

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Национальный исследовательский университет
"Высшая школа экономики"**



Факультет экономических наук
Департамент финансов

Рабочая программа дисциплины «Финансовый учет и отчетность»

для образовательных программ «Экономика», «Экономика и статистика»
направления 38.03.01 «Экономика»
подготовки бакалавра

Разработчики программы

Макушина Е.Ю., ст. преподаватель, emakushina@hse.ru

Малофеева Т.Н., преподаватель, tmalofeeva@hse.ru

Одобрена на заседании департамента финансов

«__» _____ 201_ г.

Руководитель департамента

И.В. Ивашковская _____

Утверждена Академическим советом образовательной программы «Экономика»

«__» _____ 201_ г., № протокола _____

Академический руководитель образовательной программы

К.А. Букин _____

Утверждена Академическим советом образовательной программы «Экономика и статистика»

«__» _____ 201_ г., № протокола _____

Академический руководитель образовательной программы

В.П. Сиротин _____

Москва, 2017

Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями университета и другими вузами без разрешения подразделения-разработчика программы.

1. Область применения

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет содержание и виды учебных занятий и форм контроля.

Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, учебных ассистентов и студентов направления подготовки/ специальности 38.03.01 – «Экономика», «Экономика и статистика» подготовки бакалавра, изучающих дисциплину «Финансовый учет и отчетность».

Программа разработана в соответствии с:

- ФГОС по направлению подготовки «Экономика», «Экономика и статистика»;
- Образовательным стандартом НИУ ВШЭ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», «Экономика и статистика»;
- Рабочим учебным планом на 2016/2017 учебный год факультета экономики для специальности 38.03.01 – «Экономика», «Экономика и статистика» подготовки бакалавра, одобрен ученым советом факультета экономики.

2. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Финансовый учет и отчетность» является получение студентами комплексного представления о глобальном подходе к системе финансового учета и формированию финансовой отчетности.

Задачами курса являются:

- обеспечить освоение студентами необходимых теоретических основ финансового учета;
- научить студентов навыкам отражения хозяйственных операций на счетах финансового учета и выполнения учетных процедур на каждом этапе учетного цикла;
- дать студентам представление о проблемах формирования отдельных статей финансовой отчетности;
- обеспечить студентов навыками формирования финансовой отчетности, а также показать взаимосвязи отчетов.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины студент осваивает следующие компетенции:

Компетенция	Код по ФГОС/ НИУ	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции
Способен оценивать потребность в ресурсах и планировать их использование при решении задач в профессиональной деятельности	СК5 СК-Б5	Выявляет научную сущность возникающих на практике и в обычной жизни проблем, связанных с предметной областью данной дисциплины.	Разбор хозяйственных операций компании на семинарах, обсуждение результатов.

Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	ПК6 СЛК-Б1	Имеет навык использования нормативных правовых документов в своей деятельности	Самостоятельный поиск нормативных правовых документов по заданной тематике
Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК9 ИК-Б1.1_Б4.1ПД1(Э)	Демонстрирует умение рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Разбор и решение задач
Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК10 ИК-Б4.3_4.6_6.1 ПД1(Э)	Демонстрирует умение на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Разбор и решение задач, применение методик расчетов на практике
Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК11 ИК-Б4.2_3.1_6.1_7.1ПД1(Э)	Выполняет необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Выполнение практических заданий и контрольной работы
Способен осуществлять сбор, анализ и обработку статистических данных, информации, научно-аналитических материалов, необходимых для решения поставленных экономических задач	ПК15 ИК-Б1.1_4.1_4.3АД_НИД(Э)	Демонстрирует умение осуществлять сбор, анализ и обработку статистических данных, информации, научно-аналитических материалов, необходимых для решения поставленных экономических задач	Самостоятельная подготовка проекта по учебной дисциплине

Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	ПК16	Применяет известный математический аппарат для решения типовых математических задач, возникающих в области данной дисциплины.	Решение задач
Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК18	Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности	Изложение результатов самостоятельной работы на семинарских занятиях в форме защиты проектов, постановки вопросов и их обсуждения в аудитории.

4. Место курса в образовательной программе

Курс «Финансовый учет и отчетность» относится к профессиональному циклу дисциплин программы бакалаврской подготовки.

Содержание курса является пререквизитом для изучения в дальнейшем таких дисциплин, как «Международные стандарты финансовой отчетности», «Учетная информация для принятия решений», «Основы аудита», «Принципы корпоративных финансов».

5. Тематический план учебной дисциплины

№	Название раздела	Всего часов	Аудиторные часы		Самостоятельная работа
			Лекции	Семинары	
1.	Введение в финансовый учет.	20	4	4	12
2.	Учетный цикл. Регистрация хозяйственных операций.	30	4	6	20
3.	Завершение учетного цикла. Составление финансовой отчетности.	30	4	6	20
4.	Учет торговых операций.	18	2	4	12

5.	Краткосрочные ликвидные активы: порядок учета, признание и оценка, отражение в финансовой отчетности.	26	4	6	16
6.	Запасы: порядок учета, признание, оценка, отражение в финансовой отчетности.	18	2	4	12
<i>Промежуточная письменная контрольная работа.</i>					
7.	Долгосрочные активы: порядок учета, признание, оценка, отражение в финансовой отчетности.	30	4	6	20
8.	Учет и отражение в отчетности фактических, оценочных и условных обязательств.	10	2	2	6
9.	Учет акционерного капитала: выпуск акций, выплата дивидендов, дробление акций.	18	2	4	12
10.	Отчет о движении денежных средств.	18	2	6	18
<i>Письменная экзаменационная работа.</i>					
	<i>Итого:</i>	228	32	48	148

6. Формы контроля знаний студентов

Тип контроля	Форма контроля	Параметры
Текущий	Домашняя работа	Решение задач
	Контрольная работа	Письменная работа 90 минут
	Работа на семинарах	Активность студентов в выполнении заданий, участие в групповых дискуссиях, решение тестовых заданий.
Аудиторный	Экзаменационная работа	Письменный экзамен 120 минут
Итоговый		

6. Содержание дисциплины

Тема 1. Введение в финансовый учет.

Основные принципы и концепции учета на предприятии. Учет как информационная система; виды учета; пользователи финансовой информации. Формы организации бизнеса (индивидуальная, партнерство, корпорация). Базовое допущение: принцип непрерывности деятельности. Элементы финансовой отчетности. Основное бухгалтерское равенство. Влияние операций на балансовое уравнение. Содержание основных форм финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности.

Тема 2. Учетный цикл. Регистрация хозяйственных операций.

Счета бухгалтерского учета. Двойная запись. Корреспондирующие счета. Отражение хозяйственных операций в Главном журнале, разнесение хозяйственных операций на счета Главной книги. Составление пробного баланса.

Тема 3. Завершение учетного цикла. Составление финансовой отчетности.

Корректирующие проводки, подготовка скорректированного пробного баланса. Закрывающие проводки. Пробный баланс после закрытия счетов. Исправление ошибок. Составление отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, как части отчета о совокупном доходе, отчета об изменении капитала.

Тема 4. Учет торговых операций.

Постоянная и периодическая система учета запасов. Переход права собственности. Учет скидок и возвратов при закупке и продаже запасов, их отражение на счетах и в финансовой отчетности. Одноступенчатая и многоступенчатая форма отчета о прибылях и убытках.

Тема 5. Краткосрочные ликвидные активы: порядок учета, признание, оценка и отражение в финансовой отчетности.

Учет краткосрочных ликвидных активов: денежные средства, векселя к получению, дебиторская задолженность. Определение денежных средств и их эквивалентов; малая касса и выверка банковских операций. Взаимосвязь между сальдо в кассовой книге (или в кассовом счете) и сальдо по выписке с банковского счета. Выверка банковских операций. Учет дебиторской задолженности, методы формирования резерва по сомнительным долгам, списание безнадежной задолженности. Отражение в отчетности дебиторской задолженности.

Тема 6. Запасы: порядок учета, признание, оценка и отражение в финансовой отчетности.

Запасы, как объекты бухгалтерского учета. Понятие и виды запасов. Формирование себестоимости запасов: классификация затрат, включение их в себестоимость готовой продукции. Методы учета движения запасов: специфическая идентификация, средневзвешенная стоимость, ФИФО. Требования к оценке и отражению в отчетности: оценка по наименьшему из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Влияние оценки запасов на показатели финансовой отчетности.

Тема 7. Долгосрочные активы: порядок учета, признание, оценка и отражение в финансовой отчетности.

Основные средства: понятия, первоначальное признание и оценка. Способы поступления объектов основных средств, капитализация процентов по займам. Амортизация основных средств. Методы учета основных средств: по первоначальной или по переоцененной стоимости. Учет выбытия объектов основных средств.

Нематериальные активы: понятие, первоначальное признание и оценка. Учет расходов на исследования и разработки. Амортизация нематериальных активов. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Деловая репутация.

Тема 8. Учет и отражение в отчетности фактических, оценочных и условных обязательств.

Понятие и оценка обязательств. Виды краткосрочных обязательств: фактические, оценочные и условные. Фактические обязательства: задолженность по счетам поставщиков, векселя выданные, начисленные обязательства, доходы будущих периодов. Оценочные обязательства: задолженность по налогу на прибыль, задолженность по налогу на имущество, гарантийные обязательства, задолженность по оплате отпусков. Условные обязательства: понятие и примеры.

Тема 9. Учет акционерного капитала: выпуск акций, выплата дивидендов, дробление акций.

Структура акционерного капитала. Учет выпуска акций. Подписка на акции. Учет выплаты дивидендов. Учет дивидендов, выплачиваемых акциями. Дробление акций.

Тема 10. Отчет о движении денежных средств.

Цели, назначение и структура отчета о движении денежных средств. Классификация денежных потоков: операционные, инвестиционные, финансовые. Методы составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный. Отдельные вопросы составления отчета: операции неденежного характера. Раскрытие информации.

7. Образовательные технологии

В программе используется направленная дискуссия, разбор практических задач и кейсов, активный метод обучения.

Методические рекомендации преподавателю

Лекции по программе подготовлены в формате PPT и выложены в LMS. Ответы на задания студентам не рассылаются.

Методические указания студентам

Данная программа является практической дисциплиной и предусматривает большой объем самостоятельной работы в части выполнения заданий из учебного пособия. Также предполагается самостоятельная работа по поиску и изучению финансовой отчетности компаний, находящихся в открытом доступе, применение навыков финансового анализа.

8. Оценочные средства для текущего контроля и аттестации студента

Тематика заданий текущего контроля

Примерные вопросы/ задания промежуточной проверочной работы и домашней работы

- В конце текущего года в балансе компании имеется следующая информация (цифры в \$): Счета к оплате – 3,000; Денежные средства – 1,600; Векселя к оплате – 3,000; Счета к получению – 7,200; Товары – 12,800; Акционерный капитал – 6,000. Нераспределенная прибыль составляет:
а. 21,600 б. 18,600 в. 9,600 г. 10,200 д. 15,600
- Финансовый год индивидуального предпринимателя Бабаяна А. С. заканчивается 31 декабря. 1 августа 20X3 г. он купил автофургон за 82,000 рублей. По расчетам автофургон прослужит ему шесть лет, а ликвидационная стоимость составит 10,000 рублей. Для амортизации всех долгосрочных активов используется линейный метод. 1 мая 20X5 года Бабаян А. С. продал автофургон за 23,000 рублей. Требуется составить проводки по вышеуказанным операциям и показать воздействие операций на финансовую отчетность за каждый год.

Примерные вопросы/задания контрольной работы

- Счет кредиторской задолженности, приведенный ниже, содержит ряд ошибок:

Дебет	Счет кредиторской задолженности	Кредит
Сальдо на начало периода (задолженность поставщикам)	318,600	
Денежные средства, выплаченные поставщикам	1,364,300	Закупки 1,268,600
Возврат поставщикам	41,200	Взаимозачет задолженности 48,000
Суммы, возвращенные поставщиками	2,700	Полученные скидки 8,200
		Сальдо на конец периода 402,000
	1,726,800	1,726,800

Все приведенные суммы относятся к закупкам в кредит.

Каким будет сальдо счета после исправления ошибок?

- а. \$128,200 б. \$509,000 в. \$224,200 г. \$144,600

- Приведен пробный баланс на конец отчетного периода обувного магазина Лима. Требуется: а) Перенесите цифры из исходных данных в колонки Пробный Баланс рабочей таблицы и завершите ее, используя следующую информацию: - конечные запасы материалов на складе - \$288; истекшая страховка - \$2,400; износ складского оборудования - \$8,800; расходы на рекламу включают \$1470 на рекламу распродажи, которая появится лишь 2 июля; начислена задолженность по зарплате - \$320. б) Подготовьте отчет о прибылях и убытках обувного магазина. Расходы на зарплату, рекламу, складские материалы и амортизацию складского оборудования считаются коммерческими расходами. Другие расходы считаются общими и административными расходами. в) Из рабочей таблицы, которую Вы подготовили по обувному магазину Лимы, сделайте закрывающие проводки и баланс после закрывающих проводок.

Тематика заданий итогового контроля

Примерные вопросы/задания экзаменационной работы

- 30-го июня 20X2 компания имела выпущенных заёмных бумаг на сумму \$1,000,000 под 8% годовых, процент по которым выплачивается дважды в год: 30 июня и 31 декабря. 30-го сентября 20X2 года компания погасила \$250,000 этого займа по номиналу, внося плату по процентам исходя из этой даты. 1-го апреля компания выпустила заёмных бумаг на \$500,000 под 7% годовых, процент по которым выплачивается по полугодиям: 31-го марта и 30-го сентября. Какая сумма будет отражена в отчёте о прибылях и убытках в графе проценты к оплате в отчётном году, закончившийся 30 июня 20X3?
- Ниже представлены выборочные данные о деятельности компании «Филанко» за год, заканчивающийся 31 декабря 20X7 года:

<u>Счет</u>	<u>Изменение – увеличение / (уменьшение)</u>
Дебиторская задолженность	(1,200,000)
Кредиторская задолженность	1,500,000
Дивиденды к уплате	1,250,000
Задолженность по налогу на прибыль	(800,000)
Материальные запасы	(4,200,000)
Основные средства	6,500,000
Авансы выданные - аренда	(400,000)
Задолженность по заработной плате	3,600,000
Проценты к уплате	(250,000)
Нераспределенная прибыль	4,700,000

Кроме того, известны следующие данные отчета о прибылях и убытках за тот же период:

<u>Статья</u>	<u>Начислено за год</u>
Выручка	87,500,000
Стоимость товаров	44,000,000
Расход на заработную плату	28,000,000
Расход на аренду	1,800,000
Расход на проценты	430,000
Расход на налоги	840,000
Чистая прибыль	7,200,000

Требуется рассчитать сумму, которая должна быть приведена в Отчете о движении денежных средств компании за год, заканчивающийся 31 декабря 20X7 года, по каждой из приведенных ниже статей.

- Получено от покупателей
- Арендные платежи
- Уплачено поставщикам

- Проценты уплаченные
- Заработная плата выплаченная
- Налоги уплаченные
- Дивиденды уплаченные

9. Порядок формирования оценок по дисциплине

Контроль по данной дисциплине включает:

<i>Вид контроля</i>	<i>Количество</i>	<i>Обозначение</i>
Домашняя работа	2	$O_{др}$
Промежуточная контрольная работа	1	$O_{кр}$
Аудиторная работа		$O_{ауд}$
Накопленная оценка		$O_{нак}$
Экзаменационная работа	1	$O_{экз}$
Итоговая оценка		$O_{ит}$

- Домашняя работа включает задания с описательным ответом и расчетные задачи.
- Промежуточная контрольная работа включает вопросы с многовариантным ответом; задания, где необходимо заполнить пропуски; задания с описательным ответом; расчетные задачи и т.д.
- Аудиторная работа оценивается по активности студентов в обсуждении дискуссионных вопросов, выполнению тестовых заданий на семинарах.
- Экзаменационная работа включает вопросы с многовариантным ответом; задания, где необходимо заполнить пропуски; задания с описательным ответом; расчетные задачи и т.д.

Накопленная оценка за текущий контроль учитывает результаты студента по текущему контролю следующим образом:

$$O_{нак} = 0,2 \cdot O_{ауд} + 0,2 \cdot O_{др} + 0,6 \cdot O_{кр};$$

Результирующая оценка за итоговый контроль в форме письменного экзамена выставляется по следующей формуле.

$$O_{ит} = 0,6 \cdot O_{экз} + 0,4 \cdot O_{нак}$$

Округление итоговой оценки производится один раз по правилам арифметики.

На пересдаче за студентом сохраняется накопленное количество баллов по текущему контролю. Оценка на пересдаче формируется следующим образом:

$$O_{ит} = 0,6 \cdot O_{пересдача} + 0,4 \cdot O_{нак}$$

В диплом ставится оценка за итоговый контроль, которая является результирующей оценкой по учебной дисциплине.

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

• Базовый учебник

Ридер. Финансовый учет. Издательство: НИУ ВШЭ, 2012. Доступно в электронном виде в LMS.

ACCA Approved Interactive Text FIA FFA/ACCA Paper F3 Financial Accounting, BPP Learning Media

• Основная литература

- С. Дж. Грей, Б. Е. Нидлз. Финансовый учет. Глобальный подход. Волтерс Клувер, Москва, 2006.

- Kimmel, Weygandt, Kieso (2011). Financial Accounting. Tools for Business Decision Making.
- John Wiley & Sons (Asia), 6th ed.
- Герасименко А., Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов, Альпина Паблишер, 2012.

- **Дополнительная литература**

- МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности. 2009/2010: В 2 ч. / Пер. с англ.. – 6-е изд. – М.: Альпина Паблишерз, 2010
- Применение МСФО: в 3 ч./ Пер. с англ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Альпина Паблишерз, 2009.
- <http://www.ey.com/RU/ru/Issues/IFRS/IFRS> -. сайт компании Эрнст энд Янг по применению Международных стандартов финансовой отчетности
- <http://www.pwc.ru/ru/ifrs/publications.jhtml> - сайт компании ПрайсВотерхаусКуперс по применению Международных стандартов финансовой отчетности
- www.iasplus.com – Сайт компании Делойт по применению Международных стандартов финансовой отчетности.
- <http://www.minfin.ru/ru/> - сайт Минфина РФ опубликованы Международные стандарты финансовой отчетности.
- СПС Консультант Плюс - размещены Международные стандарты финансовой отчетности.

- **Справочники, словари, энциклопедии**

Нет.

- **Программные средства**

Для успешного освоения дисциплины, студент использует следующие программные средства:

- Пакет Microsoft Office

- **Дистанционная поддержка дисциплины**

Нет.