

Ковалев В. В., Ковалев Вит. В.

Анализ баланса. — 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2021. - 912 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В КОНТЕКСТЕ ИНТЕРЕСОВ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ	15
1.1. Предприятие (фирма) как базовая ячейка экономической системы	15
1.2. Информационное обеспечение управленческих решений	22
1.3. Отчетность, поведенческие и психологические аспекты бухгалтерского учета	42
1.4. Логика структурирования отчетных бухгалтерских данных	51
1.5. Регулирование учета и отчетности	57
1.6. Международные стандарты финансовой отчетности	70
1.7. Отчетность как информационная база аналитического обоснования решений финансового характера	83
1.8. Новые модели корпоративной отчетности	89
Глава 2. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В КОНТЕКСТЕ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	103
2.1. Бухгалтерский учет как наука и практика	103
2.1.1. Суть и предназначение учета	103
2.1.2. Зарождение и становление учета	106
2.1.3. Бизнес-среда и бухгалтерский учет на рубеже XIX и XX вв.	114
2.1.4. XX в. и новые реалии: смена базовых ориентиров бухгалтерского учета	117
2.1.5. Бухгалтерский учет как практика	119
2.1.6. Бухгалтерский учет в системе наук	126
2.1.7. Некоторые обобщения	139
2.2. Понятие концептуальных основ бухгалтерского учета	144
2.2.1. Инициаторы и разработчики идеи концептуальных основ бухгалтерского учета	145
2.2.2. Эволюция концептуальных основ бухгалтерского учета	147
2.2.3. Европейские инициативы	166
2.2.4. Концептуальные основы бухгалтерского учета — международный контекст	167
2.2.5. Вариант формализации концептуальных основ бухгалтерского учета	169
2.2.6. Обобщения и выводы	172
2.3. Постулаты и принципы учета	174
2.4. Качественные характеристики данных публичной отчетности	178
2.5. Состав отчетности: МСФО и российская практика	180
2.6. Наполняемость отчетности	188
2.7. Аудит отчетности	194
2.8. Транспарентность отчетности	201
2.9. Публичность отчетности	206
2.10. Некоторые проблемы	208

Глава 3. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ЛОГИКА СТРУКТУРИРОВАНИЯ И НАПОЛНЕНИЯ	212
3.1. Бухгалтерский баланс: виды, структура и системообразующие элементы	212
3.1.1. Эволюция баланса как отчетной формы	212
3.1.2. Структура и системообразующие элементы баланса	216
3.1.3. Представления баланса	230
3.1.4. Классификации балансов	234
3.1.5. Динамика баланса	245
3.1.6. Ограничения в балансе	247
3.2. Отчет о финансовых результатах: структура и системообразующие элементы	249
3.2.1. Прибыль: сущность, виды	250
3.2.2. Доходы, расходы и прибыль в контексте бухгалтерских регулятивов	261
3.3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	268
3.4. Пояснительная записка как элемент годового отчета	268
3.5. Итоговая часть аудиторского заключения	274
Глава 4. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	277
4.1. Бухгалтерский баланс	279
4.1.1. Актив бухгалтерского баланса	279
4.1.2. Пассив бухгалтерского баланса	311
4.1.3. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	336
4.2. Содержание отчета о финансовых результатах	336
4.3. Логика построения отчета о движении капитала	349
4.4. Логика построения отчета о движении денежных средств	351
Глава 5. ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	355
5.1. Отчетность как свод данных по счетам	355
5.2. Процедуры составления отчетности: от баланса до баланса	359
5.3. Проблема трансформации отчетности в соответствии с требованиями МСФО	375
Глава 6. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СУЩНОСТЬ И ПРОЦЕДУРЫ	401
6.1. Сущность консолидации	401
6.2. Консолидирование финансовой отчетности	410
Глава 7. ОТЧЕТНОСТЬ И ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ: УСЛОВНОСТИ ИНТЕРПРЕТАЦИИ	420
7.1. Введение в проблему	421
7.2. Оценка и ее роль в формировании представления о фирме	424
7.3. Гудвилл и его отражение в отчетности	433
7.4. Амортизация: бухгалтерский и финансовый аспекты	464
7.5. Группировка как метод воздействия на восприятие отчетных данных	482
7.6. Условности анализа отчетных данных в динамике	484
Глава 8. МЕТОДЫ АНАЛИЗА ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ	490
8.1. Показатели: виды, принципы построения и интерпретации	491
8.2. Аналитические таблицы: виды и способы построения	498

8.3.	Методы и модели факторного анализа	501
8.4.	Методы прогнозного анализа	507
8.5.	Логика и методы финансовых вычислений	511
Глава 9.	АНАЛИЗ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА	520
9.1.	Истоки зарождения финансового анализа	521
9.2.	Финансовый анализ: виды и логика обособления	532
9.3.	Логика и процедуры анализа финансовой отчетности	539
9.3.1.	Принципы анализа	539
9.3.2.	Логика анализа финансовой отчетности	544
9.3.3.	Методика и виды анализа финансовой отчетности	549
9.4.	Подготовка информационной базы для расчета коэффициентов	561
9.5.	Коэффициентный анализ в исторической ретроспективе	569
Глава 10.	ИНДИКАТОРЫ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ФИРМЫ: АЛГОРИТМЫ РАСЧЕТА И ИНТЕРПРЕТАЦИЯ	586
10.1.	Оценка и анализ имущественного потенциала фирмы	586
10.2.	Оценка и анализ ликвидности и платежеспособности	597
10.3.	Оценка и анализ финансовой устойчивости	619
Глава 11.	ИНДИКАТОРЫ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ: АЛГОРИТМЫ РАСЧЕТА И ИНТЕРПРЕТАЦИЯ	631
11.1.	Оценка и анализ внутрифирменной эффективности	631
11.1.1.	Логика и совокупность процедур оценки	631
11.1.2.	Оценка степени соответствия планам, нормам, нормативам	633
11.1.3.	Оценка динамичности развития фирмы	635
11.1.4.	Оценка уровня эффективности использования ресурсов фирмы	639
11.2.	Оценка и анализ прибыльности и рентабельности	649
11.2.1.	Множественность и условность прибыли в контексте бухгалтерского подхода	649
11.2.2.	Прибыль бухгалтерская и налоговая: логика согласования	659
11.2.3.	Факторный анализ прибыли	669
11.2.4.	Анализ рентабельности	672
11.3.	Оценка и анализ рыночной привлекательности фирмы	683
Глава 12.	БАЛАНСОВЕДЕНИЕ И МИКРОЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ИСТОРИЧЕСКОЙ РЕТРОСПЕКТИВЕ	693
12.1.	Бухгалтерия и анализ: преддверие балансоведения (1716-1900)	696
12.2.	Зарождение балансоведения (1901—1917)	702
12.3.	Становление анализа: балансоведение или счетный анализ (1917-1934)?	710
12.4.	Анализ хозяйственной деятельности в системе контроля предприятия (1935-1964)	728
12.5.	Становление теории анализа хозяйственной деятельности (1964-1990)	736
12.6.	Экономический анализ и финансовый анализ (1991 - наст. вр.)	744

ЗАКЛЮЧЕНИЕ	759
ГЛОССАРИЙ	768
СПИСОК АББРЕВИАТУР	811
ПРИЛОЖЕНИЯ	816
Приложение 1. Перечень основных регулятивов в области бухгалтерского учета и отчетности	816
Приложение 2. Бухгалтерская отчетность	820
Приложение 3. Форматы отчетности, рекомендованные Европейской директивой 2013/34/EU... ..	847
Приложение 4. Базовые национальные регулятивы в области бухгалтерского учета	852
Приложение 5. Программа подготовки профессионального бухгалтера (IFAC)	855
Приложение 6. Система показателей оценки финансово-хозяйственной деятельности фирмы	856
Приложение 7. Постулаты и принципы бухгалтерского учета AICPA	864
Приложение 8. Вариант программы учебной дисциплины «Анализ баланса» («Анализ финансовой отчетности»)	867
Приложение 9. Вопросы и темы для обсуждения	873
Приложение 10. Вариант рейтинга ведущих иностранных научных журналов в области учета и финансов	889
БИБЛИОГРАФИЯ	893