

УДК 657

Н.В. Котельникова

Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, Высшая школа технологии и энергетики, г. Санкт-Петербург, email: nvk74@bk.ru

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ НА ОСНОВЕ ПРОСТОЙ ЗАПИСИ

Ключевые слова: финансовая отчётность, система простой записи, неполные учётные записи, баланс, отчёт о финансовых результатах, отчёт о движении денежных средств.

В статье рассматриваются методические аспекты формирования баланса, отчёта о финансовых результатах и движении денежных средств путём сбора информации из простых учётных записей: разработка форм отчётности, подготовка отчёта о движении денежных средств; сверка информации об объектах отчётности в актах инвентаризации и учётных записях; расчёт статей баланса на конец периода; пересчёт денежных потоков в доходы и расходы периода; расчёт нераспределённой прибыли на конец периода, основанный на взаимосвязи входящего остатка нераспределённой прибыли, финансового результата периода и выплат вознаграждений собственникам. Представлен практический пример, охватывающий все методические аспекты формирования ключевых форм финансовой отчётности. Представлены таблицы взаимосвязи статей финансовой отчётности, которые могут быть использованы как шаблоны в практическом применении.

N.V. Kotelnikova

Higher School of Technology and Energy Saint-Petersburg State University of Industrial Technologies and Design, Saint-Petersburg, email: nvk74@bk.ru

METHODOLOGICAL ASPECTS OF FORMING FINANCIAL STATEMENTS ON THE BASIS OF A SIMPLE RECORD

Keywords: financial statements, simple entry system, partial accounts, balance sheet, income statement, cash flow statement.

The article discusses the methodological aspects of the formation of a balance sheet, a statement of financial results and cash flows by collecting information from simple accounts: development of reporting forms, preparation of a cash flow statement; reconciliation of information about reporting objects in inventory acts and accounting records; calculation of balance sheet items at the end of the period; recalculation of cash flows into income and expenses of the period; calculation of retained earnings at the end of the period, based on the relationship of the incoming balance of retained earnings, the financial result of the period and payments of remuneration to owners. A practical example is presented, covering all methodological aspects of the formation of key forms of financial reporting. Tables of interrelation of articles of financial statements are presented, which can be used as templates in practical application.

Управленческий учёт ряда компаний основан на простой или неполной записи. Система простой записи, как правило состоит из учёта поступлений и платежей денежных средств, записей о задолженности клиентов, долгах кредиторам и поставщикам и т.д. Неполная запись означает, что хозяйственные операции бизнеса отражаются в программных продуктах по ведению учёта или Excel без двойственного аспекта, то есть не разносятся по дебету и кредиту различных счетов. Это может быть связано с тем, что бизнес не желает затрачивать ресурсы на содержание бухгалтерии по ведению управленческого учёта, а с фиксацией простых записей успешно

справляется менеджмент бизнеса. Более того в соответствии с 402-ФЗ [1] индивидуальные предприниматели не обязаны вести официальный бухгалтерский учёт. И если частная корпоративная структура (холдинг де-факто) состоит из ИП и юр. лиц, то вполне возможно, что последние ведут бухгалтерский учёт исключительно для сдачи отчётности в контролирующие органы. В то время как для анализа и оценки деятельности бизнеса используется управленческая отчётность, сформированная на основе простой записи. Однако система неполной записи не позволяет проверить арифметически взаимосвязь стоимостной оценки объектов, отражённых в ключевых формах финан-

совой (управленческой) отчётности: балансе, отчёте о финансовых результатах и отчёте о движении денежных средств. В результате возникают ситуации, когда баланс не сходится, ряд обязательств компании «забывается», прибыль рассчитывается кассовым методом, без корректировок на амортизацию, резервы и т.д. Понятно, что такая отчётность недостоверна, и, следовательно, непригодна для расчёта показателей и оценки эффективности бизнеса. Данное положение определило актуальность и цель исследования: представить чек-лист формирования трёх форм финансовой (управленческой) отчётности: баланса, отчёта о финансовых результатах и отчёта о движении денежных средств при условии ведения учёта посредством простых записей. В данной статье подразумевается, что итоговые формы управленческой отчётности – это формы финансовых отчётов, для которых применимы следующие двойные названия, принятые в РСБУ и МСФО: отчёт о финансовых результатах и отчёт о прибылях и убытках; баланс и отчёт о финансовом положении. Положения данной статьи могут быть применены как для формирования индивидуальной отчётности, так и комбинированной отчётности группы компаний. Объектом исследования является взаимосвязь трёх форм финансовой отчётности; предметом, – методические аспекты формирования баланса, отчёта о финансовых результатах и движении денежных средств путём сбора информации из простых учётных записей.

Информационная база исследования: концептуальные основы МСФО [2] положения ряда международных стандартов финансовой отчётности, в частности таких как IAS 1 [3], IAS 7 [4], IFRS 1 [5] которые регламентируют критерии признания и отражения в отчётности информации об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, а также содержат рекомендации по структуре и содержанию форм отчётности; практика разработки автором программ по формированию управленческой и финансовой отчётности. Методы исследования: структурированный (системный) подход, который позволяет выстроить логическую последовательность формирования трёх форм финан-

совой отчётности путём сбора информации из простых учётных записей.

Результаты исследования

Методические аспекты формирования баланса, отчёта о финансовых результатах и движении денежных средств путём сбора информации из простых учётных записей будут показаны ниже на примере формирования финансовой отчётности для бизнеса, занимающегося продажей и установкой готовых домокомплектов.

Первый методический аспект: разработка форматов отчётности, отражающих специфику бизнеса и требования стандартов. Данный вопрос исследован автором в [6].

Второй методический аспект: формирование отчёта о движении денежных средств (табл. 1). Необходимо структурировать поступления и платежи денежных средств за период по трём видам деятельности: операционная, инвестиционная и финансовая. При группировки денежных потоков следует придерживаться рекомендаций IAS 7 [4].

Третий методический аспект: инвентаризация всех активов и обязательств, доходов и расходов бизнеса. Следует помнить, что достоверной считается только та отчётность, данные которой подтверждены инвентаризационными актами. В результате инвентаризации должны быть составлены/получены:

- * акты, подтверждающие физическое наличие материальных ресурсов: основных средств, товарно-материальных запасов, денег в кассе.;

- * акты, подтверждающие затраты на незавершённые услуги;

- * акты, подтверждающие остаток денег на расчётных и депозитных счетах;

- * акты сверки с дебиторами и кредиторами;

- * реестр просроченных долгов покупателей, на сумму которых затем следует сформировать резерв по сомнительным долгам;

- * выписки с банков о состоянии задолженности по кредитам;

- * акты, подтверждающие затраты на нематериальные активы.

Также необходимо собрать документы, подтверждающие выручку и расходы бизнеса.

Четвёртый методический аспект: сверка информации об объектах отчётности в актах инвентаризации и учётных записях. Например:

- проводится сверка сумм по актам выполненных работ и отражённой выручки в учётной программе;

- сверяются данные программы по учёту денежных средств, с выписками по счетам. Практика автора показывает, что это следует делать даже если, банк выгружается автоматически в учётную систему бизнеса. Так как расхождения бывают в результате мошеннических действий со стороны сотрудников компании в результате изменения настроек программы.

Следует убедиться, что информация об активах и обязательствах бизнеса, полученная из программы, совпадает с фактическими данными. При обнаружении расхождений следует внести корректировки в учётную программу.

Пятый методический аспект: формирование вступительного баланса. Это актуально, когда бизнес впервые формирует отчётность. В дальнейшем «отправной точкой» для формирования отчётности за текущий год, будет баланс на конец предыдущего года. При формировании вступительного баланса можно руководствоваться положениями IFRS 1 [5]. Также следует выбрать способы стоимостных оценок активов и обязательств, общий обзор которых приведён в [2]. Влияние способа оценки статей отчётности на показатели деятельности бизнеса продемонстрировано автором в [7].

Результатом третьего-пятого методических аспектов должна стать таблица, содержащая стоимостные оценки активов и обязательств бизнеса на начало и конец периода, подтверждённые актами инвентаризации и учётными записями. Данная таблица будет основой для формирования баланса., подготовка которого является шестым методическим аспектом. Для корректного отражения данных баланса (пример табл. 4) рекомендуется предварительно рассчитать резерв по сомнительным долгам (табл. 2) и стоимость основных средств с учётом амортизации, поступлений, выбытий (табл. 3).

Балансирующей величиной в представленном балансе, табл. 4, является равенство чистых активов и капитала. Чистые активы рассчитываются как сумма оборотного капитала и основных средств за вычетом долгосрочных обязательств. Оборотный капитал представляет собой разницу между оборотными активами и краткосрочными обязательствами. Собственный капитал представляет собой стоимостную оценку денежных средств и других активов на конец периода, которые собственники вложили в бизнес. Данная оценка должна быть получена из учётных записей. Нераспределённая прибыль в балансе должна быть рассчитана как разница между чистыми активами и собственным капиталом.

Седьмой методический аспект: пересчёт денежных потоков в доходы и расходы периода. Данный этап является необходим для формирования отчёта о прибылях и убытках. Все расчёты основаны на взаимосвязи форм финансовой отчётности. Примеры приведены в табл. 5-8, все данные представлены в тыс. руб.

Восьмой методический аспект: формирование отчёта о прибылях и убытках, основано на группировки всей собранной предыдущей информации, табл. 9. Обратите внимание, что в примере в табл. 9, в целях упрощения восприятия данных, большинство расходов равно платежам из табл. 1. Пример пересчёта платежей в расходы периода представлен только по аренде, табл. 7. На практике такой пересчёт может быть сделан по всем категориям расходов.

Проценты за кредит рассчитываются на основании графика обслуживания долга. Рекомендуется проверять арифметически взаимосвязь обязательств и платежей по заёмным средствам, пример приведён в табл. 10.

Девятый методический аспект: расчёт нераспределённой прибыли. Для проверки корректности данных рекомендуется рассчитывать нераспределённую прибыль на конец периода с учётом финансового результата периода и выплат вознаграждений собственникам, табл. 11.

Таблица 1

Пример отчёта о движении денежных средств, тыс. руб.

Показатели	20X2 год	20X1 год
1. Денежные потоки по операционной деятельности	26 900	14 400
Денежные потоки от продажи домокомплектов	30 500	26 500
Поступление от клиентов от продажи домокомплектов	85 000	65 000
Оплата заводу изготовителю за домокомплекты	(50 000)	(35 000)
Транспортные расходы по доставке домокомплектов до склада	(4 500)	(3 500)
Денежные потоки от оказания услуг по сборке	68 000	50 000
Поступление от оказания услуг по сборке домокомплектов	105 000	80 000
Расходы, связанные с установкой домокомплектов	(12 000)	(10 000)
Заработная плата сборщикам	(25 000)	(20 000)
Оплата косвенных расходов на строительство объектов	(11 100)	(10 200)
Аренда базы	(8 000)	(7 500)
Содержание и ремонт спецтехники	(3 100)	(2 700)
Оплата коммерческих расходов	(28 500)	(22 000)
Транспортные расходы по доставке домокомплектов до клиента	(2 500)	(2 000)
Заработная плата менеджерам по продажам	(15 000)	(12 000)
Реклама	(7 000)	(5 000)
Коммерческие расходы (прочие)	(4 000)	(3 000)
Оплата административных расходов	(29 500)	(27 900)
Заработная плата административному персоналу	(8 500)	(8 000)
Аренда офисных помещений	(10 000)	(10 000)
Административные расходы (прочие)	(11 000)	(9 900)
Оплата налогов	(2 500)	(2 000)
2. Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(6 200)	(5 800)
Вложения в основные средства (приобретение спецтехники)	(7 800)	(5 800)
Поступления от реализации основных средств	1 600	
3. Денежные потоки по финансовой деятельности	(13 700)	(11 600)
Привлечение краткосрочного кредита	2 400	2 000
Возврат краткосрочного кредита с процентами	(2 800)	(2 300)
Возврат долгосрочного кредита с процентами	(1 300)	(1 300)
Дивиденды и другие вознаграждения собственников	(12 000)	(10 000)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств	7 000	(3 000)
Денежные средства на начало периода	2 000	5 000
Денежные средства на конец периода	9 000	2 000

Таблица 2

Расчёт корректировки резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.

Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год	20X1 год
Баланс	Резерв по сомнительным долгам на конец	(650)	(950)
Баланс	Резерв по сомнительным долгам на начало	(950)	(50)
Отчёт о прибылях и убытках	Корректировка резерва по сомнительным долгам	300	(900)

Таблица 3

Пример расчёта остаточной стоимости основных средства тыс. руб.

Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год	20X1 год
Баланс	<i>Остаточная стоимость на начало</i>	20 700	20 000
Отчёт о движении денежных средств	«+» Приобретение основных средств (приобретение спецтехники)	7 800	5 800
Отчёт о прибылях и убытках	«-» Списание остаточной стоимости проданных основных средств	(900)	
	Расходы на амортизацию	(6 700)	(5 100)
Баланс	<i>Остаточная стоимость на конец</i>	20 900	20 700

Таблица 4

Пример представления балансового отчёта, формат «чистые активы», тыс. руб.

Статьи	31.12.20X2	31.12.20X1	вступительный
Оборотные активы	33 750	27 850	8 300
Запасы товаров	5 600	4 700	1 000
Затраты на незавершённые объекты	4 300	5 800	1 500
Дебиторская задолженность клиентов	3 850	2 850	800
общая сумма дебиторской задолженности	4 500	3 800	850
резерв по сомнительным долгам	(650)	(950)	(50)
Предоплата поставщикам	8 500	10 500	
Предоплата расходов	2 500	2 000	
Денежные средства	9 000	2 000	5 000
Краткосрочные обязательства	25 450	20 300	5 500
Кредиты и займы	600	550	500
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	9 000	7 000	
по оплате расходов	850	750	
Предоплата заказчиков	15 000	12 000	5 000
Оборотный капитал	8 300	7 550	2 800
«+» Основные средства	20 900	20 700	20 000
«-» Долгосрочные кредиты	7 980	9 000	10 000
Чистые активы	21 220	19 250	12 800
Капитал	21 220	19 250	12 800
Собственный капитал	12 000	12 000	12 000
Нераспределённая прибыль	9 220	7 250	800

Таблица 5

Пример пересчёта затрат периода в себестоимость реализованных товаров и услуг

Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год	20X1 год
Пересчёт затрат на оказание услуг в себестоимость оказанных услуг			
Отчёт о движении денежных средств	«+» Материальные затраты на сборку домокомплектов за период	12 000	10 000
	«+» Заработная плата сборщикам	25 000	20 000
Баланс /Отчёт о финансовом положении	«+» Затраты на незавершённые объекты на начало периода	5 800	1 500
	«-» Затраты на незавершённые объекты на конец периода	(4 300)	(5 800)
Отчёт о прибылях и убытках	«=» Себестоимость оказанных услуг	38 500	25 700

продолжение табл. 5

окончание табл. 5			
Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год	20X1 год
Пересчёт оплаты поставщикам в затраты на приобретение товаров и себестоимость реализованных товаров			
Отчёт о движении денежных средств	<i>Оплачено поставщикам за период (заводу изготовителю за домокомплекты)</i>	50 000	35 000
Баланс /Отчёт о финансовом положении	<i>«+» Кредиторская задолженность поставщикам на конец</i>	9 000	7 000
	<i>«-» Кредиторская задолженность поставщикам на начало</i>	(7 000)	
	<i>«+» Предоплата поставщикам на начало</i>	10 500	
	<i>«-» Предоплата поставщикам на конец</i>	(8 500)	(10 500)
Отчёт о прибылях и убытках	<i>«+» Транспортные расходы по доставке товаров до склада компании</i>	4 500	3 500
	<i>«=» Затраты на приобретение товаров</i>	54 000	31 500
Баланс	<i>«+» Запасы товаров на начало периода</i>	4 700	1 000
	<i>«-» Запасы товаров на конец периода</i>	(5 600)	(4 700)
Отчёт о прибылях и убытках	<i>«=» Себестоимость реализованных товаров (домокомплектов)</i>	57 600	31 300

Таблица 6

Пример пересчёта поступлений денежных средств в выручку от продаж

Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год	20X1 год
Отчёт о движении денежных средств	<i>Поступление денежных средств от клиентов от оказания услуг по сборке и установке домокомплектов</i>	105 000	80 000
Баланс /Отчёт о финансовом положении	<i>«+» Дебиторская задолженность на конец</i>	4 500	3 800
	<i>«-» Дебиторская задолженность на начало</i>	(3 800)	(850)
	<i>«+» Предоплата клиентов на начало</i>	12 000	5 000
	<i>«-» Предоплата клиентов на конец</i>	(15 000)	(12 000)
Отчёт о прибылях и убытках	<i>«=» Выручка от оказания услуг по сборке и установке домокомплектов</i>	102 700	75 950

Таблица 7

Пример пересчёта платежей в расходы периода

Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год	20X1 год
Отчёт о движении денежных средств	<i>Оплачено арендодателям за период</i>	10 000	10 000
Баланс /Отчёт о финансовом положении	<i>«+» Кредиторская задолженность поставщикам на конец</i>	850	750
	<i>«-» Кредиторская задолженность поставщикам на начало</i>	(750)	
	<i>«+» Предоплата поставщикам на начало</i>	2 000	
	<i>«-» Предоплата поставщикам на конец</i>	(2 500)	(2 000)
Отчёт о прибылях и убытках	<i>«=» Расходы по аренде офисных помещений</i>	(9 600)	(8 750)

Таблица 8

Пример расчёта финансового результата от реализации основных средств

Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год
Отчёт о движении денежных средств	Поступления от реализации основных средств	1 600
Баланс	«-» Списание остаточной стоимости проданных основных средств	(900)
Отчёт о прибылях и убытках	Прибыль от реализации основных средств	700

Таблица 9

Пример представления отчёта о финансовых результатах, тыс. руб.

Статьи отчёта	20X2 год	20X1 год
Выручка от продажи домокомплектов (табл. 1)	85 000	65 000
Себестоимость реализованных товаров (табл. 5)	(57 600)	(31 300)
Валовая прибыль от продажи товаров	27 400	33 700
Выручка от оказания услуг (табл. 6)	102 700	75 950
Себестоимость оказанных услуг (табл. 5)	(38 500)	(25 700)
Валовая прибыль от оказания услуг	64 200	50 250
Производственные расходы (табл. 1)	(11 100)	(10 200)
Аренда базы	(8 000)	(7 500)
Содержание и ремонт спецтехники	(3 100)	(2 700)
Коммерческие расходы (табл. 1)	(28 200)	(22 900)
Транспортные расходы по доставке товаров до клиента	(2 500)	(2 000)
Зарботная плата менеджерам по продажам	(15 000)	(12 000)
Реклама	(7 000)	(5 000)
Коммерческие расходы (прочие)	(4 000)	(3 000)
Корректировка резерва по сомнительным долгам (табл. 2)	300	(900)
Административные расходы (табл. 1)	(29 100)	(26 650)
Зарботная плата административному персоналу	(8 500)	(8 000)
Аренда офисных помещений (табл. 7)	(9 600)	(8 750)
Административные расходы (прочие)	(11 000)	(9 900)
Прибыль от реализации основных средств (табл. 8)	700	
Прибыль до налогообложения, выплаты процентов за кредит и амортизации (EBITDA)	23 900	24 200
Амортизация и обесценение активов (табл. 3)	(6 700)	(5 100)
Прибыль до налогообложения, выплаты процентов за кредит (EBIT)	17 200	19 100
Проценты за кредит (табл.10)	(730)	(650)
Прибыль до налогообложения (EBT)	16 470	18 450
Налоги (табл. 1)	(2 500)	(2 000)
Прибыль (убыток) периода	13 970	16 450

Таблица 10

Пример взаимосвязи обязательств и платежей по заёмным средствам, тыс. руб.

Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год	20X1 год
Баланс	Краткосрочные кредиты на начало	550	500
	Долгосрочные кредиты на начало	9 000	10 000
Отчёт о прибылях и убытках	Проценты за кредит (расчёт делается на основании графика обслуживания долга)	730	650
	проценты по краткосрочным кредитам	450	350
	проценты по долгосрочным кредитам	280	300
Отчёт о движении денежных средств,	Возврат краткосрочного кредита с процентами	(2 800)	(2 300)
	Возврат долгосрочного кредита с процентами	(1 300)	(1 300)
Баланс	Краткосрочные кредиты на конец	600	550
	Долгосрочные кредиты на конец	7 980	9 000

Таблица 11

Пример расчёта нераспределённой прибыли, тыс. руб.

Формы отчётности	Строки отчётности	20X2 год	20X1 год
Баланс	Нераспределённая прибыль <i>на начало</i>	7 250	800
Отчёт о прибылях и убытках	«+/-» Прибыль (убыток) периода (табл. 9)	13 970	16 450
Отчёт о движении денежных средств	«-» Выплаченные дивиденды и прочие вознаграждения собственникам (табл. 1)	(12 000)	(10 000)
Баланс	Нераспределённая прибыль <i>на конец</i>	9 220	7 250

Расчёт нераспределённой прибыли возможен после формирования отчёта о прибылях и убытках. Поэтому технически табл. 11 будет завершающим расчётом при формировании отчётности. Если при формировании отчётности учтены все взаимосвязи между строками отчётности трёх форм отчётности: баланса, отчёта о финансовых результатах и движении денежных средств, то итоговые строк таблиц 4 и 11 совпадут.

Выводы

Проведённое исследование позволяет сформировать чек-лист, содержащий методические рекомендации по формированию трёх форм финансовой отчётности путём сбора информации из простых учётных записей.

Первое. Рекомендуется разработать шаблоны форм отчётности: баланса, отчёта о финансовых результатах и отчёта о движении денежных средств. Формы должны отражать специфику бизнеса

в части представления отдельных видов доходов, расходов, активов и обязательств, и соответствовать требованиям стандартов отчётности IAS 1, IAS 7. Последнее необходимо, чтобы стейкхолдеры могли анализировать отчётность и сопоставлять бизнес с другими компаниями.

Второе. Структурировать поступления и платежи денежных средств за период по трём видам деятельности: операционная, инвестиционная и финансовая и подготовить отчёт о движении денежных средств. Пример отчёта представлен в табл. 1.

Третье. Провести инвентаризацию всех активов и обязательств, доходов и расходов бизнеса, подготовить акты о наличии объектов.

Четвёртое. Сверить информацию об объектах отчётности в актах инвентаризации и учётных записях. Привести в соответствие учётные записи с фактическим наличием объектов.

Пятое. Подготовить вступительный баланс, если формирование отчётности происходит впервые, или приготовить для последующих расчётов данные баланса на конец предыдущего периода.

Шестое. На основе всей собранной информации подготовить баланс на конец отчётного периода. Пример отчёта представлен в табл. 4. Для формирования баланса возможно потребуется рассчитать: остаточную стоимость основных средств (пример табл. 3), резерв по сомнительным долгам (табл. 2), обязательства по кредитам (табл. 10).

Седьмое. Пересчитать денежные поступления и платежи, сгруппированные в разделе «операционная деятельность» отчёта о движении денежных средств, в доходы и расходы периода. Все расчёты должны быть основаны на взаимосвязи форм финансовой отчётности. Примеры приведены в таб. 5-8.

Восьмое. Формирование отчёта о прибылях и убытках, основано на группировке всей собранной предыдущей информации. Пример отчёта представлен в табл. 9.

Девятое. Расчёт нераспределённой прибыли (убытка), основанный на взаимосвязи входящего остатка нераспределённой прибыли (убытка), финансового результата периода и выплат вознаграждений собственникам. Пример представлен в табл. 11. Величина нераспределённой

прибыли на конец периода, последняя строка табл. 11, должна быть перенесена в баланс, таб. 4. При правильном составлении отчётов баланс должен сойтись.

Подготовку финансовой отчётности путём сбора информации из простых учётных записей рекомендуется применять при:

- * формировании итоговых форм управленческой отчётности, когда в программе по управленческому учёту отсутствует блок «бухгалтерия». Например, когда управленческий учёт ведётся в Excel;

- * формировании отчётности группы, когда управленческий учёт ведётся в целом для бизнеса без разбивки на компании группы;

- * разработке финансового бюджета на предстоящий период, когда прогнозные формы отчётности являются логическим завершением всех бюджетов;

- * формировании прогнозной отчётности для целей оценки стоимости бизнеса и/или инвестиционных проектов;

- * изучении теории бухгалтерского учёта, для понимания обучающимися взаимосвязи между итоговыми формами отчётности;

- * аудите и анализе деятельности бизнеса для проверки корректности составления баланса, отчёта о финансовых результатах и движении денежных средств.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Концептуальные основы МСФО документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/conceptual/ (дата обращения 15.05.2022).
3. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 1 «Представление финансовой отчётности» документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_1.pdf (дата обращения 15.05.2022).
4. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 7 «Отчёт о движении денежных средств» документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_7.pdf (дата обращения 15.05.2022).
5. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 1 «Первое применение МСФО» документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_1.pdf (дата обращения 15.05.2022).
6. Котельникова Н.В. Методические аспекты разработки форм финансовой отчётности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 4-1 (86). С. 230-234.
7. Котельникова Н.В. Влияние способа оценки статей отчётности на показатели деятельности бизнеса // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2021. № 3(53). С. 47-54.