

1.1.6.1. Налоги и налоговый учёт

Утверждён
решением Президентского совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 4/14 от 25 апреля 2014 г.)

Продолжительность курса — 40 академических часов.

Тема 1. Налоговое право

Налоговое обязательство и его исполнение. Способы обеспечения исполнения обязательства: пеня, приостановление операций по счетам в банках и др. Зачет и возврат налогов. Налоговая декларация; внесение изменений в налоговую декларацию. Исправление выявленных ошибок, связанных с возникновением недоимки или переплаты налога. Налоговые проверки.

Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Контролируемые сделки. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Обжалование решений, действий и бездействий налоговых органов. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс РФ, часть первая, разделы 1У; У; У.1; У1 и У11.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Глава 15.1- 15.6 и 15.11).
3. Уголовный кодекс РФ (Раздел У111 (глава 22, статьи 198- 199.2).
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
6. Постановления Пленума ВАС РФ, Информационные письма Президиума ВАС РФ и постановления Президиума ВАС РФ по применению части первой НК РФ — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Операции, освобождаемые от налогообложения.

НДС при получении и перечислении предоплаты в денежной и неденежной форме.

Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур на бумажном носителе и в электронном виде; корректировочные счета-фактуры; универсальный передаточный документ (УПД); порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж.

Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам. Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг). Раздельный учёт при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету.

НДС при строительстве подрядным, хозяйственным и смешанным способом для собственного потребления.

НДС у налогового агента.

НДС при перемещении товаров через таможенную границу России (в том числе через границу со странами Таможенного союза)

Порядок возмещения НДС. Заявительный порядок возмещения НДС.

Обзор арбитражной практики по применению главы 21 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 21 «Налог на добавленную стоимость».
2. Гражданский кодекс РФ части первая — четвертая.
3. Таможенный кодекс Таможенного союза.
4. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе».
5. Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе».
6. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями) и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ.
7. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
8. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.

9. Приказ Минфина РФ от 15.10.2009 N 104н (ред. от 21.04.2010) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения».
10. Приказ Минфина РФ от 07.07.2010 N 69н «Об утверждении формы налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств — членов таможенного союза и Порядка ее заполнения».

Тема 3. Налог на прибыль. Налоговый учёт. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта

Организация налогового учёта на основе данных бухгалтерского учёта. Классификация возникающих разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

Оценка активов в бухгалтерском и налоговом учете: основные средства, МПЗ, товары для перепродажи.

Группировка и момент признания доходов (в т.ч. от продажи недвижимости) и расходов в бухгалтерском и налоговом учете; прямые и косвенные расходы; оценка незавершенного производства; нормируемые расходы в налоговом учете (проценты по долговым обязательствам; представительские рекламные расходы, расходы на страхование работников и др.).

Амортизационная политика в целях налогообложения прибыли: понятие амортизируемого имущества; линейный и нелинейный методы начисления амортизации; амортизационная премия и порядок ее восстановления; порядок начисления амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений неотделимого характера в арендованные основные средства (полученные в безвозмездное пользование).

Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете.

Бухгалтерский и налоговый учет операций в иностранной валюте и в условных денежных единицах.

Убытки в бухгалтерском и налоговом учете: от деятельности, от списания недоамортизированных основных средств и нематериальных активов, от операций с ценными бумагами, от реализации имущественных прав, в т.ч. от уступки прав требования, от списания финансовых вложений.

Операции с капиталом — бухгалтерский и налоговый учет (Формирование, увеличение, уменьшение уставного капитала, дивиденды). Вклады собственников на увеличение чистых активов хозяйственных обществ.

Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность

Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков и участниками договора инвестиционного товарищества.

Организация налогового учета организациями, имеющими обособленные подразделения

Обзор арбитражной практики по применению главы 25 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 25 «Налог на прибыль организаций»
2. Гражданский кодекс РФ, части первая — четвертая)
3. Трудовой кодекс РФ
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
7. Приказ ФНС России от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и другие Положения по бухгалтерскому учету доходов, расходов, активов и обязательств.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, от долевого участия в организациях. Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно.

Порядок уплаты налога налоговыми агентами.

Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями.

Декларирование доходов физическими лицами. Порядок возврата налога, излишне удержанного налоговым агентом с физических лиц-резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Обзор арбитражной практики по применению главы 23 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, глава 23, «Налог на доходы физических лиц».
2. Трудовой кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений).
4. Постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 23 НК РФ
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница.
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
7. Приказ ФНС России от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников».

Тема 5. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования

Плательщики страховых взносов. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Учет плательщиков страховых взносов.

База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчётный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

Тарифы страховых взносов. Дополнительные тарифы страховых взносов за работников, имеющих право на досрочную пенсию. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Порядок составления и представления Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в Пенсионный фонд РФ и в фонды обязательного медицинского страхования

Порядок составления и представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в ФСС РФ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Обзор разъяснений Минтруда и занятости России и социальных внебюджетных фондов.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач, и тестов.

Нормативные и правовые акты и практика применения законодательства

1. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
2. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
3. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
4. Федеральный закон от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (С учетом изменений)
5. Трудовой кодекс Российской Федерации
6. Нормативные акты Министерств и ведомств , а также органов контроля за уплатой страховых взносов
7. Постановления Президиума ВАС РФ по применению законодательства о страховых взносах- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения (УСН) с возврата на общую систему налогообложения.

Доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль организациями, применяющими УСН.

Порядок уплаты авансовых платежей по единому налогу и налога при применении УСН.

Порядка исчисления и уплаты налога и авансовых платежей организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, с учётом уменьшения на суммы уплаченных страховых взносов и выплаченных пособий по временной нетрудоспособности.

Перечень и порядок признания расходов организациями, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок расчета и уплаты минимального налога. Порядок переноса убытков на будущее.

Порядок налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Декларация по единому налогу- порядок составления и представления в налоговые органы.

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.2 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения»
2. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения»
3. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.2 НК РФ.
4. Приказ Минфина РФ от 22.06.2009 N 58н (ред. от 20.04.2011, с изм. от 20.08.2012) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения»
5. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
6. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.

Тема 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Порядок перехода на уплату ЕНВД.

Ограничения для применения ЕНВД по численности и доле участия в уставном капитале юридических лиц.

Порядок оформления и выдачи документов, подтверждающих оплату товаров (работ, услуг) плательщиками ЕНВД, использующими право не применять контрольно-кассовую технику.

Виды деятельности, по которым предоставлено право перехода на единый налог на вмененный доход.

Базовая доходность, корректирующие коэффициенты и ставки ЕНВД; налоговый и отчётный периоды.

Порядок уменьшения ЕНВД на сумму уплаченных страховых взносов.

Обзор арбитражной практики по применению главы 26.3 НК РФ, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3
2. Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.3 НК РФ
3. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@ «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
4. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 157 «Обзор практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница

Тема 8. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

Обзор арбитражной практики по применению глав 28, 30 и 31 НК РФ «, а также разъяснений Минфина России и ФНС России.

Рассмотрение практических ситуаций в форме примеров, задач и тестов.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Главы 28, 30 и 31
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением глав 28.30 и 31 НК РФ
4. Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главами 28,30 и 31 НК РФ.
5. Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635@

- «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru>, — Главная страница — «Налогообложение в РФ» — выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами.
6. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации»- официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
 7. Постановления Президиума ВАС РФ по применению главы 28 НК РФ «Транспортный налог» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
 8. Постановление Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 54 «О некоторых вопросах, возникших у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием земельного налога» — официальный Интернет- сайт ВАС РФ <http://www.arbitr.ru>, — Главная страница
 9. Приказ ФНС России от 24.11.2011 N ММВ-7-11/895 (ред. от 05.11.2013) «Об утверждении форм и форматов представления в электронном виде налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения» (вместе с «Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций», «Порядком заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций»).
 10. Приказ ФНС России от 28.10.2011 N ММВ-7-11/696@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»
 11. Приказ ФНС России от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения»

Тема 9. Организационные аспекты и методы налогового консультирования

Перспективы правового обеспечения налогового консультирования.

Организационные аспекты налогового консультирования.

Профессиональная этика налогового консультанта и психологические аспекты налогового консультирования.

Методика изучения конкретной ситуации с учетом действующего законодательства и практики его применения, в том числе судебной практики.

Оценка вариантов решения, выбор и согласования наиболее оптимального решения с учетом уровня риска.

Нормативные правовые акты и практика применения законодательства.

1. Проект федерального закона о налоговом консультировании.

2. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 N 162-р «Об утверждении плана мероприятий („дорожной карты“) „Совершенствование налогового администрирования“»
3. «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 27.06.2013), Разделы «Услуги по налоговому консультированию»
4. Составление налоговых деклараций
5. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Об аудиторской деятельности».

Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчётность и её анализ

Утвержден
решением Президентского совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 4/14 от 25 апреля 2014 г.)

- [Тема 1. Бухгалтерская \(финансовая\) отчётность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации](#)
- [Тема 2. Анализ бухгалтерской \(финансовой\) отчётности организации](#)
- [Тема 3. Представление в Бухгалтерском балансе, Отчёте о финансовых результатах, Отчёте о движении денежных средств типовых хозяйственных операций с активами, обязательствами, капиталом организации, а также операций по учёту доходов и расходов](#)

Тема 1. Бухгалтерская (финансовая) отчётность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации

- Назначение бухгалтерской (финансовой) отчётности и пользователи финансовой информации.
- Элементы и показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности, используемые в анализе.
- Задачи, содержание и виды анализа бухгалтерской (финансовой) отчётности.
- Методы и приемы анализа данных бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / О.В. Ефимова, М.: Омега-Л, 2013. Главы 1, 2.
2. Анализ финансовой отчётности: Учебник. Под общ. ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. Глава 1.
3. Савицкая Г. В.. Экономический анализ: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. Глава 1.
4. Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчётность и её анализ».

Тема 2. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчётности организации

2.1. Бухгалтерский баланс и его анализ

- Цели и задачи анализа бухгалтерского баланса.
- Анализ активов и источников их формирования.
- Анализ собственных оборотных средств.
- Анализ собственного капитала и обязательств.
- Анализ показателей бухгалтерского баланса для оценки финансового состояния организации.
- Расчет и анализ финансовых коэффициентов: ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / О.В. Ефимова, М.: Омега-Л, 2013. Главы 3, 6.
2. Анализ финансовой отчётности: Учебник. Под общ. ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. Глава 2.
3. Савицкая Г.В.. Экономический анализ: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. Главы 13, 14, 17, 18.
4. Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчётность и её анализ». Группа 1. Ликвидность и текущая платежеспособность; Группа 3. Финансовая структура и долгосрочная платежеспособность.

2.2. Анализ финансовых результатов деятельности организации

- Цели и задачи анализа отчёта о финансовых результатах.
- Система показателей отчёта о финансовых результатах.
- Анализ состава, структуры и динамики доходов организации.
- Анализ состава, структуры и динамики расходов организации.
- Факторный анализ прибыли.
- Расчет и анализ финансовых коэффициентов: рентабельности, оборачиваемости.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / О.В. Ефимова, М.: Омега-Л, 2013. Главы 4, 6.
2. Анализ финансовой отчётности: Учебник. Под общ. ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. Глава 3.
3. Савицкая Г.В.. Экономический анализ: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. Главы 8, 9, 16.
4. Методические указания к решению задачи и выполнению тестов по разделу «Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчётность и её анализ». Группа 2. Деловая активность и оборачиваемость средств; Группа 4. Эффективность бизнеса.

2.3. Анализ движения денежных потоков организации

- Цели и задачи анализа отчёта о движении денежных средств.
- Методы анализа движения денежных потоков: прямой метод, косвенный метод, коэффициентный метод.
- Анализ показателей и финансовых коэффициентов платежеспособности.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / О.В. Ефимова, М.: Омега-Л, 2013. Главы 5, 6.
2. Анализ финансовой отчётности: Учебник. Под общ. ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. Глава 5.
3. Савицкая Г.В.. Экономический анализ: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. Глава 15.
4. Методические указания к решению задачи и выполнению тестов по разделу «Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчётность и её анализ. Группа 1. Ликвидность и текущая платежеспособность; Группа 4. Эффективность бизнеса.

2.4. Прочие пояснения и сопутствующая информация к бухгалтерской (финансовой) отчётности как дополнительные источники данных для анализа

- Цели и задачи анализа прочих пояснений и сопутствующей информации
- Анализ информации, представленной в Пояснениях к финансовой отчётности.
- Анализ величины чистых активов и устойчивости экономического роста.
- Анализ имущественного положения и инвестиционной политики.
- Анализ эффективности использования ресурсов организации.
- Анализ сегментной отчётности.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / О.В. Ефимова, М.: Омега-Л, 2013. Главы 6, 7.
2. Анализ финансовой отчётности: Учебник. Под общ. ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. Главы 4, 6, 7.
3. Савицкая Г.В.. Экономический анализ: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. Главы 5, 6, 21.
4. Методические указания к решению задачи и выполнению тестов по разделу «Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчётность и её анализ». Группа 4. Эффективность бизнеса; Группа 5. Активность на рынке ценных бумаг.

Тема 3. Представление в Бухгалтерском балансе, Отчёте о финансовых результатах, Отчёте о движении денежных средств типовых хозяйственных операций с активами, обязательствами, капиталом организации, а также операций по учёту доходов и расходов

Практические занятия по приобретению претендентами навыков составления индивидуальной бухгалтерской отчётности по алгоритму: хозяйственная операция — основные формы отчётности.

Рекомендуемая литература

1. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / О.В. Ефимова [и др.] — М.: Издательство «Омега-Л», 2013.
2. Анализ финансовой отчётности: Учебник. — 2-е изд. / Под общ. ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012.

3. Савицкая Г.В.. Экономический анализ: Учебник. — 14-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2013.
4. Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчётность и её анализ» для подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров коммерческих организаций

- [Стать профессиональным бухгалтером](#)
- [Действительным членам](#)
- [Корпоративным членам](#)

[ИПБ России](#) :// [Наша организация](#) / [Документы](#) / [Подготовка, аттестация и повышение профессионального уровня](#) / [Аттестация](#) / [Программы подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров](#) / [Главный бухгалтер по международной финансовой отчетности](#) /

Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО) — 1

Утвержден
решением Президентского совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 4/14 от 25 апреля 2014 г.)

- [Раздел 1. Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчётности](#)
- [Раздел 2. Представление финансовой отчётности](#)
- [Раздел 3. Международные стандарты финансовой отчётности общего назначения](#)
- [Раздел 4. Специфицированные международные стандарты финансовой отчётности](#)
- [Раздел 5. Консолидированная и отдельная финансовая отчётность](#)

Раздел 1. Эволюция и концептуальные основы международных стандартов финансовой отчётности

Тема 1. Процесс становления международных стандартов финансовой отчётности

Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки финансовой отчётности. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчётности. История создания международных стандартов. Структура Фонда МСФО. Совет по МСФО. Задачи и структура Совета по МСФО. Состав, структура и иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчётности и интерпретаций. Тенденции дальнейшего развития МСФО. Проекты усовершенствования МСФО.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#ru> (дата обращения . 01.01.2014).

Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчётности

Предназначение, статус и сфера применения МСФО. Цель финансовой отчётности. Пользователи финансовой отчётности и их информационные потребности. Предназначение финансовой отчётности общего назначения. основополагающее допущение — непрерывность деятельности. Обеспечение полезности информации в финансовой отчётности — базовые качественные характеристики отчётности: уместность и достоверное представление. Составляющие базовых качественных характеристик: существенность, полнота, нейтральность, отсутствие ошибок. Расширенные качественные характеристики финансовой отчётности: сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность. Основное ограничение полезности финансовой отчётности: затраты.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#ru> (дата обращения . 01.01.2014). Концептуальные основы финансовой отчётности, стр. А8 — А21. .

Тема 3. Элементы финансовой отчётности

Элементы, связанные с оценкой финансового положения — активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности — доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности при классификации элементов. Критерии признания элементов финансовой отчётности, примеры. Принцип соответствия доходов и расходов.

Методы оценки элементов финансовой отчётности: фактическая стоимость, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость. Примеры использования различных методов оценки. Концепция справедливой стоимости. Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#ru> (дата обращения . 01.01.2014). Концептуальные основы финансовой отчётности, стр. А22 — А33, МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»..

Тема 4. Концепции капитала и поддержания капитала

Концепция финансового капитала и концепция физического капитала. Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Реализация концепций капитала в МСФО.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/Official-Unaccompanied-IFRS-Translations.aspx#ru> (дата обращения 01.01.2014.). Концептуальные основы финансовой отчётности, стр. А34 — А35..

Раздел 2. Представление финансовой отчётности

Тема 5. Состав и требования к представлению финансовой отчётности общего назначения

Компоненты финансовой отчётности. Достоверное представление и соответствие МСФО. Отступление от МСФО. Допущения: непрерывность деятельности и метод начисления. Существенность и агрегирование. Взаимозачет. Частота представления финансовой отчётности. Сравнительная информация. Последовательность в представлении статей финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности».

Тема 6. Структура и содержание компонентов финансовой отчётности

Отчёт о финансовом положении. Информация, представляемая в Отчёте о финансовом положении. Классификация на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Информация, которая может быть представлена в Отчёте о финансовом положении или в Примечаниях. Критерии дополнительного раскрытия статей Отчёта о финансовом положении в Примечаниях.

Отчёт о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе и/или Отчёт о прибыли и убытках и Отчёт о совокупном доходе. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе. Представление прочего совокупного дохода. Обязательные раскрытия информации о прочем совокупном доходе. Классификация расходов по характеру или по функциям. Представление информации о прекращенной деятельности. Информация, подлежащая представлению в Отчёте о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе или в Примечаниях.

Отчёт об изменениях в капитале. Требования к составу и содержанию информации в Отчёте об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в Отчёт об изменениях в капитале. Взаимосвязь показателей Отчёта об изменениях в капитале с показателями Отчёта о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе и Отчёта о финансовом положении.

Отчёт о движении денежных средств. Классификация денежных средств и их эквивалентов. Состав потоков денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Особенности классификации и представления финансовых доходов и расходов, дивидендов и расходов по налогу на прибыль. Структура отчёта о движении денежных средств. Прямой и косвенный методы представления потоков денежных средств от операционной деятельности. Представление потоков денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности. Раскрытия информации к Отчёту о движении денежных средств.

Примечания к финансовой отчётности. Структура примечаний к отчётности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчётности. Раскрытие в Примечаниях

информации об учётной политике — требования минимальных раскрытий. Неопределенности учётных оценок. Прочие раскрытия информации в Примечаниях.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности», МСФО (IAS) 7 «Отчёты о движении денежных средств», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Тема 7. Промежуточная финансовая отчётность

Представление промежуточной финансовой отчётности. Состав промежуточной финансовой отчётности. Форма и содержание промежуточной финансовой отчётности. Информация для включения в Примечания к промежуточной финансовой отчётности. Периоды, за которые представляется промежуточная отчётность. Учётная политика в промежуточной финансовой отчётности. Взаимосвязь промежуточной и годовой финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс] режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Тема 8. Прибыль на акцию

Сфера применения МСФО (IAS) 33. Определения и формулы расчета базовой прибыли на акцию и разведенной прибыли на акцию. Представление и раскрытие информации о прибыли на акцию в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

Тема 9. Информация о связанных сторонах

Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Цель раскрытия информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчётности информации о связанных сторонах.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Тема 10. Операционные сегменты

Сфера применения МСФО (IFRS) 8. Основной принцип. Понятие операционного сегмента. Отчётные сегменты: критерии агрегирования и пороговые значения. Раскрытие информации: общая информация, информация о прибыли или убытках, активах и обязательствах. Оценка статей отчётных сегментов, согласование информации. Раскрытие информации по предприятию в целом: информация о продуктах и услугах, по географическим регионам и основным покупателям.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014). МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Раздел 3. Международные стандарты финансовой отчётности общего назначения

Тема 11. Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки

Понятие учётной политики. Выбор и применение учётной политики. Последовательность учётной политики. Возможности изменения учётной политики и методика отражения этих изменений. Применение ретроспективного подхода при отражении изменений в учётной политике. Неприменимость ретроспективного подхода. Перспективное отражение. Раскрытие информации об изменениях в учётной политике.

Понятие учётных оценок и методика отражения изменений в учётных оценках. Раскрытие информации об изменении в учётных оценках.

Понятие и классификация ошибок. Применение принципа существенности. Корректировка ошибок предыдущих периодов. Применение ретроспективного подхода при отражении исправлений учётных ошибок. Неприменимость ретроспективного подхода. Перспективное отражение. Раскрытие информации об ошибках в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Тема 12. События после отчётной даты

Период событий после отчётной даты. Определение событий после отчётной даты. Корректирующие и некорректирующие события после отчётной даты. Классификация и примеры корректирующих и некорректирующих событий. Отражение обоих типов событий после отчётной даты в финансовой отчётности. Отражение дивидендов, объявленных после отчётной даты. Неприменимость допущения о непрерывности деятельности. Раскрытие информации о событиях после отчётной даты.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчётного периода».

Тема 13. Резервы, условные обязательства и условные активы

Понятие и критерии признания обязательства. Юридическое и традиционное обязательства. Определение условных обязательств и критерии их признания. Понятие резерва. Связь между резервами и условными обязательствами. Критерии признания резервов. Оценка резервов: наилучшая расчетная оценка, риски, будущие события, ожидаемое выбытие активов. Использование резервов. Операционные убытки, обременительные договоры, резервы под реструктуризацию и под обязательства по выводу из эксплуатации. Определение условных активов и критерии их признания.

Раскрытие информации о резервах, условных обязательствах и условных активах в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

[К содержанию ▲](#)

Раздел 4. Специфицированные международные стандарты финансовой отчётности

Тема 14. Основные средства

Определение и критерии признания основных средств. Первоначальные и последующие затраты. Оценка при признании. Элементы первоначальной стоимости. Особенности оценки основных средств, полученных в результате обмена, через правительственную субсидию, по договору финансовой аренды, при рассрочке платежа. Модели учёта основных средств: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. Амортизация основных средств: амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования основных средств, методы амортизации. Амортизация компонентов объекта основных средств. Прекращение признания основных средств. Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Тема 15. Нематериальные активы

Определение и критерии признания нематериальных активов: идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды. Оценка при признании. Последующие затраты. Отдельное приобретение нематериальных активов. Приобретение нематериальных активов в рамках объединения бизнеса. Обмен нематериальных активов. Внутренне созданная деловая репутация (гудвилл). Определение и критерии признания научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Себестоимость и оценка внутренне создаваемого нематериального актива и определение даты начала капитализации. Модели учёта нематериальных активов: по первоначальной стоимости и по переоцененной стоимости. Сроки полезного использования и амортизация нематериальных активов. Амортизируемая и ликвидационная стоимость, срок полезного использования, методы амортизации. Прекращение признания и выбытие нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Тема 16. Инвестиционная недвижимость

Определение инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем. Примеры инвестиционной недвижимости. Критерии признания инвестиционной

недвижимости. Оценка при признании. Последующие затраты. Модели учёта: по справедливой стоимости и по первоначальной стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости. Реклассификация инвестиционной недвижимости. Выбытие. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».

Тема 17. Затраты по займам

Состав затрат по займам. Определение квалифицируемого актива. Признание затрат по займам в первоначальной стоимости актива. Капитализация затрат при использовании специальных и общих займов для приобретения / строительства квалифицируемого актива. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Раскрытие информации о затратах по займам в финансовой отчётности.

Особенности признания затрат по займам в соответствии с МСФО для малых и средних предприятий. (МСФО для МСП)

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/ru> (дата обращения 01.01.2014.). МСФО для предприятий МСБ.

Тема 18. Обесценение активов

Концепция обесценения активов. Проведение проверки на обесценение: внутренние и внешние признаки обесценения. Оценка возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Методика расчета возмещаемой стоимости отдельного актива, признание убытка от обесценения и его возврат, ограничения. Понятие единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), её идентификация. Тестирование единицы, генерирующей денежные средства на обесценение, распределение гудвилла. Распределение убытка от обесценения в рамках единицы, генерирующей денежные средства: порядок распределения между гудвиллом и другими активами, ограничения. Возврат убытка от обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Отражение убытка/возврата убытка от обесценения в финансовой отчётности. Раскрытие информации об обесценении активов в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Тема 19. Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Классификация и критерии признания долгосрочных активов (или выбывающих групп) в качестве удерживаемых для продажи. Оценка долгосрочного актива или выбывающей

группы, классифицированных как удерживаемых для продажи. Пересмотр плана продажи. Представление долгосрочного актива или выбывающей группы, классифицированных как удерживаемых для продажи, в финансовой отчётности. Определение прекращенной деятельности. Представление прекращенной деятельности в финансовой отчётности. Раскрытие информации о долгосрочных активах, удерживаемых для продажи, и прекращенной деятельности в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Тема 20. Финансовые инструменты

Цель и сфера применения МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9. Определения и виды финансовых инструментов: финансовый актив, финансовое обязательство, долевого инструмент и производные финансовые инструменты. Признание и оценка финансовых инструментов. Классификация финансовых активов для целей учёта и отчётности, критерий бизнес-модели, последующий учёт финансовых активов. Категории и последующий учёт финансовых обязательств. Определение справедливой и амортизируемой стоимости финансовых инструментов. Встроенные производные финансовые инструменты и их учёт. Прекращение признания финансовых инструментов. Сложные финансовые инструменты: первоначальное признание и последующий учёт. Хеджирование: определение, специальный учёт и виды хеджирования. Раскрытие информации о финансовых инструментах.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS.htm> (дата обращения 01.01.2014.), МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Тема 21. Запасы

Определение и классификация запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Правило наименьшей оценки. Себестоимость запасов: затраты на приобретение, затраты на производство, прочие затраты. Формулы расчета себестоимости: индивидуальная себестоимость, средневзвешенная себестоимость, ФИФО. Методы расчета себестоимости. Представление и раскрытие информации о запасах в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Тема 22. Аренда

Определение аренды. Классификация аренды. Аренда земли и зданий. Признаки финансовой аренды. Первоначальное и последующее признание финансовой аренды

у арендатора. Капитализация первоначальных прямых затрат. Минимальные арендные платежи. Признание финансового расхода. Условные арендные платежи. Амортизация и выбытие арендованного актива. Валовые и чистые инвестиции в финансовую аренду у арендодателя. Признание и распределение неполученного финансового дохода. Признание первоначальных прямых затрат. Негарантированная ликвидационная стоимость, первоначальное и последующее признание. Особенности финансовой аренды у производителей и дилеров. Первоначальное и последующее признание операционной аренды у арендатора и арендодателя. Продажа с обратной арендой. Представление и раскрытие информации о финансовой и операционной аренде у арендатора и арендодателя.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Тема 23. Выручка

Определение и оценка выручки при различных формах возмещения. Идентификация сделки, примеры. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в пользование другим сторонам (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Раскрытие информации о выручке в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Тема 24. Договоры на строительство

Определение и виды договоров на строительство: договор с фиксированной ценой и договор «затраты плюс». Определение объекта учёта затрат. Доходы и затраты по договору на строительство. Признание выручки и расходов. Методы определения стадии выполнения работ. Признание дохода при невозможности надежной оценки результата договора на строительство. Признание ожидаемого убытка по договору на строительство. Представление и раскрытие информации по договорам на строительство в финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство».

Тема 25. Вознаграждения работникам

Понятие вознаграждений работникам. Виды вознаграждений работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам: признание и оценка.

Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся денежными средствами. Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличия планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами. Прочие вознаграждения работникам.

Планы с установленными взносами: признание и оценка. Планы с установленными выплатами: признание и оценка. Чистое обязательство/актив плана. Движение чистого обязательства/актива плана за отчётный период: стоимость текущих и прошлых услуг, чистые финансовые расходы/доходы, изменение оценок. Секвестры и расчеты по плану. Представление и раскрытие информации по планам с установленными взносами и с установленными выплатами в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», МСФО (IAS) 26 «Учёт и отчётность по пенсионным планам», МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

Тема 26. Налоги на прибыль

Концепция текущего и отложенного налога на прибыль. Временные разницы, налоговая база актива и обязательства. Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов. Признание и оценка обязательства по отложенному налогу. Признание и оценка актива по отложенному налогу. Представление расходов по налогу на прибыль: отчёт о прибылях и убытках, прочий совокупный доход. Отложенный налог при объединении бизнеса: оценка по справедливой стоимости, внутригрупповые операции. Раскрытие информации о текущих и отложенных налогах на прибыль в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

[К содержанию ▲](#)

Раздел 5. Консолидированная и отдельная финансовая отчётность

Тема 27. Объединения бизнеса

Объединение бизнеса, контроль, неконтролирующие доли. Метод приобретения — идентификация покупателя, дата приобретения, стоимость приобретения и затраты, связанные с приобретением, приобретенные идентифицируемые активы, обязательства, неконтролирующие доли, гудвилл или доход от выгодной сделки. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. Исключения из принципов признания и оценки. Признание и оценка неконтролирующих долей и гудвилла, возникающего при приобретении, или дохода от приобретения по сниженной цене. Поэтапное объединение бизнеса, объединение без передачи возмещения. Период оценки. Последующая оценка и учёт: повторно приобретенные права, условные обязательства, компенсирующие активы, условное возмещение. Требования к раскрытию информации в отчётности об объединениях бизнеса.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».

Тема 28. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Определения ассоциированного предприятия и совместной деятельности. Значительное влияние и совместный контроль. Виды совместной деятельности. Метод долевого участия и его применение для учёта инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Освобождение от метода долевого участия. Прекращение использования метода долевого участия. Изменения в доле владения.

Процедуры, применяемые при использовании метода долевого участия. Операции между участником совместного предприятия и совместным предприятием; инвестором и ассоциированным предприятием. Корректировки при подготовке консолидированной отчётности. Обесценение инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Убыточные ассоциированные и совместные предприятия.

Учёт инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия в отдельной финансовой отчётности участника и инвестора.

Раскрытие информации в финансовой отчётности об участии в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», «МСФО (IFRS) 12 „Раскрытие информации об участии в других предприятиях“».

Тема 29. Консолидированная и отдельная финансовая отчётность

Концепция группы и цель составления консолидированной отчётности. Определения материнского и дочернего предприятий. Принцип контроля. Признаки контроля. Освобождение от представления консолидированной финансовой отчётности.

Процедуры консолидации на дату приобретения и на дату отчётности: единая учётная политика, отчётная дата, потенциальные права голоса, объединение аналогичных статей элементов отчётности и потоков денежных средств материнского и дочерних предприятий, исключение балансовой стоимости инвестиций материнского предприятия в каждое из дочерних предприятий и доли материнского предприятия в капитале каждого из дочерних предприятий с выявлением гудвилла или дохода от выгодной сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 3 „Объединения бизнеса“, полное исключение внутригрупповых активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств, связанных с операциями между предприятиями группы, а также нереализованных прибылей или убытков и дивидендов, расчет доходов и расходов дочернего предприятия на основе величины активов и обязательств, признанных в консолидированной отчётности на дату приобретения, обесценение гудвилла.

Неконтролирующие доли и изменение в их пропорциональном отношении. Утрата контроля над дочерним предприятием.

Учёт инвестиций в дочерние предприятия в отдельной финансовой отчётности материнского предприятия.

Раскрытие информации в консолидированной финансовой отчётности об участии в дочерних предприятиях.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IAS) 27 » Отдельная финансовая отчётность«. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

Тема 30. Влияние изменений обменных курсов валют

Цель и сфера применения. Определения МСФО (IAS) 21. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте — первоначальное признание и последующее отражение в отчётности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Правила трансляции зарубежной деятельности. Выбытие зарубежной деятельности. Раскрытие информации об эффектах изменения валютных курсов в финансовой отчётности.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО / IAS 21 " Влияние изменения обменных курсов валют«.

Тема 31. Первое применение МСФО

Цель и сфера применения МСФО / IFRS 1. Основные определения и этапы перехода на МСФО. Вступительный Отчёт о финансовом положении по МСФО. Правила признания активов и обязательств на дату перехода на МСФО. Добровольные и обязательные исключения из требований других МСФО. Представление и раскрытие информации: сравнительная информация, пояснения последствий перехода на МСФО, выверки, прочие пояснения.

Международные стандарты финансовой отчётности. [Электронный ресурс]. режим доступа: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs. (дата обращения 01.01.2014.). МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности».

1.1.2. Управленческий учёт 2

Утвержден
решением Президентского совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 4/14 от 25 апреля 2014 г.)

Тема 1. Современные методы управления затратами

Особенности производственных процессов в высокотехнологичной среде. Новые производственные условия: полная автоматизация и функционирование в режиме «точно в срок». Философия JT (Just-in-Time / точно в срок). Учёт затрат на производство в системе JT, сравнение с традиционными методами учёта затрат.

Особенности отнесения затрат на конкретный объект, модификация по процессному калькулированию. Учёт затрат по видам деятельности (ABC — Costing). Понятие носителя затрат как базы распределения затрат по видам деятельности, центрам ответственности. Проблемы выбора носителя затрат в различных видах деятельности.

Системы всестороннего управления качеством (TQM — Total Quality Management). Проблемы измерения качества продукции или услуги. Нефинансовые измерители качества. Система сбалансированных показателей деятельности организации. Управление затратами на экологию.

Анализ цепочки ценностей. Построение карты создания ценностей. Калькулирование целевой себестоимости в системе «таргет-костинг». Система непрерывного совершенствования управления затратами «кайзен-костинг». Калькулирование себестоимости полного жизненного цикла продукта.

Тема 2. Планирование, контроль и измерение показателей функционирования организации и её подразделений

Краткосрочное (оперативное), среднесрочное (тактическое) и долгосрочное (стратегическое) планирование. Взаимосвязь стратегического планирования и миссии организации. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием. Виды бюджетов: «нулевые» и приростные бюджеты, периодические и непрерывные бюджеты. Использование гибких бюджетов в планировании и анализе исполнения планов.

Анализ инвестиционных решений. Обзор методов оценок инвестиций. Оценка взаимоисключающих проектов с неодинаковыми сроками реализации. Налогообложение и инвестиционные решения. Влияние инфляции на оценку инвестиций. Ранжирование инвестиционных проектов. Анализ рисков при капиталовложениях.

Трансфертное ценообразование. Трансфертная цена: её виды и принципы формирования. Рыночная цена как основа трансфертной цены. Методы трансфертного ценообразования, основанные на затратах. Расчетный метод установления трансфертной цены.

Сущность, значение и правила построения сегментарной отчётности. Сегментарная отчётность организации как основа оценки деятельности центров ответственности. Финансовые показатели деятельности подразделений: прибыль на инвестиции (ROI), остаточная прибыль (Residual Income), экономическая добавленная стоимость (EVA). Нефинансовые критерии оценки деятельности подразделений.

Тема 3. Применение экономико-математических методов в управленческом учёте

Проблемы определения поведения затрат и разделения затрат на переменные и постоянные составляющие. Построение функции затрат.

Количественные методы анализа и их использование для принятия управленческих решений. Детерминированное и стохастическое моделирование факторных систем хозяйственной деятельности. Методы оценки влияния отдельных факторов на результирующий показатель. Исследование проблемы нелинейности затрат. Использование методов корреляционно-регрессионного анализа.

Модели линейного программирования в управленческом учёте. Необходимость их использования при принятии управленческих решений. Предположения, лежащие в основе модели линейного программирования. Этапы решения проблемы линейного программирования. Методы определения оптимального решения: метод проб и ошибок, графический метод, симплекс-метод.

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учёта. (Утверждено Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учёта при Минэкономразвития России от 22 апреля 2002 г. N 4).
2. Вахрушина М. А., Рассказова-Николаева С. А., Сидорова М. И. Управленческий учёт: Учебное пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. — М.: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России: Информационное агентство «ИПБР-БИНФА», 2011.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учёт. 8-е издание, перераб. и доп.. — М.: Издательство «Национальное образование» (Национальное экономическое образование), 2013.
4. Вахрушина М. А., Лялькова Е. Е. Учётная политика в системе управленческого учёта: методика формирования, практика применения. — М.: Экономистъ, 2008.

Финансовый менеджмент — 2

Утвержден
решением Президентского совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 4/14 от 25 апреля 2014 г.)

Тема 1. Методы финансового анализа и планирования

Сущность и виды финансового анализа (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 332-335).

Методы коэффициентного анализа и их использование в системе обеспечения финансового планирования (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 370-393; Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 249-288).

Задачи и принципы финансового планирования (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 214-217).

Система планирования текущей деятельности (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 402-420). Бюджетирование и бюджетная модель организации (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 232-235).

Система тактического планирования (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 228-230).

Этапы и целевые установки стратегического планирования (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 236; Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 399).

Инструменты стратегического планирования (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 224-227).

Показатель EVA в системе управления организацией (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 226; Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 480).

Стратегии финансирования оборотных средств (Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика а. — СПб: Экономическая школа, 2000., Том 2, с. 264-291).

Этапы и методы прогнозирования финансовых показателей (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 183-187; Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 236-259).

Моделирование в финансовом менеджменте (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 197-199).

Модель устойчивого состояния организации (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента / Пер. с англ. 11-е издание. — М.: Издательский дом «Вильямс», 2010, с. 339-344). Управление стратегией устойчивого роста (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 260-277).

Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2»: показатели и формулы расчета рентабельности; модели Дюпона; интервала самофинансирования организации; критерия добавленной стоимости (EVA); коэффициента Бивера, коэффициента; устойчивого сбалансированного роста; мгновенной ликвидности; мультипликатора собственного капитала и др.

Тема 2. Формирование и управление капиталом организации

Система финансирования хозяйственной деятельности (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 763-767). Собственные источники и формы заемного финансирования (Лукаевич И.Я., с. 568-610).

Источники средств долгосрочного назначения (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 774-783).

Способы формирования и наращивания капитала (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 784-797).

Новые инструменты финансирования деятельности (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 797-817).

Модели оптимизации объемов потребности в финансовых ресурсах организации (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 367-378; Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 245-252).

Стоимость организации и стоимость капитала (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 824-870). Средневзвешенная и предельная стоимость капитала (Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент, с. 637-642).

Обоснование структуры собственных и заемных источников финансирования деятельности организации. Модели оптимизации структуры капитала (Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 642-680; Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В. Ковалева. — СПб: Экономическая школа, 2000., Том 1, с. 412-420).

Финансовое управление эмиссией ценных бумаг (Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В. Ковалева. — СПб: Экономическая школа, 2000., Т. 2, с. 5-133).

Условия размещения долевых ценных бумаг (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с.870-896). Регулирование размещения долевых ценных бумаг (Федеральный закон № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Особенности привилегированных и обыкновенных акций (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 922-936). Особенности публичного размещения облигационных займов (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. с. 909-921).

Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2»: показатели и формулы расчета потенциального объема внутреннего финансирования; необходимого объема дополнительного финансирования; потребности в дополнительном внешнем финансировании; стоимости капитала и др.

Тема 3. Оценка риска и доходности

Концепция риска и доходности в финансовом менеджменте (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 103-104). Виды финансовых рисков (Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент, с. 357-362).

Система управления финансовыми рисками (Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 362-374).

Методы противодействия риску (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 263-264).

Показатели оценки риска (Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент, с. 375-392).

Доходность финансового актива: виды и оценка (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 720-742). Модели ценообразования активов на рынке капиталов (Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 412-427).

Использование распределения вероятностей доходности для измерения риска ценной бумаги (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 191-197; Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В.Ковалева. — СПб: Экономическая школа, 2000., Т. 1, с. 38-50).

Бета-коэффициент как мера систематического риска ценных бумаг организации (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 740-748).

Риск и леверидж в финансовом менеджменте: оценка производственного левериджа, оценка финансового левериджа (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 514-543).

Операционный и финансовый рычаги (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 723-770).

Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2»: показатели и формулы расчета модели оценки финансовых активов (модель САРМ — Capital Asset Pricing Model); доходности облигаций и акций, доходность портфеля и др.

Тема 4. Управление денежными потоками

Временная стоимость денег в финансовых вычислениях (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, 2010, с.103-147). Будущая и дисконтированная стоимости (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 221-226).

Виды денежных потоков и методы оценки (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 227-248; Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 100-131). Прямой и косвенный методы управления денежными потоками (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 317-321).

Политика управления денежными средствами и их эквивалентами (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 685-692).

Определение целевого остатка денежных средств в организации: модель Баумоля; модель Миллера-Орра (Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В. Ковалева. — СПб: Экономическая школа, 2000, Т. 2, с. 308-316).

Регулирование длительности финансового цикла в управлении денежными потоками (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 687-689). Модель оптимизации запасов и методы управления дебиторской задолженностью (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 674-685).

Краткосрочное финансирование в управлении денежными потоками (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 489-527).

Прогнозирование и управление денежными потоками (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 459-464). Бюджет денежных средств (Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В. Ковалева. — СПб: Экономическая школа, 2000, Т. 2, с. 302-307).

Прогноз денежных потоков по инвестиционной деятельности (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 512-532).

Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2»: показатели и формулы расчета будущей и настоящей стоимости денежных средств; денежных потоков пренумерандо и постнумерандо; аннуитетных денежных потоков и др.

Тема 5. Управление портфельными инвестициями

Финансовые инвестиции (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 462-465).

Оценка инвестиционных качеств финансовых инструментов (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 124-150).

Финансовые инструменты в оценке инвестиционной привлекательности организации (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 150-152). Индикаторы на рынке ценных бумаг (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 174-177).

Подходы к оценке вложений в финансовые активы (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 699-706). Оценка стоимости и доходности акций и облигаций (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 318-347).

Этапы формирования инвестиционного портфеля (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 395-400). Принципы формирования инвестиционного портфеля (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент, с. 748-751).

Инструментарий прогнозирования риска и доходности инвестиционного портфеля (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 197-201; Ковалев В.В. Финансовый менеджмент, с. 751-761.).

Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2»: показатели и формулы расчета рентабельности инвестиций; доходности финансовых активов; модели оценки финансовых активов; оценки стоимости акций, облигаций и др.

Тема 6. Управление реальными инвестициями

Регулирование инвестиционной деятельности организации (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 574-586). Планирование долгосрочных инвестиций (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 539-562).

Инвестиция или потребление: проблема выбора (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 582-586).

Классификация решений инвестиционного характера и виды инвестиционных проектов (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 586-594).

Формы и цели реального инвестирования организации (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 466-468).

Оценка финансовой состоятельности инвестиционного проекта (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 469-472). Модель инвестиционного анализа (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 599-604). Формирование инвестиционной программы (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 593-597).

Методы оценки эффективности реальных инвестиций (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 473-493).

Сравнительная характеристика критериев оценки инвестиционных проектов (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 620-628). Проблемы ранжирования инвестиционных проектов (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 578-584). Альтернативные подходы к оценке инвестиций (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 494-506).

Формирование бюджета капиталовложений и его принципы (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 507-512). Оптимизация бюджета капиталовложений (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 659-665).

Факторы, влияющие на процесс оптимизации бюджета капиталовложений (Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В. Ковалева. — СПб: Экономическая школа, Т. 1, с. 345-348).

Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2»: показатели и формулы расчета рентабельности инвестиций; дисконтированные и учётные методы оценки проектов и др.

Тема 7. Управление дивидендной политикой организации

Факторы, определяющие дивидендную политику (Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В. Ковалева. — СПб: Экономическая школа, 2000, Т. 1, с. 453-459, 468-468).

Типы дивидендной политики и особенности их формирования (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 742-744).

Влияние дивидендной политики на рыночную стоимость организации (Лукаевич И. Я. Финансовый менеджмент, с. 729-738).

Теоретические подходы к оптимизации дивидендной политики (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 880-884).

Порядок и методики дивидендных выплат (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 888-893). Дивидендная политика и регулирование курса акций (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 893-896).

Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2»: показатели и формулы расчета доходности акций; курсовой стоимости акций; книжной стоимости акций; модели Гордона; коэффициента Тобина; рыночной стоимости компании и др.

Тема 8. Специфические вопросы финансового менеджмента

Финансирование с помощью конвертируемых ценных бумаг (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж. М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 998-1008).

Операции по реструктуризации организации для повышения её стоимости (Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж. М. мл. Основы финансового менеджмента, с. 1031-1082).

Оценка финансового состояния неплатежеспособной организации (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 941-948). Методы диагностики банкротства (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 937-950).

Методы оценки и принятия решений в условиях инфляции (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика, с. 922-935).

Подходы к определению и идентификацию прибыли: прибыль EBIT, EBITDA; показатели EVA, MVA (Ковалев В.В. Финансовый менеджмент, с. 474-496).

Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2»: показатели и формулы расчета несостоятельности организации; модели Альтмана; методики Бивера, прибыли и др.

Рекомендуемая литература

- Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент. Полный курс. В 2-х т. / Пер. с англ./ Под ред. В.В.Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. — СПб: Экономическая школа, 2000.
- Ван Хорн Дж. К., Вахович Дж.М. мл. Основы финансового менеджмента / Пер. с англ. 11-е издание. — М.: Издательский дом «Вильямс», 2010. — 1232 с.
- Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. 2-е издание, перераб. и доп. — М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. — 1024 с.
- Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент И. Я. Финансовый менеджмент. М.: Эксмо, 2007. — 768 с.
- Брейли Р., Майерс С. Принципы корпоративных финансов. М.: Олимп-бизнес, 2004.
- Бригхем Ю.Ф. Финансовый менеджмент: экспресс-курс / Пер. с англ. — СПб.: Питер, 2013. — 592 с.
- Ковалев В.В. Курс финансового менеджмента. 2-е издание. — М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2008.
- Ковалев В.В. Основы теории финансового менеджмента. Учебно-практическое издание. — М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2013. — 544 с.
- Методические указания к решению задач и выполнению тестов по разделу «Финансовый менеджмент-2» для подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров коммерческих организаций по специализации «Финансовый директор».

2.1.10. Управление финансами организации

Утверждено
решением Президентского совета
НП «Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»
(протокол № 9/12 от 27 сентября 2012 г.)

Продолжительность курса — 80 академических часов (40+40).

Цель программы — познакомить слушателей с различными аспектами управления финансовыми ресурсами компании, помочь им в освоении практических методов управления финансами в конкретных условиях бизнеса, а также в разработке предложений в заданных сценарных действиях развития. Изучение каждой темы предполагает практические занятия. Программа состоит из двух частей, каждая из которых может читаться отдельно.

I. Управление финансами и финансовое планирование организации (40 часов)

1. Финансирование бизнеса и финансовые рынки (12 часов)

Источники финансовых ресурсов (2 часа)

Источники формирования финансовых ресурсов. Собственный и привлеченный капитал, формы привлечения дополнительных финансовых ресурсов, формы привлечения дополнительных финансовых ресурсов. Организация финансовых потоков, формирование долго- и краткосрочной финансовой политики.

Финансовые рынки (4 часа)

Финансовые рынки: классификация, участники, регуляторы, инструменты, механизмы функционирования. Характеристика рынка капитала.

Финансовые инструменты (4 часа)

Финансовые инструменты: облигации, обычные акции, привилегированные акции, производные финансовые инструменты (derivatives). Оценка риска и доходности финансовых вложений.

Практическое занятие (2 часа)

Оценка финансовых инструментов и консультирование по их использованию в заданных сценариях действий.

2. Финансовое планирование деятельности (12 часа)

Системы финансового планирования (4 часа)

Необходимость, задачи и принципы финансового планирования. Системы финансового планирования. Этапы и целевые установки стратегического планирования. Управление стратегией устойчивого роста.

Бюджетирование бизнес-процессов (6 часов)

Бюджетирование и бюджетный процесс, этапы и процедуры. Бюджеты как форма управления доходами и расходами организации. Система бюджетов: операционные, инвестиционные, финансовые бюджеты. Ключевые бюджеты: бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, баланс.

Практическое занятие (2 часа)

Разработка и формирование бюджета компании; прогнозного баланса; анализ отклонений фактических показателей.

3. Управление оборотным капиталом (16 часов)

Стратегия формирования оборотного капитала организации (2 часа)

Управление оборотными средствами и их значение для бизнеса организации. Стратегии финансирования оборотных средств

Управление запасами (4 часа)

Политика управления производственными запасами. Применение системы учета запасов, методов и приемов управления запасами.

Управление дебиторской задолженностью (4 часа)

Политика управления дебиторской задолженностью. Кредитная политика организации и факторы, влияющие на выделение кредитных средств клиентам. Методы управления дебиторской задолженностью.

Управление денежными средствами и денежными потоками (4 часа)

Политика управления денежными средствами и их эквивалентами. Виды денежных потоков: прогнозирование и управление денежными потоками. Временная ценность денег: компаундинг и дисконтирование.

Практическое занятие (2 часа)

Определение целевого остатка денежных средств в организации и оценка эффективности кредитной политики.

II. Управление финансовыми результатами деятельности и развитием организации (40 часов)

4. Управление финансовыми результатами (10 часов)

Анализ финансовых результатов (4 часа)

Содержание финансовых результатов: выручка, экономическая, маржинальная и бухгалтерская прибыль. Точка безубыточности. Операционный рычаг. Анализ и интерпретация показателей динамики финансовых результатов организации.

Управление эффективностью деятельности (4 часа)

Понятие управления эффективностью (Performance Management). Критерии эффективности деятельности организации.

Практическое занятие (2 часа)

Методика анализа и оценки финансовых результатов организации по конкретным данным.

5. Управление инвестиционной политикой организации (10 часов)

Инвестиционная политика (4 часа)

Инвестиционный процесс. Формы инвестиций. Система принятия решений о капиталовложениях в организации. Планирование долгосрочных инвестиций. Формы и цели реального инвестирования организации.

Инвестиционный анализ (4 часа)

Модель инвестиционного анализа. Оценка эффективности реальных и финансовых инвестиций. Критерии оценки инвестиционных проектов. Методика дисконтирования денежных потоков. Прогноз денежных потоков по инвестиционной деятельности. Интерпретация результатов инвестиционных проектов с использованием комплексных методов оценки инвестиций. Формирование инвестиционного портфеля.

Практическое занятие (2 часа)

Расчет и оценка денежных потоков инвестиционного проекта, обсуждение эффективности капиталовложений организации.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (10 часов)

Управление капиталом (4 часа)

Модели оптимизации объемов потребности в финансовых ресурсах организации. Модели управления источниками финансирования. Цена и стоимость видов капитала. Методика расчета стоимости отдельных видов капитала. Средневзвешенная стоимость капитала. Методы оптимизации структуры капитала. Финансовый леверидж.

Управление финансовыми рисками (4 часа)

Идентификация финансовых рисков организации. Методы управления финансовыми рисками. Показатели оценки финансовых рисков.

Практическое занятие (2 часа)

Применение основных форм финансирования при заданных сценариях действий и оценка стоимости капитала.

7. Управление дивидендной политикой организации (10 часов)

Дивидендная политика и анализ показателей ее эффективности (4 часа)

Дивиденды, прибыль, курс акций — логика взаимосвязи. Виды дивидендной политики предприятия. Факторы, влияющие на дивидендную политику. Анализ и интерпретация финансовых коэффициентов рыночной активности организации. Оценка влияния дивидендной политики на стоимость организации.

Модели оценки стоимости организации (4 часа)

Рыночная стоимость организации. Показатель EVA в системе управления организацией. Методы и модели оценки стоимости организации.

Практическое занятие (2 часа)

Оценка рыночной стоимости компании, идентификация и обсуждение факторов стоимости.