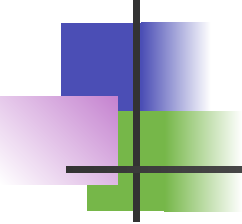


International Financial Reporting Standards

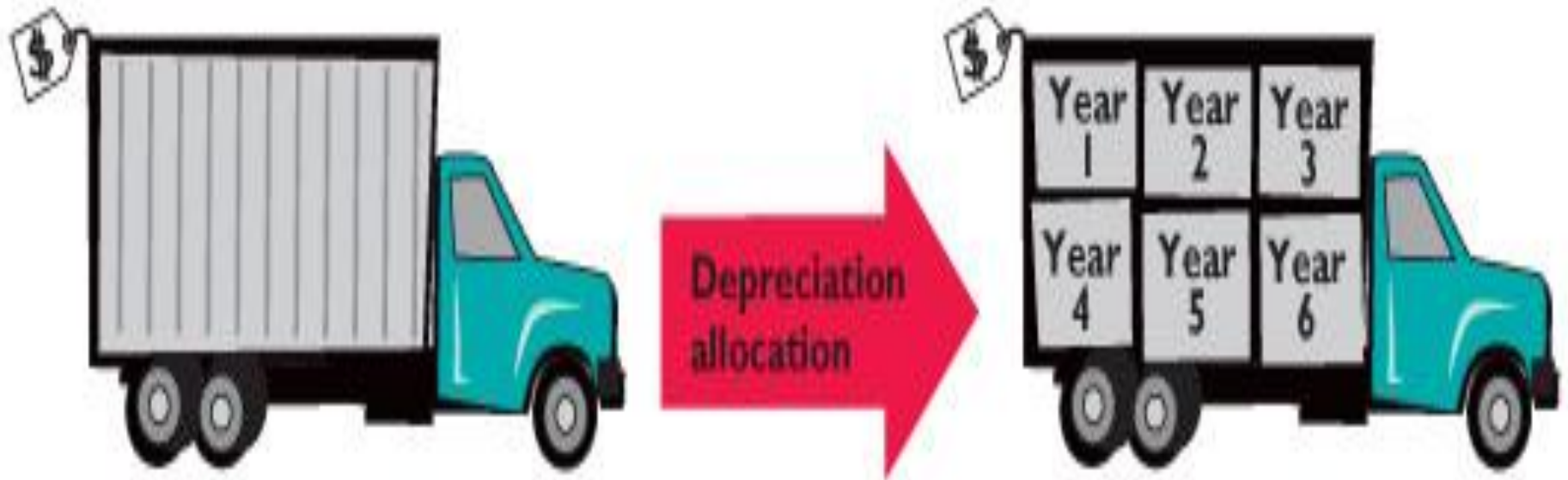
<http://www.iasplus.com/en/standards>



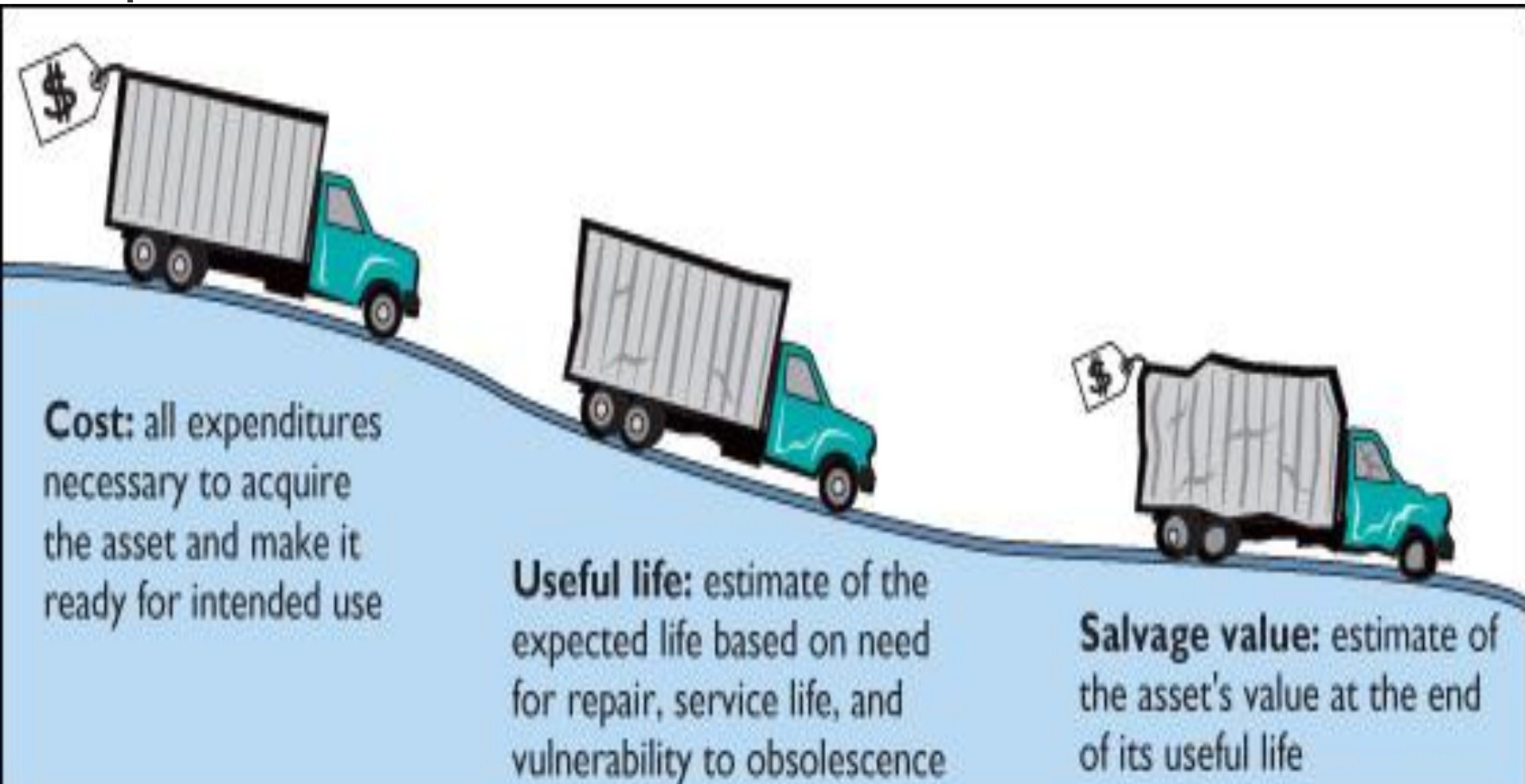
G 1. Fixed assets.

- Composition
- Evaluation
- Fair value adjustments
- Depreciation
- Depreciation methods
- Features of the recognition of a disposal

Depreciation is the process of allocating to expense the cost of a plant asset over its useful (service) life in a rational and systematic manner



Three factors affect the computation of depreciation



Область принятия управленческих решений

Инвестирование

Текущая (операционная) деятельность

Финансирование

Активы

Оборотные активы

Плюс

Основные средства

Плюс

Прочие активы

Итого:

**Всего активов
(валюта баланса)**

Баланс на (определенную дату)

Чистая прибыль
(убыток)

Обязательства и капитал

Краткосрочные
обязательства

Плюс

Долгосрочные
обязательства

Плюс

Собственный
(акционерный)
капитал

Итого:

**Всего пассивов
(валюта баланса)**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ в контексте принятия решений

Область принятия управленческих решений



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ в контексте принятия решений

Область принятия управленческих решений

Инвестирование Текущая (операционная) деятельность Финансирование

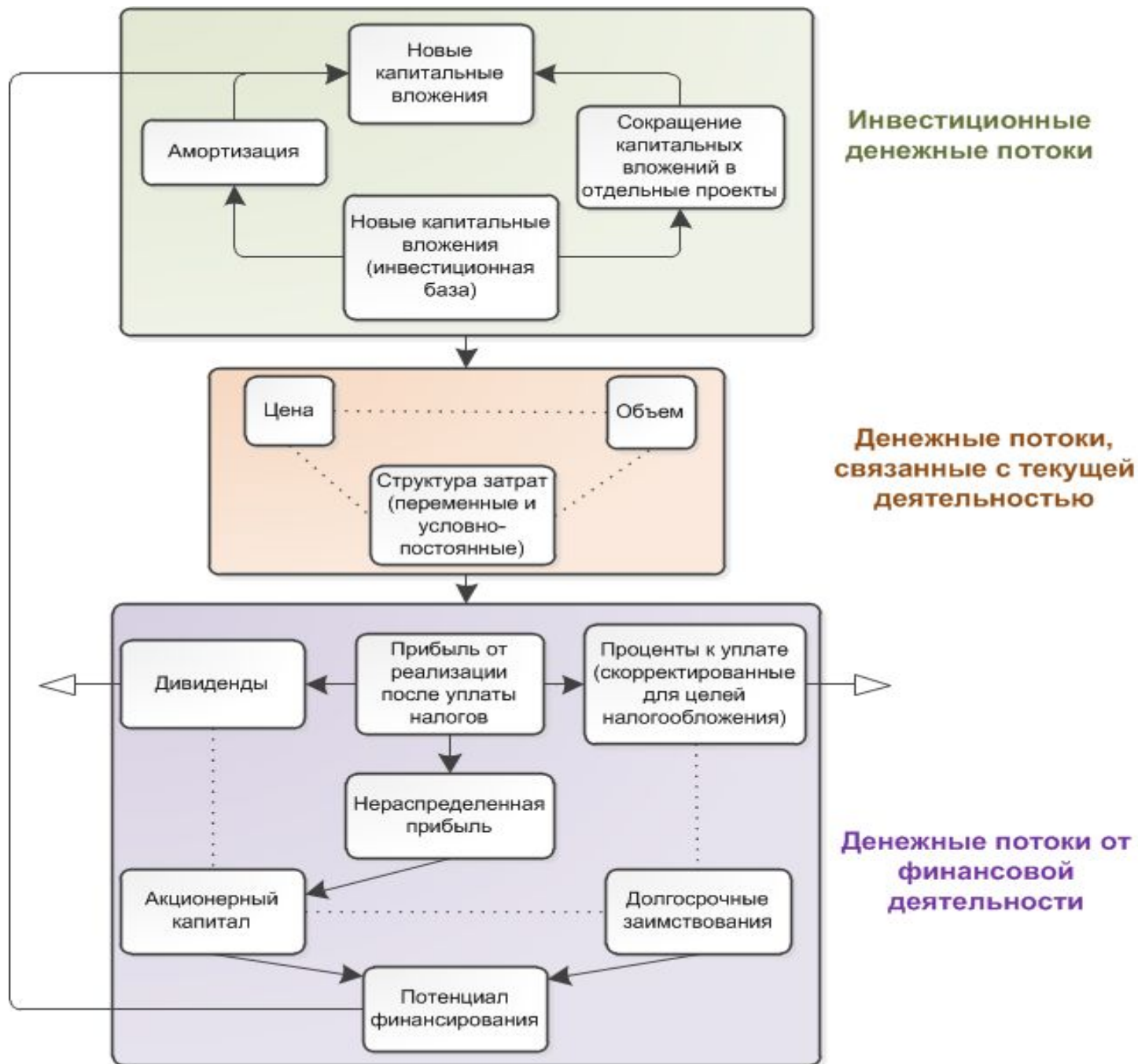
Отчет о движении денежных средств

Прирост активов любого рода подразумевает расходование денежных средств. Сокращение инвестиций в активы (иначе говоря, их реализация) является источником денежных средств.

Прибыль от текущей деятельности является источником денежных средств. Убытки означают отток денежных средств из бизнеса. Бухгалтерские начисления или списания средств со счета могут не влиять на движение денежных средств, в их влияние на прибыль в этом случае необходимо откорректировать.

Получение кредитов и займов или дополнительная эмиссия акций (собственного капитала) являются источником денежных средств. Обслуживание долга, выплата дивидендов и прочие расчеты с кредиторами и собственниками компании приводят к сокращению денежных средств.

Система
денежных
потоков
предприятия

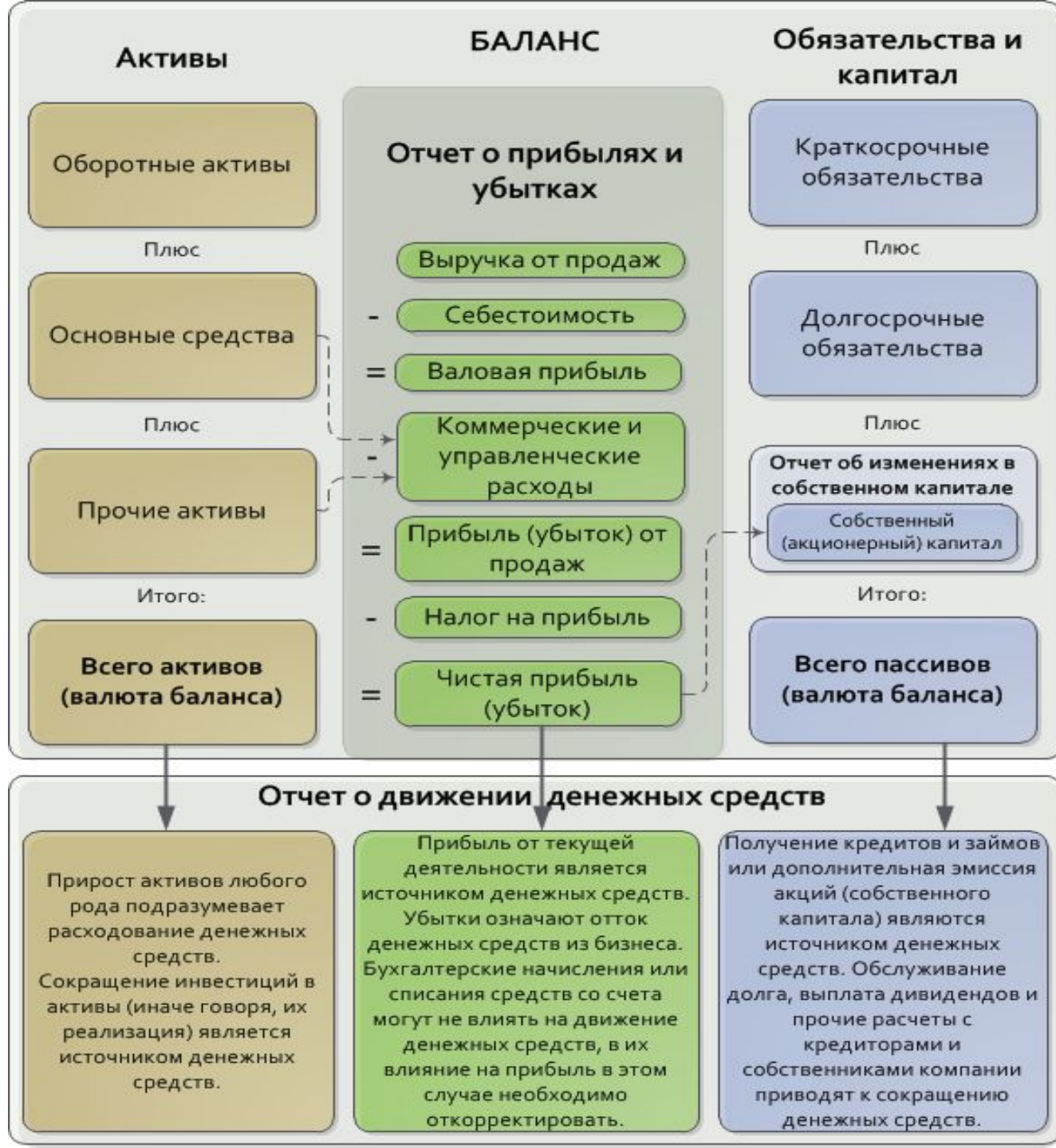


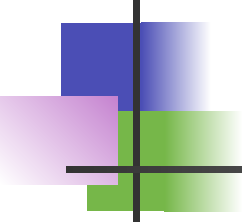
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА в контексте принятия решений

Область принятия управленческих решений



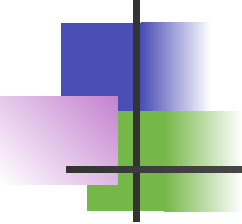
Обобщенный обзор структуры финансовых отчетов





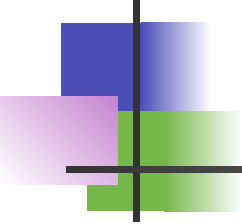
G 2. Inventories

- Composition
- Evaluation
 - The first recognition ...
 - Income methods
 - Methods for determination of flow:
- Impairment -



G 3. Construction Contracts

- Types of contracts
- Recognition methods :
- Presentation :

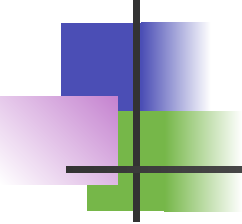


G 4. Accounting for leasing and rent

- **Operating lease**

For lessee

For the lessor



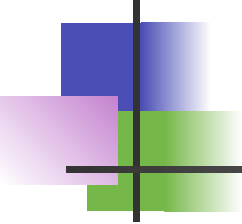
G 5. Accounting for leasing and rent

- **Financial lease (leasing)**

International regulation

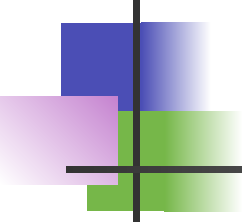
Terms for recognition:

Leasing payment =



G 6. Grants and loans

- Borrowing Costs
- Grants recognition:



G 7. Pension plans. Employee Benefits.

- Schemes:
- Statements of retirement benefit plans
- Method of deductions is...
- Method of payments is...