прибылях и убытках 8. Влияние ошибок на баланс и отчет о прибылях и убытках 9. Составление финансовой отчетности с исправлением ошибок 	<p>Учебник-часть 2, глава 23 У23-4, У23-12, 323-6, 323-10(11)</p>

<p>24 Отчет о движении денежных средств (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация потоков денежных средств 2. Формат отчета о движении денежных средств 3. Порядок составления отчета о движении денежных средств 4. Источники информации для отчета о движении денежных средств 5. Чистое движение денежных средств от операционной деятельности – косвенный и прямой методы 6. Особые проблемы при подготовке отчета о движении денежных средств 7. Полезность отчета о движении денежных средств 8. Применение рабочей таблицы 	<p>Учебник-часть 2, глава 24 Вопрос 16(17), У24-10, У24-22 (23), 324-7, 324-10</p>
<p>25 Полное раскрытие в финансовой отчетности (Уровень D)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Принцип полного раскрытия 2. Пояснительные записки к финансовой отчетности 3. Вопросы раскрытия 4. Заключение аудитора и отчеты руководства 5. Основной анализ финансовой отчетности <ol style="list-style-type: none"> a. Перспектива анализа финансовой отчетности b. Анализ коэффициентов c. Сравнительный анализ d. Процентный анализ 	<p>Учебник-часть 2, глава 25 КУ25-5(6), 325-1(3), 325-2(4), КК25-1</p>

* Примечание: В скобках указаны аналогичные упражнения (задачи) из 10-го издания Кизо.