

# Содержание

Об авторе	10
<b>Введение</b>	11
Именованные диапазоны и формулы массивов	11
Присвоение имен	12
Использование формул массива	13
Соглашения, принятые в книге	13
Файлы примеров	14
От издательства	14
<b>Глава 1. Отчет о прибылях и убытках</b>	15
Ведение учета	16
Выбор правильной перспективы	17
Два типа бухгалтерского учета	17
Составление отчета о прибылях и убытках	18
Способ подачи информации	18
Ячейки в Excel	20
Измерение операционного и неоперационного компонентов	24
Переход от журнала операций к отчету о прибылях и убытках	25
Разработка журнала операций в Excel	25
Концепция абсолютных, относительных и смешанных ссылок	27
Перенос данных из журнала операций в главную книгу	28
Перенос данных из главной книги в отчет о прибылях и убытках	32
Учет по методу начисления	33
Линейный способ начисления амортизации	37
Подготовка пробного баланса	38
Перенос информации в отчет о прибылях и убытках	38
Традиционный подход и метод маржинальной прибыли	39
Резюме	41
<b>Глава 2. Бухгалтерский баланс: оборотные активы</b>	43
Структура бухгалтерского баланса	44
Балансовые счета	45
Дебетовые и кредитовые записи	46
Сальдо денежных средств	47
Использование имен уровня листа	48
Сальдо денежных средств по нескольким счетам	51

---

Работа с ограниченными счетами денежных средств	53
Сальдо дебиторской задолженности	53
Поправка на сомнительную дебиторскую задолженность	55
Оценка безнадежных долгов путем классификации дебиторской задолженности по срокам погашения	56
Оценка безнадежных долгов методом процента от продаж	58
Сальдо расходов будущих периодов	59
Учет страховых выплат в статье расходов будущих периодов	60
Сальдо оборотных активов	62
Понятие потока запасов	63
Закрытие счета запасов	63
Закрытие счетов доходов и расходов	64
Резюме	65
<b>Глава 3. Оценка запасов для бухгалтерского баланса</b>	67
Системы постоянной и периодической инвентаризации	68
Системы постоянной инвентаризации	69
Системы периодической инвентаризации	71
Оценка запасов	72
Методы оценки	73
Использование метода сплошной идентификации	74
Использование метода средней стоимости	81
Использование метода скользящих средних	85
Вычисление скользящей средней стоимости	87
Использование метода FIFO	90
Использование метода LIFO	96
Сравнение четырех методов оценки запасов	98
Метод сплошной идентификации	98
Метод средней стоимости	99
Метод FIFO	99
Метод LIFO	100
Учет скидок при покупке	100
Расчет коэффициентов оборачиваемости запасов	101
Резюме	104
<b>Глава 4. Учет хозяйственных операций: от журналов к бухгалтерскому балансу</b>	105
Понятие журнала	107
Использование специальных журналов	108
Структура журнала продаж	109
Структура журнала закупок	110
Структура журнала поступлений денежных средств	111

---

Структура журнала выплат денежных средств	114
Таблицы Excel и динамические именованные диапазоны	115
Создание динамических именованных диапазонов	116
Использование динамических именованных диапазонов в журналах	118
Выбор между таблицами и динамическими именованными диапазонами	118
Понятие бухгалтерской книги	120
Создание главной книги	120
Создание вспомогательных книг	123
Автоматизация процесса переноса записей	124
Сальдо пассивов	131
Резюме	132
<b>Глава 5. Движение денежных средств и оборотный капитал</b>	<b>133</b>
Соответствие доходов и расходов	134
Расширяем определение: переход от денежных средств к оборотному капиталу	136
Определение величины оборотного капитала	137
Определение изменений в оборотном капитале	144
Анализ движения денежных средств	148
Получение основной информации	150
Подведение итогов по источникам и статьям использования оборотного капитала	152
Движение денежных средств по текущей деятельности	153
Объединение денежных средств от текущей деятельности со средствами от неоперационной деятельности	155
Резюме	156
<b>Глава 6. Анализ финансовых отчетов</b>	<b>157</b>
Интерпретация отчетов в процентном формате	158
Отчет о прибылях и убытках в процентном формате	159
Бухгалтерский баланс в процентном формате	161
Сравнительные финансовые отчеты	163
Анализ изменений в денежном и процентном выражении	165
Анализ отчета	165
Обработка ошибок	167
Оценка изменений в процентном выражении	168
Процентный формат и сравнительный анализ в других приложениях	169
Работа с отчетом Profit & Loss программы QuickBooks в Excel	170
Работа с бухгалтерским балансом программы QuickBooks в Excel	172
Применение процентного формата для анализа отклонений	174
Сравнение отношения коэффициентов	178
Метод оценки по численности персонала	179
Резюме	182

---

<b>Глава 7. Анализ финансовых коэффициентов</b>	183
Интерпретация средних показателей по отрасли	185
Сравнение коэффициентов по отраслям	185
Вертикальный и горизонтальный анализ коэффициентов	187
Основа для вычисления коэффициентов	188
Анализ коэффициентов рентабельности	191
Оценка прибыли на акцию	191
Коэффициент валовой прибыли (валовая рентабельность продаж)	192
Коэффициент чистой прибыли (чистая рентабельность продаж)	195
Рентабельность активов	196
Рентабельность собственного капитала	198
Анализ коэффициентов управления задолженностью	199
Коэффициент леввериджа	199
Коэффициент собственного капитала	200
Коэффициент покрытия процентов	201
Анализ коэффициентов ликвидности	202
Коэффициент текущей ликвидности	202
Коэффициент быстрой ликвидности	203
Анализ коэффициентов оборачиваемости	204
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	205
Коэффициент оборачиваемости запасов	206
Резюме	207
<b>Словарь терминов</b>	209
<b>Предметный указатель</b>	222