



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала

\_\_\_\_\_ Е.Н. Астанкова  
02 сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**ОПД.Ф.15 МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ**

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения: очная

Курс 5 семестр 9

Тихорецк  
2013

## *СОДЕРЖАНИЕ*

1.	Организационно-методическая часть	3
2.	Рабочая учебная программа	6
3.	Планы семинарских занятий	10
4.	Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	15
5.	Тематика рефератов	16
6.	Материалы для промежуточного контроля	16
7.	Вопросы для подготовки к экзамену	33
8.	Глоссарий	34
9.	Список рекомендуемой литературы	55
10.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	58

## 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

*Цель* учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» — формирование системы знаний о цели, задачах и принципах заложенных в Международных стандартах финансовой отчетности, выработка у студентов практических навыков составления финансовой отчетности по МСФО.

В процессе обучения студенты должны научиться адаптировать полученные знания и навыки применительно к конкретным условиям функционирования организаций различных форм собственности.

В процессе изучения базового курса дисциплины решаются следующие *задачи*:

— раскрыть цель международных стандартов финансовой отчетности как средства обеспечения единства учетных принципов, используемых для подготовки и представления отчетности во всем мире.

— показать роль и возможности международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значение в условиях глобализации мировой экономики, вообще, и для России, в частности, в связи с переходом к рыночным отношениям и интеграцией в мировое экономическое пространство;

— раскрыть концепцию подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными ее стандартами;

— отразить принципы и структуру построения международных стандартов;

— проанализировать основные положения каждого стандарта, порядок и технику его применения, уделив внимание взаимосвязи отдельных стандартов и наиболее сложным моментам, возникающим в практике их использования;

— дать сравнительную характеристику международных стандартов финансовой отчетности в отношении к соответствующим российским правилам, а также к действующим системам учета и отчетности в других странах;

— отразить порядок составления отчетности согласно международным стандартам путем использования приема трансформации форм отчетности и посредством ведения параллельного учета;

— показать перспективы развития международных стандартов финансовой отчетности.

Изучение курса обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

В ходе изучения дисциплины студенты должны:

*знать:*

— суть международных стандартов финансовой отчетности, основные принципы, лежащие в основе формирования и раскрытия информации в финансовой отчетности;

— основные положения Международных стандартов финансовой отчетности, разрабатываемых Советом по международным стандартам финансовой отчетности, а также интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям;

— состав и структуру бухгалтерской финансовой отчетности;

— проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования информации для характеристики состояния и изменений активов, капитала и обязательств;

— порядок формирования информации о финансовых результатах и финансовом положении экономического субъекта.

*уметь:*

— применять теоретические положения и принципы международных стандартов на практике;

— прослеживать взаимосвязь принципов, обосновывать их использование в различных случаях;

— самостоятельно работать с международными стандартами для целей составления отчетности экономического субъекта и анализа его финансового положения.

— использовать систему знаний о принципах формирования информации в финансовой отчетности для обоснования и раскрытия учетной политики;

— решать на примере конкретных ситуаций вопросы раскрытия в финансовой отчетности фактов хозяйственной жизни.

*иметь представление:*

— об использовании бухгалтерской финансовой отчетности в процессе принятия решений;

— о влиянии правил составления и составления финансовой отчетности организации на показатели ее финансовые показатели;

— о связи «Международных стандартов финансовой отчетности» с другими дисциплинами.

**Лекции**, как ведущий вид учебных занятий, составляют основу теоретической подготовки студентов. Они имеют цель – дать основу научных знаний по основным вопросам актуальных проблем в специальности. Они проводятся в виде с элементами дискуссии и полемики.

**Семинарские занятия** проводятся с целью углубления и закрепления полученных студентами знаний, освоения навыков, обобщения и изложения учебного материала.

Составной частью учебного процесса является **самостоятельная работа** студентов, в ходе которой студенты не только усваивают материал учебника, но и готовят реферативные сообщения.

Изучения курса завершается сдачей студентами **экзамена**. Вопросы, выносимые на контроль, представлены ниже.

Изучение дисциплины предусматривает:

- проведение лекционных и практических занятий;
- самостоятельное изучение литературы, освоение теоретического материала, изложенного на лекциях и практических занятиях;
- написание тестов;
- подготовку рефератов и докладов.

Курс изучается студентами 5 курса – 9 семестр (осенний)

Объем аудиторной нагрузки для студентов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» 54 часа.

Проведение лекционных занятий знакомит студентов с содержанием курса. Практические занятия позволяют закрепить знания студентов по темам курса, привить навыки учетной работы. Основной формой проведения практических занятий является решение задач по ведению бухгалтерского учета в организациях в соответствии с МСФО, разбор практических ситуаций и обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам.

### **Выписка из государственного образовательного стандарта ВПО**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.** Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО); международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), состав, и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСФО; порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус, состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики, основные элементы ФО; предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по материальным и нематериальным активам, принципам учета, составу ФО и по движению денежных средств, прочим активам и обязательствам; расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение, обесценению активов, финансовым результатам, налогам на прибыль; условным: событиям, обязательствам, активам и корректировкам финансовой отчетности, ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах, финансовым инструментам, прибыли на акцию, прекращаемой деятельности, резервам; отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО); система стандартов GAAP; основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ (ФО) и GAAP; перспективы унификации этих двух систем.

### Распределение часов дисциплины по темам и видам работ

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семинары	сам. работа	лекции	семинары	сам. работа
1	Роль и назначение Международных стандартов финансовой отчетности	9	9	6	2	1	2	2	5
2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	10	10	6	2	2	2	2	6
3	Принципы учета. Состав финансовой отчетности	8	8	4	2	2	2	2	4
4	Особенности составления отчетности и раскрытия информации при определенных обстоятельствах	8	8	4	2	2			8
5	Учет нефинансовых активов	8	8	4	2	2			8
6	Учет финансовых операций:	8	8	4	2	2			8
7	Учет финансовых результатов	8	8	4	2	2			8
8	Особенности учета прочих объектов бухгалтерского наблюдения	6	6	2	2	2			6
9	Интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям	5	5	2	2	1			5
	<i>Всего за семестр</i>	<i>70</i>	<i>70</i>	<i>36</i>	<i>18</i>	<i>16</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	<i>58</i>

## 2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

### **Тема 1. Роль и назначение Международных стандартов финансовой отчетности**

Развитие и глобализация мировой экономики как причина гармонизации бухгалтерской практики. Тенденции развития национальных систем бухгалтерского учета. Модели нормативного регулирования бухгалтерского учета и их перспективы. Национальные и международные стандарты. Потребность в унификации и стандартизации учетных правил и принципов. Роль международных профессиональных организаций. Цель и задачи МСФО. Принципы и структура МСФО. Совет по международным стандартам финансовой отчетности: структура, состав, функции. Процедура принятия стандартов.

Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности; роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) – МСУ (ФО); международные организации, занимающиеся вопросами унификации учета (финансовой отчетности); история создания Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), состав, и характеристика его основных органов, порядок и принципы их формирования, основные задачи КМСФО; порядок разработки и принятия МСУ (ФО), их правовой статус.

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Проблемы и перспективы перехода на МСФО.

Система стандартов GAAP. отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСУ (ФО).

### **Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности**

Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цель и задачи финансовой отчетности. Принципы формирования и раскрытия информации в финансовой отчетности. Основополагающие допущения (метод начислений, непрерывность деятельности). Качественные характеристики финансовой отчетности (полнота, уместность, надежность, сопоставимость). Ограничение уместности и надежности информации (своевременность, баланс между выгодами и затратами, баланс между качественными характеристиками). Достоверное и объективное представление. Элементы финансовой отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы, расходы). Признание элементов финансовой отчетности. Оценка элементов финансовой отчетности. Концепции капитала и поддержания капитала.

Состав финансовой отчетности (ФО), качественные ее характеристики.

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): принципам учета.

### **Тема 3. Принципы учета. Состав финансовой отчетности**

Основные элементы ФО. Перспективы унификации МСУ (ФО) и GAAP.

МСФО (IAS) 1: Представление финансовой отчетности. Цель финансовой отчетности. Ответственность за подготовку и представление отчетности. Состав и структура финансовой отчетности. Общие критерии (требования) представления финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменениях в капитале. Отчет о движении денежных средств (см. IAS 7). Пояснения к финансовой отчетности (раскрытие прочей существенной финансовой и нефинансовой информации).

МСФО (IAS) 7: Отчет о движении денежных средств. Определения денежных средств, их эквивалентов, потоков денежных средств. Понятие и состав денежных потоков от операционной деятельности. Прямой и косвенный метод расчета. Понятие и состав денежных потоков от инвестиционной деятельности. Понятие и состав денежных потоков от финансовой деятельности. Особенности отражения потоков денежных средств а) в иностранной валюте, б) возникших в результате чрезвычайных обстоятельств, в) в результате приобретения и продажи дочерних компаний и т. д. Раскрытие дополнительной информации.

МСФО (IAS) 8: Учетная политика, изменения в учетных оценках и фундаментальные ошибки. Понятие и отличие изменений в учетной политике от изменений в учетных оценках. Ретроспективный и перспективный подход к отражению информации. Фундаментальные ошибки. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 34: Промежуточная финансовая отчетность. Понятие и состав промежуточной отчетности. Требования к раскрытию информации

#### **Тема 4. Особенности составления отчетности и раскрытия информации при определенных обстоятельствах**

МСФО (IFRS) 1: Первое применение МСФО. Необходимость ретроспективного применения стандартов, действующих на отчетную дату при составлении первой финансовой отчетности по МСФО. Особенности и требования к составлению первой отчетности по МСФО. Условия применения и не применения норм МСФО (IFRS) 1.

МСФО (IFRS) 3: Объединение бизнеса. Понятие объединения бизнеса. Метод покупки как основной метод учета. Определение стоимости и учет затрат на объединение бизнеса. Признание нематериальных активов и гудвила. Обратные покупки. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 10: События после отчетной даты. Понятие и классификация событий после отчетной даты. Условия корректировки активов и обязательств в соответствии с событиями, произошедшими после отчетной даты. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 14: Сегментная отчетность. Хозяйственные и географические сегменты. Учетная политика. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 20: Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи. Понятие государственной помощи и государственных субсидий. Классификация субсидий. Признание субсидий. Возврат субсидий. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 21: Влияние изменений валютных курсов. Валютные операции: первоначальное признание, признание курсовой разницы. Чистые инвестиции в зарубежную компанию. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 24: Раскрытие информации о связанных сторонах. Связанные стороны: понятие, операции, контроль, значительное влияние. Отношения между связанными сторонами. Определение цены сделки. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 27: Сводная (консолидированная) финансовая отчетность. Понятия индивидуальной и сводной (консолидированной) отчетности. Материнская и дочерняя компания. Доля меньшинства. Требования к сводной финансовой отчетности. Процедуры сведения. Представление информации.

МСФО (IAS) 29: Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции. Пересчет данных финансовой отчетности: баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, налоги, сопоставимые показатели, особенности составления сводной отчетности. Раскрытие информации.

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): составу ФО и по движению денежных средств, прекращаемой деятельности.

#### **Тема 5. Учет нефинансовых активов**

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по материальным и нематериальным активам, условным: событиям, обязательствам, активам и корректировкам финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 2: Запасы. Понятие и классификация запасов. Принцип наименьшей оценки. Затраты на приобретение и переработку. Методы определения себестоимости. Методы нормативных затрат и розничных цен. Метод идентификации индивидуальных затрат. Метод средневзвешенной оценки. Метод ФИФО. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 16: Основные средства. Идентификация основных средств. Первоначальная и последующая оценка. Определение фактической первоначальной стоимости, накопленной амортизации и убытков от обесценения. Переоценка. Амортизация. Определение срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Выбытие основных средств. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 17: Аренда. Понятие аренды. Классификация аренды. Финансовая и операционная аренда. Отражение операций аренды в финансовой отчетности арендатора. Отражение операций аренды в финансовой отчетности арендодателя. Продажа с обратной арендой.

МСФО (IAS) 38: Нематериальные активы. Понятие нематериальных активов, исследований и разработок. Деловая репутация. Первоначальная и последующая оценка. Амортизация. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 40: Инвестиции в недвижимость. Понятие инвестиций в недвижимость. Первоначальная и последующая оценка. Модель учета по справедливой стоимости. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 41: Сельское хозяйство. Основные понятия (биологические активы, сельскохозяйственная деятельность, сельскохозяйственная продукция и др.). Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Государственные субсидии. Раскрытие информации.

МСФО (IFRS) 5: Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи и представление информации по прекращаемой деятельности. Классификация долгосрочных активов в качестве удерживаемых для продажи. Оценка долгосрочных активов, удерживаемых для продажи. Прекращение деятельности. Раскрытие информации.

### **Тема 6. Учет финансовых операций**

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по финансовым инструментам, ассоциированным дочерним и совместным компаниям, объединению компаний и о связанных сторонах.

МСФО (IAS) 39: Финансовые инструменты: признание и оценка. Понятие финансового инструмента, финансового актива, финансового обязательства, долевого инструмента, производного инструмента и др. Признание и оценка при первоначальном признании. Оценка по справедливой стоимости и амортизированным затратам. Прибыли и убытки по финансовым активам и обязательствам. Хеджирование (хеджирование справедливой стоимости, хеджирование денежных потоков, хеджирование чистых инвестиций). Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 32: Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации. Особенности классификации финансовых инструментов и их составных частей. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 23: Затраты по займам. Признание в качестве расходов — основной порядок учета. Затраты по займам, разрешенные для капитализации. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 28: Учет инвестиций в ассоциированные компании. Понятие ассоциированной компании. Отличие от дочерней и совместной компании. Метод учета по долевному участию. Метод учета по себестоимости. Раскрытие информации в сводной и индивидуальной финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 31: Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности. Понятие совместной деятельности. Формы совместной деятельности: совместно контролируемые операции, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые компании. Метод пропорционального сведения. Метод учета по долевному участию. Раскрытие информации.

МСФО (IFRS) 2: Выплаты, основанные на акциях. Отражение операций с выплатами, основанными на акциях: соглашения с использованием долевого инструмента, соглашения с использованием денежных средств, соглашения с альтернативными формами оплаты. Отложенные налоговые последствия. Раскрытие информации.

### **Тема 7. Учет финансовых результатов**

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по прибыли на акцию, финансовым результатам, налогам на прибыль.

МСФО (IAS) 18: Выручка. Определение и критерии признания выручки. Оценка выручки (оценка по справедливой стоимости). Дисконтирование будущих поступлений с использованием условной процентной ставки. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 11: Договоры подряда. Понятие и виды договоров подряда (договор с фиксированной ценой и договор «затраты плюс»). Объединение и разделение договоров подряда. Признание доходов и расходов. Признание ожидаемых убытков. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 12: Налоги на прибыль. Понятия учетной прибыли, налогооблагаемой прибыли, расходов по налогу, текущих налогов и отложенных налогов. Классификация отложенных налогов. Постоянные и временные (налогооблагаемые и вычитаемые) разницы. Признание постоянных налоговых активов и обязательств. Признание отложенных налоговых активов и обязательств. Оценка налоговых активов и обязательств. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 33: Прибыль на акцию. Оценка. Базовая и разводненная прибыль на акцию. Пересчет. Раскрытие информации.

### **Тема 8. Особенности учета прочих объектов бухгалтерского наблюдения**

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по прочим активам и обязательствам, обесценению активов, резервам, расходам на вознаграждение работникам и социальное обеспечение. Основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала, установленные в МСУ (ФО) и GAAP.

МСФО (IFRS) 4: Договоры страхования. Определение и виды договоров страхования. Страховой случай. Страховой риск. Страховые активы и обязательства и др. Отражение и оценка. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 19: Вознаграждения работникам. Понятие и классификация вознаграждений, пенсионных планов, компенсационных выплат и др. Краткосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Применение актуарных расчетов. Прочие вознаграждения. Выходное пособие. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 26: Учет и отчетность по пенсионным планам. Пенсионные планы с установленными взносами. Пенсионные планы с установленными выплатами. Применение актуарных расчетов. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 30: Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов. Учетная политика. Отчет о прибылях и убытках. Бухгалтерский баланс. Условные обязательства и соглашения. Сроки погашения активов и обязательств. Конвертация активов и обязательств. Убытки по ссудам и кредитам. Банковские риски. Обеспечения. Доверительные операции. Операции со связанными сторонами.

МСФО (IAS) 36: Обесценение активов. Понятие возмещаемой суммы, ценности от использования, чистой продажной цены. Идентификация актива, стоимость которого может уменьшиться. Оценка возмещаемой суммы. Признание и оценка убытка от обесценения. Определение генерирующей единицы. Восстановление убытка от обесценения. Раскрытие информации.

МСФО (IAS) 37: Резервы, условные обязательства и условные активы. Определения. Связь между резервами и условными обязательствами. Признание. Оценка. Возмещения. Раскрытие информации.

### **Тема 9. Интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям**

Предназначение, сфера действия и содержание МСУ (ФО): по финансовым инструментам, резервам.

Функции интерпретаций. Содержание основных интерпретаций: ПКИ (SIC) 5: Классификация финансовых инструментов — резервы на условное погашение, ПКИ (SIC) 10: Государственная помощь — отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью, ПКИ (SIC) 16: Акционерный капитал — вновь приобретенные собственные долевые инструменты. ПКИ (SIC) 17: Капитал — затраты по сделкам, затрагивающим капитал компании. ПКИ (SIC) 21: Налоги на прибыль — возмещение переоцененной стоимости активов, не подлежащих амортизации. ПКИ (SIC) 25: Налоги на прибыль — изменение налогового статуса компании или ее акционеров. ПКИ (SIC) 27: Установление сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды. ПКИ (SIC) 32: Нематериальные активы — затраты на веб-сайт и др.

### 3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинарские занятия направлены на активизацию работы студентов в течение всего учебного периода, формирование и развитие потребности в инновационном подходе к индивидуальной самореализации в ходе овладения данным курсом и другими учебными дисциплинами учебного плана.

Подготовка студентов к семинару начинается с изучения лекционного материала, рекомендованной (основной и дополнительной) литературы, предложенных публикаций российской и зарубежной периодической литературы, а также статейного материала ведущих специалистов в области бухгалтерского учета, рекомендованного преподавателем по данному курсу в ходе изучения каждой новой темы.

#### ***Семинар №1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.***

##### **1. Содержание занятия.**

1. Унификация, стандартизация и гармонизация бухгалтерского учета на международном уровне. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.
2. Причины и история создания Совета по международным стандартам финансовой отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.
3. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Использование международных стандартов.
4. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
5. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
6. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов.
7. Сотрудничество Комитета по Международным стандартам с Международным объединением комиссий по ценным бумагам. Межправительственная рабочая группа экспертов ООН по Международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

##### **2. Тест №1**

#### ***Семинар №2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.***

##### **1. Содержание занятия.**

1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности: цель, статус и сфера действия данного документа.
2. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения.
3. основополагающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов.
4. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. Критерии признания. Понятие экономической выгоды.
5. Измерение элементов финансовой отчетности. Виды оценок. Справедливая стоимость.
6. Понятие поддержания капитала. Концепции капитала и поддержания капитала.

##### **2. Тест №2**

#### ***Семинар №3. Принципы учета. Состав финансовой отчетности.***

##### **1. Содержание занятия.**

1. МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности. Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменении капитала. Приложения к отчетности. Раскрытие положений учетной политики. Сравнение положений стандарта с ПБУ 1/08, ПБУ 4/99.
2. МСФО (IAS) 7 Отчетность о движении денежных средств. Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения. Понятие денежных средств; денежных эквивалентов; движения денежных средств; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, ин-

вестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйствующих субъектов.

3. МСФО (IAS) 8: Учетная политика, изменения в учетных оценках и фундаментальные ошибки. Понятие и отличие изменений в учетной политике от изменений в учетных оценках. Ретроспективный и перспективный подход к отражению информации. Фундаментальные ошибки. Раскрытие информации.
4. МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность. Минимальное содержание промежуточной финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

## **2. Тест.№3**

### ***Семинар №4. Особенности составления отчетности и раскрытия информации при определенных обстоятельствах.***

#### **1. Содержание занятия.**

1. МСФО (IFRS) 1 Первое применение МСФО. Необходимость ретроспективного применения стандартов, действующих на отчетную дату при составлении первой финансовой отчетности по МСФО. Особенности и требования к составлению первой отчетности по МСФО. Условия применения и не применения норм МСФО (IFRS) 1.
2. МСФО (IFRS) 3 Объединение бизнеса. Понятие объединения бизнеса. Метод покупки как основной метод учета. Определение стоимости и учет затрат на объединение бизнеса. Признание нематериальных активов и гудвила. Обратные покупки. Раскрытие информации.
3. МСФО (IAS) 10 События после отчетной даты. Понятие и классификация событий после отчетной даты. Условия корректировки активов и обязательств в соответствии с событиями, произошедшими после отчетной даты. Раскрытие информации.
4. МСФО (IAS) 14 Сегментная отчетность. Хозяйственные и географические сегменты. Учетная политика. Раскрытие информации.
5. МСФО (IAS) 20 Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи. Понятие государственной помощи и государственных субсидий. Классификация субсидий. Признание субсидий. Возврат субсидий. Раскрытие информации. Сравнение с ПБУ 13/00.
6. МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов. Валютные операции: первоначальное признание, признание курсовой разницы. Чистые инвестиции в зарубежную компанию. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании. Раскрытие информации.
7. МСФО (IAS) 24 Раскрытие информации о связанных сторонах. Связанные стороны: понятие, операции, контроль, значительное влияние. Отношения между связанными сторонами. Определение цены сделки. Раскрытие информации.
8. МСФО (IAS) 27: Сводная (консолидированная) финансовая отчетность. Понятия индивидуальной и сводной (консолидированной) отчетности. Материнская и дочерняя компания. Доля меньшинства. Требования к сводной финансовой отчетности. Процедуры сведения. Представление информации.
9. МСФО (IAS) 29 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции. Пересчет данных финансовой отчетности: баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, налоги, сопоставимые показатели, особенности составления сводной отчетности. Раскрытие информации.

## **2. Тест.№4**

### ***Семинар №5. Учет нефинансовых активов***

#### **1. Содержание занятия.**

1. МСФО (IAS) 2 Запасы. Цель и сфера действия. Определение товарно-материальных запасов. Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты на приобретение товарно-материальных

запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Методы оценки запасов. Сравнение с ПБУ 5/01.

2. МСФО (IAS) 16 Основные средства. Сущность понятий: «основные средства»; «фактическая стоимость»; «справедливая стоимость»; «ликвидационная стоимость», «балансовая стоимость»; и др. Условия признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств (при покупке, создании, обмене). Учет последующих капиталовложений в объекты основных средств. Методы текущего учета основных средств. Проведение переоценки. Методы начисления амортизации. Срок полезного функционирования (полезной службы) объекта и его пересмотр. Случаи потери первоначальной ценности активов. Учет выбытия. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение стандарта с ПБУ 6/01.
3. МСФО (IAS) 17 Аренда. Сущность понятий: «аренда»; «финансовая аренда», «операционная аренда»; «неаннулируемая аренда»; «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя.
4. МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы. Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов. Признание нематериальных активов. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «исследования» и «разработки». Состав затрат на эти виды работ и порядок их отражения в учете и отчетности. Установление срока полезной службы нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Сравнение с ПБУ 14/07.
5. МСФО (IAS) 40 Инвестиционная собственность. Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат, связанных с инвестиционной собственностью. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации.
6. МСФО (IAS) 41. Сельское хозяйство. Основные понятия (биологические активы, сельскохозяйственная деятельность, сельскохозяйственная продукция и др.). Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Государственные субсидии. Раскрытие информации.
7. МСФО (IFRS) 5. Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи и представление информации по прекращаемой деятельности. Классификация долгосрочных активов в качестве удерживаемых для продажи. Оценка долгосрочных активов, удерживаемых для продажи. Прекращение деятельности. Раскрытие информации. Сравнение с ПБУ 16/02.

## 2. Тест №5

### *Семинар №6. Учет финансовых операций.*

#### **1. Содержание занятия.**

1. МСФО (IAS) 23 Затраты по займам. Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам. Допустимый альтернативный подход. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности. Сравнение с ПБУ 15/08.
2. МСФО (IAS) 28 Учет инвестиций в ассоциированные компании. Назначение и сфера действия стандарта. Основные понятия: «ассоциированная компания»; «существенное (значительное) влияние»; «метод учета по долевого участию» и др. Сущность метода долевого участия. Раскрытие в финансовой отчетности.
3. МСФО (IAS) 31 Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности. Сущность совместного контроля и совместной деятельности. Типы совместной деятельности: совместно контролируемые операции, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые компании. Нормативный метод составления консолидированной отчетности по совместно контролируемой компании — метод пропорционального сведения. Альтернативный метод. Отражение в отдельной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых компаниях.

Операции между предпринимателем и совместной компанией. Отражение доли участия в совместной компании в финансовой отчетности инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

4. МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации. Основные понятия. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Сальдирование финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Договорные условия финансового инструмента и учетная политика. Виды рисков: процентный; кредитный. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Хеджирование.
5. МСФО (IAS) 39 Финансовые инструменты: признание и оценка. Понятие финансовых инструментов. Классификация финансовых инструментов. Производные финансовые инструменты. Первоначальное отражение финансовых инструментов. Классификация финансовых активов. Классификация финансовых обязательств. Правила оценки и учета финансовых инструментов в виде активов. Правила оценки и учета финансовых инструментов в виде обязательств. Оценка и учет производных финансовых инструментов. Виды операций хеджирования. Учет хеджирование справедливой стоимости. Учет хеджирование потока денежных средств.
6. МСФО (IFRS) 2. Выплаты, основанные на акциях. Отражение операций с выплатами, основанными на акциях: соглашения с использованием долевых инструментов, соглашения с использованием денежных средств, соглашения с альтернативными формами оплаты. Отложенные налоговые последствия. Раскрытие информации.

## **2. Тест №6**

### ***Семинар №7. Учет финансовых результатов.***

#### **1. Содержание занятия.**

1. МСФО (IAS) 11 Договоры подряда. Виды контрактов на строительные работы. Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение с ПБУ 2/08.
2. МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль. Признание текущих налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет временных разниц. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль. Особенности учета отложенных налогов при консолидированной отчетности. Особенности учета деловой репутации (гудвила). Неиспользованные убытки и переплата налогов. Отражение в отчетности фактических и отложенных налогов. Сравнение с ПБУ 18/02.
3. МСФО (IAS) 18 Выручка. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Случай возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.
4. МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию. Назначение и сфера действия. Содержание показателей: «обыкновенная акция»; «контракт, конвертируемый в обыкновенные акции»; «варранты или опционы» и др. Расчет базовой прибыли на акцию и расчет разводненной прибыли на акцию. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

## **2. Тест №7**

### ***Семинар №8. Особенности учета прочих объектов бухгалтерского наблюдения.***

#### **1. Содержание занятия.**

1. МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка). Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами (признание и оценка, различия). Пенсионные планы группы работодателей. Государственные пенсионные планы. Страхование пенсионных выплат.

Компенсационные выплаты долевыми инструментами. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.

2. МСФО (IAS) 26 Учет и отчетность по пенсионным планам. Сфера действия стандарта. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка в финансовой отчетности. Раскрытие в финансовой отчетности.
3. МСФО (IAS) 30 Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов. Назначение и сфера применения стандарта. Учетная политика и раскрытие основных статей. Основные виды доходов и расходов, возникающие в результате банковских операций. Прибыли и убытки, и их отражение на нетто основе. Классификация активов и обязательств банка. Балансовый отчет банка и его основные статьи. Непредвиденные события и обязательства; возникновение забалансовых статей. Группировка по срокам погашения активов и обязательств. Основные банковские риски. Активы, выступающие в качестве гарантии. Доверительные операции. Операции между связанными сторонами.
4. МСФО (IAS) 36 Обесценение активов. Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.
5. МСФО (IAS) 37 Резервы, условные обязательства и условные активы. Условные обязательства и условные активы. Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов. Признание резервов. Оценка резервов. Сравнение стандарта с ПБУ 8/10.

## **2. Тест №8**

### ***Семинар №9. Интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям***

#### **1. Содержание занятия.**

1. Функции и содержание ПКИ
2. ПКИ (SIC) 5: Классификация финансовых инструментов — резервы на условное погашение,
3. ПКИ (SIC) 10: Государственная помощь — отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью,
4. ПКИ (SIC) 16: Акционерный капитал — вновь приобретенные собственные долевыми инструментами.
5. ПКИ (SIC) 17: Капитал — затраты по сделкам, затрагивающим капитал компании.
6. ПКИ (SIC) 21: Налоги на прибыль — возмещение переоцененной стоимости активов, не подлежащих амортизации.
7. ПКИ (SIC) 25: Налоги на прибыль — изменение налогового статуса компании или ее акционеров.
8. ПКИ (SIC) 27: Установление сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды.
9. ПКИ (SIC) 32: Нематериальные активы — затраты на веб-сайт и др.

## **2. Тест №9**

## 4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ ВЫПОЛНЕНИЕМ

Важное место в изучении курса отводится самостоятельной работе студентов. Самостоятельная работа имеет целью:

- закрепить, расширить и углубить знания, умения и навыки студентов, полученные ими на аудиторных занятиях с преподавателем;
- ознакомить студентов с дополнительными материалами по изучаемой дисциплине;
- развить познавательные способности студентов;
- выработать навык поиска необходимой информации и умение работать с различными источниками;
- воспитать в студентах самостоятельность, организованность, самодисциплину, творческую активность и инициативность в работе, упорство в достижении поставленной цели.

Самостоятельная подготовка студентов осуществляется во внеучебное время путем работы с литературой. Основными видами ее являются:

- отработка текущего материала по конспектам аудиторных занятий и другим источникам;
- выполнение домашних заданий (написание рефератов);
- групповые и индивидуальные консультации с преподавателем;
- подготовка к итоговым формам контроля (экзамену).

Все это способствует практическому усвоению студентами изучаемой дисциплины, является одним из условий подготовки к написанию дипломной работы.

Для промежуточного контроля студенты выполняют рефераты на заданную тему.

Участие в проводимых формах контроля в течение семестра является обязательным для всех студентов.

Результаты данного контроля – составная часть оценки знаний студента в ходе экзамена.

### А. Задания для самостоятельной работы

Дайте ответы на вопросы:

#### Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.

1. Что такое унификация, стандартизация и гармонизация учета?
2. В чем отличия британо-американской и континентальной модели бухгалтерского регулирования?
3. Что служит предпосылками создания международных стандартов финансовой отчетности?
4. Что послужило основой МСФО?
5. Какие функции выполняют международные стандарты финансовой отчетности?
6. Какие цели поставлены разработчиками международных стандартов финансовой отчетности?
7. Как соотносятся МСФО и национальные системы учета и отчетности?
8. Каким образом классифицируются системы учета и отчетности?
9. Как разрабатываются МСФО?
10. Какова структура МСФО?
11. Какую роль играют МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности?

#### Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.

1. Что представляет собой концепция МСФО?
2. Какие основные положения содержит концепция МСФО?
3. В чем состоит цель составления финансовой отчетности?
4. Кто признается пользователями финансовой отчетности?
5. Какие общие и особые требования, предъявляют различные группы пользователей к информации финансовой отчетности?
6. Какие существуют элементы финансовой отчетности и в чем их сущность?
7. Каковы критерии признания элементов отчетности?
8. Какие виды оценок используются для стоимостного измерения элементов отчетности?
9. Что такое справедливая стоимость?
10. На каких основополагающих допущениях должна формироваться отчетность?
11. Какими качественными характеристиками должна обладать информация финансовой отчетности?
12. В чем сущность концепций капитала и поддержания капитала?

### **Тема 3. Принципы учета. Состав финансовой отчетности.**

1. В чем состоит назначение и сущность финансовой отчетности?
2. Какие компоненты составляют финансовую отчетность?
3. Чем отличается годовая финансовая отчетность от промежуточной?
4. Каким образом определяется форма финансовой отчетности?
5. Какие действия следует предпринять в случае изменения отчетной даты?
6. Чем обусловлена классификация активов и обязательств, применяемая в целях составления баланса?
7. Возможен ли взаимозачет активов и обязательств?
8. Какая информация подлежит представлению в отдельных формах финансовой отчетности?
9. Каким образом может составляться: отчет о прибылях и убытках? отчет об изменениях в капитале? отчет о движении денежных средств?
10. Каким образом можно проанализировать информацию, содержащуюся в основных формах финансовой отчетности?
11. В чем назначение учетной политики?
12. Какие разделы включаются в учетную политику?

### **Тема 4. Особенности составления отчетности и раскрытия информации при определенных обстоятельствах.**

1. Каковы основные особенности первого применения МСФО?
2. В каких случаях компании должны использовать МСФО (IFRS) 1, а в каких нет?
3. В чем суть ретроспективного применения МСФО при первом составлении финансовой отчетности?
4. Как определяется стоимость и осуществляется учет затрат, связанных с объединением бизнеса?
5. Каковы особенности признания нематериальных активов и гудвила при объединении бизнеса?
6. Что такое обратные покупки?
7. Что такое события после отчетной даты, как они классифицируются?
8. Каковы особенности составления сегментной отчетности?
9. В чем основные отличия хозяйственных и географических сегментов?
10. Каковы особенности отражения в отчетности государственной помощи?
11. Что такое курсовая разница?
12. Какое влияние на показатели отчетности оказывает изменение валютных курсов?
13. Какая информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в финансовой отчетности?
14. В чем отличие индивидуальной и консолидированной отчетности?
15. В чем разница между контролем и значительным влиянием?
16. Каковы основные методические приемы составления консолидированной отчетности?
17. Какие процедуры корректировки отчетности производятся в условиях гиперинфляции?

### **Тема 5. Учет нефинансовых активов**

1. В чем состоит сущность понятий: основные средства, нематериальные активы, запасы, аренда, инвестиционная собственность, биологические активы?
2. Кто и как устанавливает срок полезной службы основных средств, нематериальных активов?
3. Какие методы амортизации разрешены к использованию для основных средств и нематериальных активов?
4. От чего зависит выбор метода амортизации?
5. В чем особенности оценки основных средств, нематериальных активов, запасов?
6. Какое влияние на показатели баланса и отчета о прибылях и убытках оказывает использование методов различных методов оценки запасов?
7. Зачем проводятся переоценки основных средств?
8. В чем различие между модернизацией и ремонтом основных средств?
9. В чем принципиальное отличие между финансовой и операционной арендой?
10. Чем характеризуется контроль над активом?
11. В чем отличие отражения в отчетности финансовой и операционной аренды?
12. Какие цели преследует проверка активов на обесценение?
13. Как определить возмещаемую стоимость актива?

14. Каковы особенности раскрытия информации о прекращаемой деятельности?

### **Тема 6. Учет финансовых операций.**

1. Чем обусловлено установление основного метода отражения затрат по займам в качестве предпочтительного?
2. Что характеризует квалифицируемый актив?
3. В чем сущность метода учета по долевого участию?
4. Каковы основные виды совместной деятельности?
5. Как классифицируются финансовые инструменты?
6. Что отличает финансовые активы от нефинансовых?
7. В чем особенности оценки финансовых активов и обязательств?
8. Какие виды оценок используются для отражения в отчетности финансовых активов и обязательств?
9. Какие существуют методы учетного отражения операций хеджирования?
10. Каковы основные виды выплат, основанных на акциях?

### **Тема 7. Учет финансовых результатов.**

1. Каковы основные методы определения выручки и затрат по договору подряда?
2. В чем причины возникновения постоянных и временных разниц?
3. В чем причины необходимости отражения результатов временных разниц?
4. В чем отличие налогооблагаемых временных разниц от вычитаемых?
5. В каких случаях обычно возникают налогооблагаемые временные разницы?
6. В каких случаях обычно возникают вычитаемые временные разницы?
7. Как определить налоговую базу актива?
8. Как определить налоговую базу обязательства?
9. Каким образом отражаются в отчетности отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые требования?
10. Можно ли производить взаимозачет отложенных налоговых обязательств и требований?
11. Следует ли учитывать возможное изменение ставки налога на прибыль при отражении в отчетности отложенных налогов?
12. Почему в консолидированной отчетности могут возникать отложенные налоги, которые отсутствуют в отчетности отдельных компаний группы?
13. Какую ценность для пользователей отчетности представляет раскрытие информации об отложенных налогах?
14. Каковы условия признания выручки?
15. В чем основные различия ПБУ 9, 10 и МСФО 18?
16. Какова методика расчета базовой и разводненной прибыли на акцию?

### **Тема 8. Особенности учета прочих объектов бухгалтерского наблюдения.**

1. Почему компании необходимо в ряде случаев создавать резервы?
2. В каких случаях создаются резервы?
3. Каким образом отражается в отчетности информация о вознаграждениях работникам?
4. В чем особенности отражения информации о пенсионных планах с установленными взносами и с установленными выплатами?
5. Почему отдельный стандарт посвящен банковской отчетности?
6. Что такое обесценение активов?
7. Почему необходимо осуществлять периодические проверки активов на предмет обесценение?
8. Как обесценение находит отражение в финансовой отчетности?
9. В чем сходства и различия отражения условных фактов хозяйственной жизни согласно ПБУ 8/10 и МСФО 37.

### **Тема 9. Интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям**

1. Какую роль выполняют интерпретации в системе МСФО?
2. Какова процедура принятия интерпретации?
3. Какова методика учета государственной помощи в случае отсутствия конкретной связи с операционной деятельностью?

4. Каким образом, в течение какого периода времени и с какой целью отражаются в отчетности приобретенные собственные долевые инструменты?
5. Каковы проблемные вопросы учета расчетов по налогу на прибыль?
6. Какова взаимосвязь экономического содержания и правовой формы в системе МСФО? Проиллюстрируйте на примере отражения арендных отношений.

#### **Б. Формы контроля за выполнением самостоятельной работы**

Для промежуточного контроля студенты участвуют в обсуждениях на семинарских занятиях и выступают с рефератами, отвечают на поставленные вопросы по теме обсуждения.

## 5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Проблемы и перспективы реформирования бухгалтерского учета в России на основе Международных стандартов финансовой отчетности.
  2. Глобализация мировой экономики и ее связь с гармонизацией учетных стандартов.
  3. Проблемы и перспективы конвергенции МСФО и US GAAP.
  4. Анализ фундаментальных отличий МСФО и US GAAP.
  5. Анализ фундаментальных отличий МСФО и российских правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.
  6. Проблемы перевода МСФО.
  7. Европейский опыт внедрения МСФО.
  8. Анализ практики внедрения МСФО российскими организациями.
  9. Анализ методик трансформации отчетности, составленной по российским стандартам в отчетность, отвечающую требованиям МСФО.
  10. Отложенные налоги в соответствии с ПБУ 18/02, МСФО 12 и FAS 109.
  11. Обзор последних изменений в МСФО.
  12. Обесценение активов. Сравнительный анализ МСФО 36 и ПБУ 5/01, 19/02 и др.
  13. Условные факты хозяйственной жизни в российской и зарубежной отчетности. МСФО 37, ПБУ 8/10, 16/02 и др.
  14. Нематериальные активы: сходства и различия ПБУ и МСФО.
  15. Деловая репутация в российских и международных стандартах.
  16. Особенности перехода на МСФО российскими банками.
  17. Мировой опыт применения МСФО.
  18. Принцип приоритета содержания над формой в российских и международных стандартах.
  19. Основные средства: сходства и различия в методике учета. МСФО 16, 17, ПБУ 6/01.
  20. Финансовые инструменты: проблемы применения справедливой стоимости.
  21. Профессиональное суждение и учетная политика как ключевые инструменты формирования достоверной финансовой отчетности.
  22. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы применения.
  23. Консолидированная финансовая отчетность в России и за рубежом.
  24. Особенности составления финансовой отчетности страховыми организациями.
  25. Обзор интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям.
- Перечень не является исчерпывающим. Возможно изменение приведенных тем, а также выбор других тем (по согласованию с научным руководителем).

## 6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

### *Тест №1. Роль и назначение Международных стандартов финансовой отчетности*

1. *Общее руководство Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета осуществляется:*

1. Консультативным советом по стандартам.
2. Попечительским советом.
3. Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.
4. Комитетом по интерпретациям.

2. *В основе подбора членов Попечительского совета лежит принцип:*

1. достижения общегеографического баланса.
2. достижения оптимального баланса между высоким уровнем знаний и практическим опытом в сфере бухгалтерского учета.
3. представительства граждан и общественных организаций, интересующихся проблемами МСФО.
4. высокого уровня профессионализма в области бухгалтерского учета.

*Выберите несколько правильных ответов.*

3. *Каждый международный стандарт финансовой отчетности включает следующие элементы:*

1. объект учета.
2. признание объекта учета.
3. основы для выводов.
4. оценка объекта учета.
5. таблица соответствий.
6. отражение в финансовой отчетности.

*Выберите несколько правильных ответов.*

4. *Актив является краткосрочным при выполнении одного из условий:*

1. предполагается его реализация или использование в ходе обычного операционного цикла компании.
2. актив является квалифицируемым.
3. актив предназначен для продажи или использования в течение 12 месяцев с отчетной даты.
4. актив представляет собой инвестиции, удерживаемые до погашения.
5. актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

5. *Какими документами явля-ся междунар стандарты финн отчетности (МСФО) для российской орг-ии на внутреннем рынке?*

- а) обязательными к применению;
- б) носят рекомендательный характер;
- в) обязательными к применению с учетом действующего российского законодательства.

6. *Какие существуют модели междунар учетных систем?*

- а) британо-американская;
- б) континентальная;
- в) британо-американская, континентальная и южно-американская.

7. *Разработанные междунар стандарты финн отчетности отдельных объектов:*

- а) многовариантны;
- б) во многом однотипны с российскими положениями (стандартами);
- в) сходны в общей схеме построения.

8. *Какая из моделей междунар учетных систем наиболее приемлема для России?*

- а) британо-американская;
- б) южно-американская;
- в) континентальная.

9. *Какова общая структура каждого российского положения (стандарта) по БУ?*

- а) введение (общие положения), содержание;
- б) дата вступления в действие, введение (общие положения), содержание, необходимые пояснения (предписания), регулирующие процедуру практического применения отдельных требований положения (стандарта);
- в) дата ввода в действие, общие положения, содержание, необходимые пояснения (предписания), регулирующие процедуру практического применения отдельных требований соответствующего положения, рас-

крытие инф-ии в бух отчетности.

10. На какой основе предполагается создание в стране системы БУ, совместимой с МСФО?

- а) исходя из национальных традиций ведения БУ;
- б) исходя из требований действующего законодательства и разработки новых законов и иных нормативных актов;
- в) в зависимости от структуры собственности и объемов работы на рынках капитала.

**Тест №2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности**

1. Процедура создания междунар стандарта финн отчетности:

- а) строго регламентирована;
- б) меняется в зависимости от содержания стандарта;
- в) вопрос поставлен некорректно.

2. По междунар стандартам финн отчетности финн год:

- а) совпадает с календарным;
- б) не совпадает с календарным;
- в) может не совпадать с календарным.

3. Какие существенные способы гармонизации учета можно выделить?

- а) сближение национальных и междунар стандартов учета;
- б) пересчет финн отчетности по спец коэффициентам;
- в) разработка новых междунар стандартов по гармонизации отчетности.

4. Компания "Альфа" располагает старым автомобилем, который может быть продан за 20 тыс.руб. Предпродажная подготовка обойдется компании в 23,7 тыс.руб. Стоимость утилизации автомобиля – 22 тыс.руб. Можно ли признать в отчетность автомобиль активом компании "Альфа"?

- 1. да, можно.
- 2. нет, нельзя.
- 3. это зависит от корпоративной политики признания активов.

5. Компания "Лотос" собирается выпускать свою первую отчетность по МСФО за 2011г. Отчетный период – с 1 января по 31 декабря. Датой перехода компании на МСФО будет являться:

- 1. 1 января 2010г.
- 2. 1 января 2011г.
- 3. 31 декабря 2010г.
- 4. 31 декабря 2011г.

6. Эквивалент денежных средств – это:

- 1. денежные средства на текущем счете компании.
- 2. краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.
- 3. высоколиквидные ценные бумаги.
- 4. банковские овердрафты.

7. Выберите несколько правильных ответов.

Примеры денежных операций, связанных с финансовой деятельностью:

- 1. денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов.
- 2. денежные выплаты владельцам для приобретения или погашения акций компании.
- 3. платежи поставщикам за товары и услуги.
- 4. денежные поступления от выпуска необеспеченных облигаций, займов, векселей и других краткосрочных и долгосрочных кредитов.
- 5. денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде.

8. В феврале 2010г. компания "Телекс" поставила агенту партию ЖК-телевизоров по консигнационному договору. В июле 2010г. агент продал телевизоры, однако деньги за товар были получены компанией в ноябре. Когда компании "Телекс" следует признать выручку в отчетности?

- 1. февраль 2010г.
- 2. июль 2010г.
- 3. ноябрь 2010г.
- 4. декабрь 2010г.

Выберите несколько правильных ответов.

9. Каковы осн направления Программы реформирования БУ в соотв-ии с междунар стандартами?

- а) разработка системы профессиональной аттестации, международное сотрудничество, создание необходимых условий для перехода на МСФО;
- б) разработка положений (стандартов) по БУ, совершенствование нормативно-правового регулирования, кадровое обеспечение, методическое обеспечение, международное сотрудничество;
- в) совершенствование нормативно-правового регулирования, международное сотрудничество, повышение качества подготовки специалистов в области БУ.

*Выберите несколько правильных ответов.*

*10. Согласно МСФО 8 компания может изменить свою учетную политику:*

- 1. с целью повышения корректности и надежности отчетных данных.
- 2. с целью уменьшения трудоемкости учетного процесса.
- 3. в случае утверждения нового стандарта.
- 4. в случае внесения изменений в существующий стандарт.

### ***Тест №3. Принципы учета. Состав финансовой отчетности.***

*Выберите правильный ответ*

*1. Бухгалтерская отчетность — это*

- а) единая система данных об имущественном, финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского и статистического учета;
- б) единая система данных об имущественном, финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
- в) единая система данных об имущественном, финансовом положении организации, составляемая на основе данных бухгалтерского учета.

*2. Пользователь — заинтересованное в информации об организации*

- а) физическое лицо;
- б) юридическое лицо;
- в) юридическое или физическое лицо.

*3. Отчетный период — это период*

- а) с начала деятельности организации до ее ликвидации или реорганизации;
- б) с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно;
- в) за который должна составляться бухгалтерская отчетность;
- г) между двумя аудиторскими проверками.

*Выберите правильные ответы*

*4. К бухгалтерской отчетности предъявляются следующие требования*

- а) нейтральность;
- б) понятность информации;
- в) сопоставимость данных бухгалтерской отчетности;
- г) достоверность и полнота информации;
- д) последовательность содержания и формы.

*5. Бухгалтерская отчетность включает*

- а) отчет об изменениях капитала;
- б) отчет о затратах на производство;
- в) аудиторское заключение;
- г) бухгалтерский баланс;
- д) отчет о движении денежных средств;
- е) отчет о продукции;
- ж) пояснительную записку;
- з) отчет о прибылях и убытках;
- и) отчет о труде;
- к) отчет о целевом использовании полученных средств.

*Выберите правильный ответ*

*6. Нейтральность информации — это*

- а) удовлетворение интересов разных групп пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) удовлетворение интересов отдельных групп пользователей бухгалтерской отчетности.

*7. При составлении бухгалтерской отчетности нейтральность информации*

- а) не обязательна;
- б) обязательна.

8. В бухгалтерскую отчетность показатели филиалов, представительств и иных подразделений организации включаются

- а) не должны;
- б) должны.

9. При составлении бухгалтерской отчетности отчетной датой является

- а) последний календарный день отчетного периода;
- б) первое число месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) дата представления территориальным органам государственной статистики по месту регистрации.

10. При несопоставимости данных отчетного периода с данными предшествующего периода осуществляется корректировка информации

- а) предшествующего периода;
- б) отчетного периода.

#### **Тест №4. Особенности составления отчетности и раскрытия информации при определенных обстоятельствах**

1. Выберите несколько правильных ответов.

В соответствии с МСФО 2 себестоимость запасов должна включать:

- 1. затраты на приобретение запасов.
- 2. затраты на хранение.
- 3. затраты, произведенные для доведения запасов до готовности к использованию.
- 4. затраты на продажу.

2. Компания "Стоун" закупила 5 т сырья за 15 000 \$. Затраты на доставку сырья составили 350 \$. Затраты на переработку сырья и получение готовой продукции, упаковку продукции и хранение в процессе производства – 6 650 \$. Доставка продукции до потребителя – 250 \$. Себестоимость сырья составляет:

- 1. 15 000 \$.
- 2. 15 350 \$.
- 3. 22 000 \$.
- 4. 22 250 \$.

3. Компания "Парнас" является импортером оргтехники. В отчетном периоде ею были закуплены товары на сумму 50 000 \$. Импортные пошлины составили 7 800 \$. Расходы на доставку, страховку и хранение товаров на складе – 12 000 \$. От поставщика компания получила торговую скидку 2 500 \$. Затраты на приобретение партии оргтехники составили:

- 1. 57 800 \$.
- 2. 62 000 \$.
- 3. 67 300 \$.
- 4. 69 800 \$.

4. Компания "Зодиак" приобрела эксклюзивные права на тиражирование кинофильма за 500 тыс.руб. В ходе заключения сделки компания прибегла к юридической помощи. Стоимость юридических услуг – 25 тыс.руб. На подготовку прав к использованию компания понесла расходы в размере 75 тыс.руб. Стоимость нематериального актива при первоначальном признании составит:

- 1. 500 тыс.руб.
- 2. 525 тыс.руб.
- 3. 575 тыс.руб.
- 4. 600 тыс.руб.

5. Компания "КомпПлюс" занимается разработкой программного обеспечения. Для создания программы автоматизации расчета страховых выплат, премий и скидок было израсходовано 70 тыс.руб. на исследование рынка аналогичных продуктов, изучение методических и технических подходов. Расходы по разработке и отладке самой программы составили 190 тыс.руб. В отчетности компании будет признан нематериальный актив стоимостью:

- 1. 70 тыс.руб.
- 2. 120 тыс.руб.
- 3. 190 тыс.руб.

4. 260 тыс.руб.

6. Компания "Гарантия" приобрела 01.01.2010г. старое здание стоимостью 3 млн.руб. под собственный офис. В течение 2006г. был произведен капитальный ремонт здания, который по заключению экспертов будет способствовать увеличению срока его полезного использования в 2 раза. Затраты на замену полностью исчерпавших себя несущих элементов и перепланировку – 380 тыс.руб. следует:

1. включить в первоначальную стоимость здания.
2. признать расходами отчетного периода.
3. списать за счет резерва на ремонт основных средств.
4. любой из перечисленных вариантов.

7. В связи с возникновением сверхнормативных затрат трудовых и других ресурсов, понесенных при сооружении объекта недвижимости себестоимость инвестиционной недвижимости:

1. не повышается.
2. повышается.
3. может быть изменена решением руководства компании.

8. Амортизация нематериальных активов прекращается:

1. на дату прекращения признания актива.
2. на дату, когда актив начинает классифицироваться как "предназначенный для продажи".
3. на более раннюю из дат – когда актив начинает классифицироваться как "предназначенный для продажи" или на дату прекращения признания актива.
4. на более позднюю из дат – когда актив начинает классифицироваться как "предназначенный для продажи" или на дату прекращения признания актива.

9. Согласно политике управления ресурсами для нужд руководящих работников компания "Гермес" приобретает новые автомобили, эксплуатирует их в течение пяти лет, а затем продает. Первоначальная стоимость автомобиля составляет 500 тыс.руб., а ликвидационная - 100 тыс.руб. Ежегодная сумма амортизационных отчислений равна:

1. 80 тыс.руб.
2. 100 тыс.руб.
3. 120 тыс.руб.
4. 125 тыс.руб.

10. Выберите несколько правильных ответов.

По справедливой стоимости последующая оценка осуществляется для следующих групп финансовых активов:

1. инвестиции, удерживаемые до погашения.
2. финансовые активы, предназначенные для торговли.
3. ссуды и дебиторская задолженность.
4. финансовые активы в наличии для продажи.

### **Тест №5. Учет нефинансовых активов**

Выберите правильные ответы

1. К нематериальным активам относятся объекты, в отношении которых одновременно выполняется следующие условия

- а) наличие документов, подтверждающих существование данного нематериального актива;
- б) наличие отходов при ликвидации;
- в) отсутствие материально-вещественной структуры;
- г) возможность отделения от другого имущества;
- д) использование их для производства продукции в течение 12 месяцев;
- е) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- ж) использование их в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- з) последующая перепродажа данного имущества не предполагается;
- и) наличие материально-вещественной структуры;
- к) способность приносить экономические выгоды в будущем.

2. К нематериальным активам не относятся объекты

- а) исключительные права патентообладателей на изобретения;
- б) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и техно-

логические работы;

в) не законченные и не оформленные в установленном порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

г) материальные носители, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ, базы данных;

д) деловая репутация организации.

*3. К объектам, включаемым в состав нематериальных активов, относятся*

а) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

б) интеллектуальные и деловые качества персонала организации;

в) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец и т.д.

г) деловая репутация организации;

д) организационные расходы;

е) исключительное авторское право на программы ЭВМ, базы данных;

ж) имущественное право автора на топологии интегральных микросхем;

з) исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания.

*Выберите правильные ответы*

*4. К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся*

а) товары;

б) инвентарь и хозяйственные принадлежности;

в) предметы труда;

г) готовая продукция;

д) основные средства;

е) незавершенное производство.

*Выберите правильный ответ*

*5. МПЗ принимаются к учету по себестоимости*

а) средней;

б) учетной;

в) фактической;

г) нормативной.

*Выберите правильные ответы*

*6. В фактическую себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, включаются суммы*

а) таможенных пошлин;

б) затрат по заготовке и доставке МПЗ;

в) уплачиваемые за информационные и консультационные услуги по приобретению МПЗ;

г) невозмещаемых налогов;

д) НДС;

е) уплачиваемые по договору поставщику;

ж) общехозяйственных расходов;

з) вознаграждении посреднической организации, через которую приобретены материалы.

*Выберите правильный ответ*

*7. ФСС МПЗ, полученных по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их стоимости*

а) первоначальной;

б) справедливой;

в) текущей рыночной;

г) остаточной;

д) экспертной;

е) согласованной с учредителями.

*8. МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету по оценке*

а) первоначальной;

б) справедливой;

в) текущей рыночной;

г) остаточной;

д) экспертной;

е) предусмотренной в договоре.

*Выберите правильные ответы*

9. МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии могут оцениваться способами

- а) по нормативной себестоимости;
- б) ЛИФО;
- в) по себестоимости каждой единицы;
- г) по средней себестоимости;
- д) ФИФО;
- е) сальдовым.

10. Оценка МПЗ способом ФИФО — это их оценка по

- а) предусмотренной в договоре;
- б) себестоимости первых по времени приобретения МПЗ;
- в) себестоимости последних по времени приобретения МПЗ;
- г) фактической себестоимости изготовления.

### **Тест №6. Учет финансовых операций**

*Выберите правильные ответы*

1. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- а) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) дополнительные расходы.

*Выберите правильный ответ*

2. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском как:

- а) увеличение кредиторской задолженности;
- б) уменьшение кредиторской задолженности;

3. Расходы по займам отражаются в учете

- а) вместе с основной суммой долга;
- б) обособленно от основной суммы долга.

4. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности

- а) в том периоде, к которому они относятся;
- б) в том периоде, в котором был получен заём.

5. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива

- а) включаются в стоимость инвестиционного актива;
- б) относятся на финансовые результаты.

6. Под инвестиционным активом понимается

- а) объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление;
- б) объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию не требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

7. К инвестиционным активам относятся:

- а) объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов;
- б) основные средства, нематериальные активы, принятые к бухгалтерскому учету;
- в) материально-производственные запасы, денежные средства, финансовые вложения.

8. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива

- а) не уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений;
- б) уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

9. Включение расходов по полученным займам и кредитам в фактическую стоимость инвестиционного актива не производится, при прекращении работ по строительству инвестиционного актива сроком

более чем на

- а) 8 месяцев;
- б) 5 месяцев;
- в) 3 месяца;
- г) 1 месяц.

10. Выберите несколько правильных ответов.

Изменение учетных оценок включает:

- 1. создание резерва сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности.
- 2. изменение срока полезной службы актива.
- 3. исправление ошибок предыдущих периодов.
- 4. изменение суммы резерва обесценения активов.
- 5. трансформация условного актива в реальный.

### **Тест №7. Учет финансовых результатов**

Выберите правильный ответ

1. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате

- а) увеличение активов или уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала собственников, за исключением вкладов собственников;
- б) поступления денежных средств;
- в) увеличение обязательств, приводящее к увеличению капитала собственника;
- г) погашения обязательств.

2. Доходы организации, исходя из характера и условий их получения и направлений ее деятельности, подразделяются на

- а) операционные доходы;
- б) реализационные доходы;
- в) планируемые доходы;
- г) доходы от обычных видов деятельности;
- д) внереализационные доходы;
- е) внешние доходы;
- ж) прочие доходы;
- з) чрезвычайные доходы.

3. К доходам организации от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные с

- а) продажей продукции;
- б) дооценкой активов;
- в) оказанием услуг;
- г) получением штрафов;
- д) выполнением работ.

4. Прочими доходами являются

- а) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- б) поступления от продаж продукции
- в) прибыль от совместной деятельности;
- г) сумм, полученных по договорам комиссии;
- д) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- е) поступления от продажи ОС и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- ж) страховое возмещение;
- з) штрафы, пени, неустойки полученные;
- и) безвозмездно полученные активы;
- к) курсовые разницы;
- л) сумм налогов (НДС, акцизов и т.п.).
- м) стоимость ценностей, оставшихся после списания активов в результате непригодности;
- н) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- о) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- п) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- р) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

5. Выручка в бухгалтерском учете может быть признана, если:

- а) имеется уверенность в том, что произойдет увеличение экономических выгод;
- б) имеется документ, подтверждающий согласие покупателя оплатить продукцию;
- в) организация имеет право на ее получение;
- г) размер ее может быть определен;
- д) произошло зачисление денег на счета в банке;
- е) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- ж) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6. В отчете о прибылях и убытках доходы организации подразделяются на:

- а) чрезвычайные доходы;
- б) выручку;
- в) прочие доходы;
- г) операционные доходы;
- д) выручку от реализации.

7. Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами, должна быть раскрыта по следующим направлениям:

- а) даты зачисления выручки;
- б) количество организаций, с которыми заключены такие договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть выручки;
- в) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
- г) способ определения стоимости продукции, переданной организации;
- д) сумма уплаченных налогов.

8. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- а) о порядке признания выручки организации;
- б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности;
- в) о порядке расчетов с контрагентами.

Выберите правильный ответ

9. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в следствие

- а) возникновения обязательств;
- б) выбытия денежных средств;
- в) выбытия активов или увеличения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации;
- г) продажи основных средств.

Выберите правильные ответы

10. Расходами организации не признаются расходы, связанные с

- а) перечислением средств на благотворительные цели;
- б) приобретением внеоборотных активов;
- в) предварительной оплатой ТМЦ, работ, услуг;
- г) приобретением ТМЦ;
- д) уплатой штрафов;
- е) вкладами в уставные капиталы других организаций, приобретением ценных бумаг.

11. Расходы организации, исходя из характера, условий их осуществления и направлений ее деятельности, подразделяются

- а) планируемые расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) реализационные расходы;
- г) операционные расходы;
- д) внереализационные расходы;
- е) прочие расходы;
- ж) внешние расходы.

12. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с

- а) уплатой штрафов;

- б) изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров;
- в) выполнением работ;
- г) оказанием услуг;
- д) уценкой активов.

*13. Расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете группируются по следующим элементам*

- а) прочие производственные расходы;
- б) материальные затраты;
- в) цеховые расходы;
- г) отчисления на социальные нужды;
- д) затраты на оплату труда;
- е) прочие затраты;
- ж) амортизация;
- з) расходы на содержание оборудования.

*14. К прочим относятся расходы, связанные с*

- а) продажей, выбытием ОС и иных активов, отличных от ДС, товаров, продукции;
- б) приобретением ТМЦ;
- в) возмещением причиненных организацией убытков;
- г) оплатой полученных во временное пользование активов;
- д) совместной деятельности;
- е) участием в уставных капиталах других организаций;
- ж) уплатой штрафов;
- з) чрезвычайными ситуациями;
- и) уценкой активов;
- к) предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов собственности;
- л) процентами, уплачиваемыми организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- м) убытками прошлых лет, признанных в отчетном году;
- н) суммами дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

*15. Расходы в бухгалтерском учете признаются, если:*

- а) имеется уверенность в том, что произойдет уменьшение экономических выгод;
- б) имеется документ, подтверждающий их осуществление;
- в) организация имеет право на их осуществление;
- г) размер их может быть определен;
- д) произошло списание денег со счетов в банке.

*16. В отчете о прибылях и убытках расходы организации подразделяются на:*

- а) себестоимость реализованной продукции;
- б) прочие расходы;
- в) штрафы, пени, неустойки;
- г) управленческие расходы;
- д) чрезвычайные расходы;
- е) коммерческие расходы;
- ж) операционные расходы.

*17. По расходам, осуществленным организацией, в отчетности раскрывается информация*

- а) об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг;
- б) о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием резервов;
- в) о суммах уплаченных налогов;
- г) о способе определения стоимости продукции;
- д) о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

### **Тест №8. Особенности учета прочих объектов бухгалтерского наблюдения**

*Выберите правильные ответы*

*1. Оценочным значением является*

- а) величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-

производственных запасов, других оценочных резервов;

б) сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;

в) оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов;

г) изменение способа оценки активов и обязательств.

2. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения:

а) содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

б) содержание изменения, которое может повлиять на бухгалтерскую отчетность за прошлые периоды;

в) содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

Выберите правильный ответ

3. Изменением оценочного значения признается

а) корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности;

б) корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

4. Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается

а) изменением учетной политики;

б) изменением оценочного значения.

5. Выберите несколько правильных ответов.

МСФО 36 распространяется на следующие активы:

1. основные средства.

2. запасы.

3. нематериальные активы.

4. отложенные налоговые активы.

5. биологические активы.

6. инвестиционная собственность.

7. гудвил.

6. Выберите несколько правильных ответов.

Признаки обесценения активов:

1. снижение рыночной стоимости объекта опережает падение цен на аналогичные объекты и не соответствует нормальным темпам его износа.

2. неплатежеспособность компании.

3. экономическая отдача от использования объекта ниже ожидаемой.

4. очевидны моральное устаревание и физическая неисправность актива.

5. наблюдается снижение рентабельности деятельности подразделения, в котором используется актив.

7. В соответствии с МСФО 36 компании обязаны выявлять наличие признаков возможного обесценения активов:

1. ежемесячно.

2. с периодичностью, определяемой руководством компании.

3. на каждую отчетную дату.

8. Возмещаемая стоимость актива – это:

1. чистая цена реализации.

2. ценность от использования актива.

3. наибольшая из двух величин – чистой цены реализации или ценности от использования актива.

4. наименьшая из двух величин – чистой цены реализации или ценности от использования актива.

9. Убытком от обесценения является:

1. сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

2. сумма, на которую возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость.
  3. сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его первоначальную стоимость.
  4. сумма, на которую справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость.
10. Балансовая стоимость трактора – 420 тыс.руб. Чистая цена реализации – 360 тыс.руб., по расчетам экономистов ценность от использования трактора составляет 450 тыс.руб. Чему равен убыток от обесценения?

1. 30 тыс.руб.
2. 60 тыс.руб.
3. 90 тыс.руб.
4. в данном случае убытка нет.

11. Валюта отчетности - это:

1. валюта, используемая при представлении финансовой отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности.
2. валюта страны местонахождения зарубежной компании, в которой она готовит отчетность.
3. функциональная валюта.
4. валюта, дающая наиболее высокую курсовую прибыль.

12. Валютный курс на дату операции называется:

1. курсом на отчетную дату.
2. курсом «спот».
3. средним курсом.
4. курсом на будущую дату.

13. Немонетарные статьи должны представляться с использованием:

1. курса на отчетную дату.
2. курса на дату приобретения или переоценки.
3. среднего курса за год.
4. среднего курса за отчетный и предыдущий годы.

14. Курсовая разница – это:

1. разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по другим валютным курсам.
2. разница между двумя обменными курсами.
3. средняя разница между обменными курсами на начало и на конец отчетного периода.
4. разница между обменными курсами на конец отчетного и предыдущего отчетного периода.

### **Тест №9. Интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям**

1. Капитализацию затрат по займам необходимо начинать при одновременном соблюдении следующих условий:

1. расходы по активу уже произведены.
2. возникли затраты по займам.
3. принято решение о приобретении квалифицируемого актива.
4. по активу началась работа, необходимая для использования его по назначению.

2. Компания "Гранит" для приобретения оборудования получила в банке кредит в размере 750 тыс.руб. под 12% годовых. Кредит получен на расчетный счет 01.02.2011г. Оборудование было приобретено 15.03.2011г. и в связи с ремонтом цеха передано на склад. Купленное оборудование требует длительного времени для установки и монтажа, для этого оборудование было передано в цех 01.04.2011г. Компания "Гранит" должна начать капитализацию затрат по займам:

1. 01.02.2011г.
2. 15.03.2011г.
3. 01.04.2011г.
4. 31.12.2011г.

3. Выберите несколько правильных ответов.

Сфера применения МСФО 11 охватывает:

1. договоры на строительство.
2. договоры на разрушение или восстановление объектов.
3. договоры на текущий ремонт машин и оборудования.
4. договоры на проведение профилактических работ.

5. договоры по архитектурному надзору.

4. *Отчисления российских предприятий в Пенсионный фонд производятся аналогично планам:*

1. с установленными выплатами.
2. с установленными взносами.
3. в международных стандартах нет аналога.
5. *Выберите несколько правильных ответов.*

*Каким образом определяется степень завершенности работ по договору подряда?*

1. по доле произведенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.
2. по доле фактически поступившей оплаты в стоимости договора.
3. согласно экспертной оценке выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.
4. посредством фактического подсчета доли выполненных работ в натуральном выражении.

6. *Компания вовлечена в судебное разбирательство по иску на значительную сумму, которая составляет 7 млн.руб. По оценке юристов, вероятность успешного для компании исхода разбирательства составляет 30%. В какой сумме следует отразить резерв?*

1. 2,1 млн.руб.
2. 4,9 млн.руб.
3. 7 млн.руб.
4. в этом случае резерв не создается.

7. *Выберите несколько правильных ответов.*

*Обязательными признаками резерва являются:*

1. наличие текущего обязательства в результате прошлых событий.
2. ограничение размера резерва.
3. вероятность выбытия ресурсов, заключающих в себе экономически выгоды.
4. возможность оценки времени и суммы обязательства.

8. *Материальная претензия компании к какому-либо другому участнику гражданского оборота, находящаяся в стадии судебного разбирательства, результат которого в данный момент неясен, является:*

1. активом компании.
2. обязательством компании.
3. условным активом.
4. условным обязательством.

9. *Суммы торговых и оптовых скидок:*

1. не учитываются при определении выручки.
2. вычитаются из суммы выручки.
3. отражаются в бухгалтерском балансе в составе собственного капитала.
4. отражаются в отчете о прибылях и убытках как прочие доходы.

### **Формы итогового и промежуточного контроля и требования при их проведении**

Контроль за выполнением плана учебной работы имеет 2 формы: промежуточную и окончательную.

Промежуточный контроль осуществляется на аудиторных занятиях в форме тестов и защиты рефератов, и имеет целью проверку усвоения знаний, формирование логики мышления, навыков.

Итоговые знания на экзамене оцениваются по 100-бальной системе, из которых 40 баллов – текущая аттестация, 20 – оценка работы в семестре, 40 баллов – знания, продемонстрированные при сдаче экзамена.

Итоговая оценка складывается из суммы этих трех показателей.

## 7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Гармонизация бухгалтерской практики. Тенденции развития национальных систем бухгалтерского учета.
2. Модели нормативного регулирования бухгалтерского учета. Национальные и международные стандарты.
3. Цель и задачи Международных стандартов финансовой отчетности. Принципы и структура МСФО. Совет по МСФО: структура и функции.
4. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цель финансовой отчетности.
5. Принципы формирования и раскрытия информации в финансовой отчетности: основополагающие допущения, качественные характеристики информации.
6. Элементы финансовой отчетности. Признание и оценка элементов финансовой отчетности.
7. Концепции капитала и поддержания капитала.
8. Общие критерии представления финансовой отчетности. Состав и структура финансовой отчетности. Промежуточная финансовая отчетность. МСФО 1, 7, 34.
9. Учетная политика. Изменения в учетных оценках. Фундаментальные ошибки. События после отчетной даты. МСФО 8, 10.
10. Первое применение МСФО. МСФО (IFRS) 1.
11. Объединение бизнеса. МСФО (IFRS) 3.
12. Учет государственных субсидий и государственной помощи. МСФО 20.
13. Влияние изменений валютных курсов. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции. МСФО 21, 29.
14. Сводная финансовая отчетность. Сегментная отчетность. Раскрытие информации о связанных сторонах. МСФО 27, 14, 24.
15. Учет запасов. МСФО 2.
16. Учет основных средств и инвестиций в недвижимость. Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи. МСФО 16, 40, МСФО (IFRS) 5.
17. Учет аренды. МСФО 17.
18. Учет нематериальных активов. МСФО 38.
19. Учет финансовых инструментов. Отчетность об участии в совместной деятельности. МСФО 32, 39, 31.
20. Учет инвестиций в ассоциированные компании. МСФО 28.
21. Затраты по займам. МСФО 23.
22. Выручка: признание и оценка. Признание выручки и расходов по договорам подряда. МСФО 18, 11.
23. Налоги на прибыль. МСФО 12.
24. Прибыль на акцию. Выплаты, основанные на акциях. МСФО 33. МСФО (IFRS) 2.
25. Особенности учета договоров страхования. МСФО (IFRS) 4.
26. Вознаграждения работникам. Учет и отчетность по пенсионным планам. МСФО 19, 26.
27. Особенности учета в банках и аналогичных финансовых институтах. МСФО 30.
28. Резервы, условные обязательства и условные активы. Обесценение активов. МСФО 37, 36.
29. Особенности учета в сельском хозяйстве. МСФО 41.
30. Назначение и содержание основных интерпретаций. ПКИ 5, 10, 16, 17, 21 и др.

## 8. ГЛОССАРИЙ

**Авансовый отчет** - документ типовой формы, подтверждающий расходование аванса, составленный и представленный подотчетными лицами.

**Аviso** - официальное извещение одной организации другой об изменениях в состоянии взаимных расчетов или расчетов с третьими лицами. Aviso бывают почтовыми или телеграфными.

**Авуары** - денежные средства, векселя, чеки, аккредитивы организации. Наличные деньги в рублях и иностранной валюте, золото, ценные бумаги, принадлежащие банку, а также его денежные ресурсы и ценности на счетах в зарубежных банках.

**Аккредитив** - (нем. *akkreditiv*) - обязательство банка произнести по просьбе и в соответствии с указаниями покупателя платеж поставщику; 1) документ, содержащий поручение о выплате определенной суммы денег предъявителю, конкретному физическому или юридическому лицу в соответствии с условиями, указанными в документе. Денежные аккредитивы являются именными; они позволяют получить указанную в аккредитиве сумму полностью или частями в течение определенного периода времени; 2) способ безналичных расчетов между предприятиями и организациями, суть которого состоит в том, что банк плательщика дает поручение банку, обслуживающему получателя платежа, оплатить требуемую сумму в оговоренный срок на основе условий, предусмотренных в аккредитивном заявлении плательщика; такой способ носит название «аккредитивная форма расчетов».

**Аккредитив безотзывный** - твердое обязательство банка-эмитента произвести платежи, акцептовать или купить переводные векселя, выставленные бенефициаром (получателем денег), при предоставлении банку коммерческих документов, предусмотренных аккредитивом, и соблюдении бенефициаром всех его условий; в таком аккредитиве обычно указывается срок, до истечения которого аккредитив не может быть отозван. Представляет распространенную форму международных расчетов во внешней торговле.

**Аккредитив возобновляемый** - аккредитив, открываемый не на полную сумму платежей, а на ее часть и автоматически возобновляемый по мере осуществления расчетов за очередную партию товаров; применяется в расчетах за регулярные поставки.

**Аккредитив гарантийный** - вид аккредитива, обычно используемый в качестве средства обеспечения платежей или для повышения кредитоспособности клиента, выдается в пользу экспортера или его банка как гарантия контракта. Под такой аккредитив обычно требуется 100%-ное резервирование средств. Применяется в качестве дополнительного обеспечения платежа при расчетах в форме инкассо или банковского перевода. Многие банки выставляют его по поручению только тех импортеров, которые имеют у них свои счета.

**Аккредитив делимый** - 1) аккредитив, в пределах суммы которого можно далее открыть несколько аккредитивов; 2) аккредитив, деньги по которому можно получать частями, например при аккредитивной форме оплаты поставок - пропорционально стоимости отгружаемых товаров.

**Аккредитив документарный** - кредитное соглашение, разновидность аккредитива, по которому банк обязуется акцептовать переводный вексель, выписанный экспортером товаров, как правило, на иностранного покупателя, и выдать по нему указанную сумму при условии, что к переводному векселю прилагаются определенные отгрузочные, товарно-транспортные документы. В общем случае — аккредитив, по которому банк, согласно поручению покупателя, оплачивает поставку товара продавцу только по предъявлении им документов, подтверждающих отправку товара.

**Аккредитив дорожный** - аккредитив, по которому клиенту предоставляется право получать местную валюту в указанных в аккредитиве банках путем предъявления чеков на свой банк; чеки затем инкассируются и направляются в банк-эмитент для перевода средств банку-корреспонденту.

**Аккредитив компенсационный** - аккредитив, открываемый покупателем в пользу продавца под обеспечение безотзывного аккредитива, открытого лицом, которому покупатель перепродал товар.

**Аккредитив неделимый** - аккредитив, по которому вся причитающаяся экспортеру сумма будет выплачена только после завершения всех поставок, то есть после последней поставки. Применяется при поставках отдельными партиями технологически связанного оборудования, когда недопоставка даже одной партии делает невозможным использование поставленного ранее комплекса разных видов оборудования, аппаратуры.

**Аккредитив неподтвержденный** - аккредитив, об открытии которого банк только извещает экспортера, поставщика товара, на имя которого он выписан; выплата по аккредитиву производится только после того, как банк импортера перечислил соответствующую сумму.

**Аккредитив отзывный** - аккредитив, который может быть изменен или отменен банком-эмитентом без предварительного уведомления получателя средств. Отзыв аккредитива не создает каких-либо обязательств банка-эмитента перед получателем средств. Исполняющий банк обязан осуществить платеж или иные операции по отзывному аккредитиву, если к моменту их совершения им не получено уведомление об изменении условий или отмене аккредитива; такой аккредитив не обеспечивает соблюдения интересов экспортера и потому на практике встречается редко.

**Аккредитив переводной** - аккредитив, который может быть передан другому лицу.

**Аккредитив подтвержденный** - аккредитив, получивший дополнительную гарантию платежа со стороны другого банка, который принимает на себя обязательство оплачивать документы, соответствующие условиям аккредитива, если даже банк-эмитент откажется совершать платежи. В современных условиях внешней торговли применяется редко, поскольку в расчетах по экспорту подтверждение российскими банками аккредитивов иностранных банков, открытых в пользу российских предприятий, не дает дополнительных гарантий платежа. Уполномоченные банки совершают платежи своим клиентам-экспортерам только после получения возмещения от иностранных банков.

**Аккредитив покрытый** - аккредитив, по которому банк-эмитент предварительно предоставляет валютные средства в распоряжение банка-поставщика.

**Аккредитив револьверный** - см. аккредитив возобновляемый

**Аккредитив с рассрочкой платежа** - аккредитив, используемый в расчетах предприятий-экспортеров, предоставляющих коммерческий кредит иностранным покупателям при поставках оборудования. В этом случае после передачи документов на оплату в банк экспортер получает не всю стоимость отгруженного товара, а лишь обусловленную часть, остальная сумма выплачивается в сроки, предусмотренные платежными инструкциями. Если все 100% стоимости контракта оплачиваются спустя определенный срок после передачи документов в банк, что часто встречается при поставке серийных готовых изделий, то и в условиях аккредитива предусматривается тот же срок, что и указанный в контракте.

**Аккредитив циркулярный** - инструкция банка своим агентам за границей оплачивать тратты клиента до оговоренной максимальной суммы.

**А-конто** (итал. a conto - в счет платежа) - предварительный расчет импортера с экспортером за проданные товары в виде оплаты импортером счетов экспортера.

**Акселерация** (лат. accelerate — ускорение) — 1) досрочное завершение предпринимательской сделки; 2) оговорка в кредитном договоре об обязательстве досрочного погашения невыплаченной заемщиком суммы в случае наступления конкретных обстоятельств, например нарушения графика выплаты заемщиком процентов.

**Аксессуары неотделимые** - предметы длительного пользования, физически связанные с объектом недвижимого имущества при заключении залоговой сделки. Список таких предметов должен быть составлен заранее для их исключения в случае возможного судебного иска.

**Акт** (лат. actus - действие) - 1) официальный документ, имеющий юридическую силу. В зависимости от того, кем и на каком уровне управления выпускается (принимается) акт, и от его содержания принято различать государственные, ведомственные, нормативные, региональные и другие акты; 2) протокол, фиксирующий определенный факт, например акт ревизии, акт о недостатке товара, акт о передаче материальных ценностей; 3) действия учреждений, организаций, должностных лиц, граждан, на основании которых обычно судят о соблюдении и нарушении правовых норм.

**Акт инвентаризации** - документ, составляемый по определенной форме инвентаризационной комиссией и подтверждающий соответствие фактического наличия материальных ценностей, денежных средств, бланков записям в регистрах бухгалтерского учета. Акты инвентаризации могут иметь различную форму и содержание (например, акт инвентаризации кассы, акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, акт проверки задолженности по недостаткам и хищениям, акт инвентаризации материалов и то-и-ров, находящихся в пути, акт инвентаризации расходов будущих периодов).

**Акт нормативный** - официальный письменный документ, принимаемый уполномоченным органом; устанавливает, изменяет или отменяет нормы и правила действий, в том числе в хозяйственных ситуациях. Нормативный акт является наиболее совершенным источником права, обеспечивающим четкость и точность правового регулирования. Принята следующая иерархия нормативных актов: сверху - конституция (основной закон) и иные законы, принимаемые высшим органом государственной власти страны, а также подзаконные акты - нормативные акты правительства, министерств и ведомств, а

внизу - локальные нормативные акты, издаваемые, например, руководителем предприятия в пределах своей компетенции, внутренние правила длительного действия, обязательные к исполнению работниками предприятия.

**Акт оценки** - документ, оценочная ведомость, составляемый при оценке стоимости имущества.

**Акт приемки-передачи** - 1) документ, составляемый в подтверждение выполнения договора; скрепляется подписями сторон и служит основанием для оплаты товара, услуги; 2) документ подтверждающий факт приемки материальных ценностей, например, на хранение либо с баланса на баланс.

**Актив бухгалтерского баланса** - часть (левая) бухгалтерского баланса, в которой отражается наличие имущества по составу и размещению в денежной оценке.

**Акцепт** (лат. acceptus - принятый) – обязательство (подтверждение – согласия) плательщика оплатить в установленный срок переводной вексель (тратту), выставленный на оплату счет, удовлетворить другие требования об оплате. Акцепт оформляется в виде надписи «акцептовать» на платежном требовании и подписью. Акцептом называют так же согласие одной из договаривающихся сторон на заключение договора по предложению (оферте) на другой стороны.

**Акцепт банковский** – согласие банка на оплату платежных документов, форма гарантии оплаты; оформляется в виде надписи банка-акцептанта на документе.

**Акцепт безусловный** - акцепт, не ограниченный условиями, не содержащий специальных оговорок. Синоним - акцепт бланковый.

**Акцепт вексельный** - акцепт, оформляемый в виде надписи акцептанта на векселе.

**Акцепт дружеский** - акцепт, предоставляемый с целью сделать вексель приемлемым для учета в банке.

**Акцепт неопределенный** - акцепт, содержащий дополнительные вопросы или условия к оференту и предусматривающий дальнейшее согласование этих вопросов.

**Акцепт отрицательный** - один из способов оформления акцепта; форма оплаты, при которой письменно заявляется только отказ от оплаты; отсутствие отказа плательщика в установленный для этого срок расценивается как согласие на оплату.

**Акцепт положительный** - способ оформления акцепта; форма оплаты, при которой акцепт считается произведенным только при наличии согласия акцептанта на оплату, заявленного в письменной форме.

**Акцепт последующий** - акцепт, при котором поступивший счет оплачивается банковским учреждением без предварительного согласования с плательщиком. Если же в течение определенного периода времени (обычно 3 дня) банк получает отказ плательщика от платы из-за несоблюдения условий хозяйственного договора, то банковское учреждение в установленном порядке восстанавливает ранее переведенные средства на счет плательщика; отказ от акцепта принимается до наступления срока платежа.

**Акцепт предварительный** - акцепт, при котором банк перечисляет оговоренную сумму лишь после получения разрешения от плательщика на перевод денег получателю на основании реквизитов платежных документов, приемки товаров, поступления чеков, векселей и других ценных бумаг. При такой форме расчетов плательщиком или банком устанавливается срок (обычно 2-3 дня), после которого производится оплата требования, если плательщик не заявил о полном или частичном отказе от акцепта. Такой порядок акцепта обычно устанавливается договором или применяется в виде меры воздействия в отношении предприятий, нарушающих договорную дисциплину и вызывающих частые отказы покупателей от оплаты платежных требований; срок акцепта при этом может быть удлинен.

**Акцепт условный** - акцепт, содержащий специальные условия; акцепт с оговорками. По отношению к оферте недействителен, так как акцепт, содержащий какие-либо дополнительные условия, считается новой офертой; то же относится и к акцепту тратты: он должен быть безусловным. Если же акцепт ограничен какими-либо условиями, например временем или местом платежа, держатель тратты может потребовать безусловного акцепта, а в случае невыполнения такого требования считать это отказом от платежа.

**Акцепт частичный** - 1) акцепт, предусматривающий согласие плательщика оплатить требование продавца при выполнении определенных условий; 2) акцепт, предусматривающий согласие на уплату только части указанных в расчетных документах сумм.

**Акцептант** (лат. acceptans - прижимающий) - физическое или юридическое лицо, принявшее на себя обязательство оплатить вексель, счет, т.е. поставившее акцепт в виде надписи на документ. Акцептант становится главным должником по данному документу; в случае неплатежа владелец документа имеет право на прямой иск против акцептанта.

**Акцептная форма расчетов** - распространенная форма безналичных расчетов между поставщиком товара и его покупателем, плательщиком. Поставщик выписывает счет-фактуру и платежные документы в четырех экземплярах и сдает их на инкассо в свой банк. В тот же день банк поставщика отсылает первые три экземпляра документов в банк плательщика, где они используются следующим образом. Первый экземпляр остается в банке, второй - после оплаты счета возвращается в банк поставщика для передачи последнему при выдаче ему выписки из расчетного счета, третий - выдается плательщику. Платежные требования оплачиваются с согласия (акцепта) плательщика. Плательщик может отказаться от акцепта требований поставщика полностью или частично в случаях: предъявления требования за не заказанные товары или за непредусмотренные договором услуги; в случае отгрузки товара по ненадлежащему адресу; досрочной поставки товара без согласия покупателя; недоброкачества, некомплектности товара, его несоответствия стандартам полностью или частично; предъявления счета на фактически не отгруженный покупателю товар; переадресования товара в пути следования; арифметических ошибок в счете.

**Акцептно-рамбурсный кредит** - вид акцептного возмещающего банковского кредита; фактически представляет собой краткосрочное банковское кредитование торговых операций в третьей стране, производимое при помощи тратты, выставленной продавцом на банк, указанный покупателем. Продавец получает платеж за проданный товар, учитывая тратты до акцепта в своем банке; после предъявления и оплаты ему товарных документов продавец товара возмещает банку сумму платежа. Условия такого кредита (срок, лимит, процентная ставка, гарантии и пр.) устанавливаются в ходе предварительной межбанковской договоренности; тогда же определяется способ погашения банком импортера собственной задолженности по оплате за поставленный товар.

**Акцептованное поручение** - платежное поручение банку по депонированию и акцепту определенной суммы на отдельном счете и проведению расчетов с поставщиком за счет этих средств; применяется при разовых расчетах.

**Акциз** (франц. accise) - один из видов налогов, представляющий не связанный с получением дохода продавцом косвенный налог на продажу определенного вида товаров массового потребления. Акциз включается в цену товара и изымается в государственный и местный бюджеты. Чаще всего акцизным налогом (сбором) облагаются винно-водочные изделия, пиво, табачные изделия, деликатесы, предметы роскоши, автомобили. Плательщиками акциза являются потребители, приобретающие товары, облагаемые акцизным сбором.

**Акция** - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя (акционера) на получение прибыли в виде дивидендов и на участие в управлении делами акционерного общества.

**Амортизация** - постепенное изнашивание основных средств и перенесение их стоимости на произведенную продукцию.

**Амортизационные отчисления** - денежное выражение размера амортизации основных, включаемой в себестоимость продукции (работ, услуг).

**Аналитический учет** - учет, который ведется в лицевых счетах, материальных и иных счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

**Баг** (англ. bug - букв.: клоп, жук) - выявленная ошибка, неточность, погрешность, требующая устранения.

**База денежная** - совокупность элементов денежной массы, состоящая из наличных денежных средств, находящихся в обращении за пределами хранилищ центрального банка, а так же суммы средств, внесенных коммерческими банками в фонд обязательных резервов центрального банка.

**База налоговая** - объект налогообложения, с которого взимается налог. Например, для исчисления налога на прибыль налоговой базой выступает налогооблагаемая прибыль, получаемая из фактической прибыли путем вычитания не облагаемых налогом статей доходов и прибавления статей расходов, не относимых на затраты.

**Баланс** (франц. balance - весы) - 1) форма отражения равновесия, равновеликости взаимосвязанных величин, находящийся в постоянном изменении, например доходов и расходов, производства и потребления. Баланс составляется на определенную дату в виде таблицы, состоящей из ресурсов и их источников. Баланс составляется в натуральной форме (в физическом измерении) и в денежной форме (в денежном измерении). Самые разнообразные балансы используются в цепях анализа, учета, планирования хозяйства страны в целом (бюджетный баланс, платежный баланс, межотраслевой баланс), хозяйст-

ва фирмы (бухгалтерский баланс, баланс доходов и расходов, баланс основных средств, финансовый баланс), домашнего хозяйства (баланс доходов и расходов).

**Баланс банка** - бухгалтерский баланс, отражающий состояние размещенных, привлеченных и собственных средств банка, источники размещения и привлечения средств. Содержит: а) актив (размещенные средства) — касса, средства на резервном счете в центральном банке, счета в банках- корреспондентах, дебиторы банка, кредиты, выданные банком (кратко-, средне-, долгосрочные), ценные бумаги, паи, приобретенные банком акции, здания, сооружения, оборудование и другие основные средства; б) пассив (собственные и привлеченные средства) - уставный фонд, резервный фонд, расчетные и текущие счета предприятий и организаций, счета банковкорреспондентов, срочные вклады и депозиты предприятий и организаций, вклады граждан, полученные у других банков кредиты, кредиторы и обязательства банка. В РФ действует план счетов кредитных организаций, содержащий пять глав: А — балансовые счета, Б — счета доверительного управления, В — внебалансовые счета, Г — счета по учету срочных операций, Д — счета депо.

**Баланс биржи** - бухгалтерский баланс, обобщающая сводка стоимостных показателей, характеризующих активы и пассивы биржи на данный момент.

**Баланс бухгалтерский** - способ группировки и обобщенного отражения в денежной оценке состояния средств предприятий по их видам и источников их образования на определенную дату. Бухгалтерский баланс составляется обычно на первое число месяца (квартала, года) в виде таблицы определенной формы и состоит из двух взаимосвязанных частей: актива и пассива. В активе отражаются средства по видам, составу и размещению, а в пассиве - источники образования этих средств и их целевое назначение. Итоги актива и пассива баланса всегда равны между собой. Это равенство обусловлено тем, что в активе и пассиве отражаются одни и те же средства, только в разных группировках.

**Баланс бухгалтерский заключительный** – 1) бухгалтерский баланс, составляемый при ликвидации предприятия; 2) годовой баланс, составляемый по итогам работы за год.

**Баланс внешнеторговый** - часть платежного баланса государства, представляющая собой соотношение между стоимостью экспорта и импорта товаров на определенный период времени (месяц, квартал, год). Внешнеторговый баланс включает как фактически оплаченные, так и осуществленные в кредит товарные сделки. В первом случае он является составной частью платежного баланса страны; во втором — входит в ее расчетный баланс. Баланс считается активным, если поступления опережают и превышают платежи, т.е. наблюдается положительный остаток. Баланс называется пассивным, если поступления отстают от платежей.

**Баланс годовой** - один из видов бухгалтерского отчетного баланса предприятия, показывающий состояние средств предприятия и источников их образования по состоянию на конец финансового года.

**Баланс движения капитала и кредитов** - раздел платежного баланса страны, соотношение экспорта и импорта капиталов, кредитов, полученных данной страной из-за границы представленных ею другим государствам. Включает в себя долгосрочные и краткосрочные частные и государственные кредиты и инвестиции.

**Баланс денежных средств** - таблица денежных поступлений и расходов фирмы в течение определенного периода, показывающая их соответствие.

**Баланс доходов и расходов** - финансовый баланс, в разделах которого указаны источники и величины доходов и расходов в течение определенного периода времени и установлено их соответствие или превышение одной из частей баланса над другой. Если расходы превышают доходы, баланс именуют дефицитным. Балансы доходов и расходов составляются применительно к государству в целом (баланс доходов и расходов государства и населения), предприятию (баланс доходов и расходов фирмы — финансовый план), семье (баланс доходов и расходов семьи — семейный бюджет). Баланс доходов и расходов составляет основу бюджета. Составляется чаще всего как годовой, но может быть составлен и на более короткий период.

**Баланс консолидированный** - сводная бухгалтерская отчетность, интегрированный совокупный баланс ассоциированной корпорации, состоящей из нескольких компаний, отчет о финансовых результатах деятельности головной компании и дочерних компаний, филиалов, сведенный в единый баланс. Для составления консолидированного баланса требуется обеспечить единство правил и форм отчетности в головной и дочерних компаниях, сводимость частных балансов в общий баланс.

**Баланс ликвидационный** - бухгалтерский отчетный баланс, характеризующий имущественное состояние предприятия, фирмы, компании на дату прекращения их существования как юридического лица.

**Баланс материальный** - баланс, фиксирующий источники и масштабы поступления и расходования материальных ресурсов и соответствие их объемов.

**Баланс начальный бухгалтерский** - первый бухгалтерский баланс предприятия, составленный в начале его деятельности или в начале нового отчетного периода.

**Баланс основных средств** - баланс, в котором сопоставляются наличные основные средства с учетом их износа и выбытия и вновь вводимые средства с целью достижения соответствия основных средств потребностям в них, диктуемым объемами производства. Составляется для определения показателей воспроизводства (выбытия, обновления) основных средств.

**Баланс платежей по клиринговым расчетам** - баланс безналичных расчетов по платежным обязательствам или взаимным требованиям двух субъектов, например компаний, осуществляющих расчеты между собой путем взаимозачета.

**Баланс платежный** - таблица, ведомость движения денежных средств в виде платежей из страны в страну. Платежный баланс характеризует соотношение сумм платежей, произведенных страной за границей в течение определенного периода и поступивших в страну в течение того же периода. Платежный баланс, в котором поступления денежных средств превышают их расходование, называют активным, а в противоположном случае — пассивным. Частью платежного баланса является торговый баланс, который включает чистый экспорт товаров, баланс текущих операций, состоящий из чистого экспорта товаров и услуг, доходов от инвестиций, переводов и баланса движения капитала, состоящего из оттока и притока капитала. Сальдо счета текущих операций и сальдо движения капитала, как правило, балансируются.

**Баланс расчетный** - текущее соотношение денежных требований страны к другим странам, возникающих в результате экспорта, предоставления кредитов, а также денежных обязательств, образовавшихся в результате импорта и получения кредитов. Расчетные балансы в отличие от платежных носят текущий характер, составляются на определенную дату.

**Баланс сальдовый** - бухгалтерский баланс, содержащий данные об остатках (сальдо) счетов бухгалтерского учета на определенную дату.

**Баланс сводный** - обобщающий баланс, балансовый отчет, объединяющий частные балансы по отдельным видам затрат, ресурсов, источников доходов и расходов.

**Балансовая стоимость** - стоимость активов, зафиксированная в балансе.

**Банк** (франц. banque) — финансово-кредитный институт, учреждение, производящее разнообразные виды операций с деньгами и ценными бумагами и оказывающее финансовые услуги правительству, предприятиям, организациям, гражданам и другим банкам. Банки выпускают, аккумулируют, хранят, предоставляют в кредит, размещают, покупают и продают, обменивают деньги и ценные бумаги, контролируют движение денежных средств, обращение денег и ценных бумаг, оказывают услуги по платежам и денежным расчетам; осуществляют посреднические и трастовые операции. Различают две основные разновидности банков, образующих вместе двухуровневую систему; а) центральный банк — главный государственный банк страны, наделенный особыми правами. Центральный банк призван регулировать денежное обращение в стране, осуществлять денежную эмиссию, регулировать кредит и валютный курс, контролировать деятельность коммерческих банков, хранить резервы и запасы денежных средств и золота. Центральный банк называют «банком банков»; б) коммерческие банки — чаще всего негосударственные банки, выполняющие широкий круг банковских операций, обслуживающие преимущественно предприятия, фирмы, организации, учреждения и оказывающие банковские услуги населению. Основные функции коммерческих банков — прием депозитов (вкладов) и предоставление кредитов, ведение счетов, осуществление безналичных платежей, выплата денег по вкладам, покупка и продажа ценных бумаг, валюты, оказание услуг. Коммерческие банки могут быть универсальными, выполняющими обширный круг операций, и специализированными: сберегательными, инвестиционными, ипотечными, клиринговыми.

**Банк акционерный** - банк, организованный в форме акционерного общества, уставный капитал которого формируется посредством продажи акций; является основной формой организации коммерческих банков.

**Банковская ссуда** - сумма денежных средств, предоставляемая банком организации в порядке кредитования.

**Безналичные деньги** — деньги и денежные средства в форме записи на банковских счетах, используемые для оплаты взаимных расчетов посредством перечислений с одного расчетного счета на другой.

**Безналичные расчеты** - форма денежного обращения, расчеты между юридическими и физическими лицами, при которых хранение и движение денежных средств происходят без участия бумажных денег, посредством зачисления денег на банковский счет и перечисление со счета плательщика на счет получателя, а также зачетов взаимных требований. Все безналичные расчеты осуществляются через банки.

**Бланки строгой отчетности** – незаполненные формы, бланки документов, подлежащие особому учету. Бланки строгой отчетности заранее нумеруются и выдаются «под отчет» определенным работникам, ответственным за оформление хозяйственных операций.

**Брокер** - посредник между продавцами и покупателями товаров, ценбумаг, валюты (лицо, фирма, организация).

**Брутто** (итал. brutto – грубый) – 1) масса товара вместе с тарой и упаковкой; 2) валовой доход без вычета расходов; 3) учет операций и статей в финансовом учете и отчетности по методу полного счета без корректировки.

**Брутто-проценты** - процентные платежи, исчисляемые без вычета взимаемых налогов.

**Брутто-ставка** - тарифная ставка взносов по страхованию, сумма нетто-ставки и нагрузки, используемой за возмещение расходов по проведению, в частности, страховых операций, созданию запасного фонда.

**Брутто-цена** - цена товара, определенная на основе счета-фактуры без учета ставок за досрочную оплату.

**Бухгалтер** - служащий, осуществляющий денежный контроль за определенными хозяйственными операциями. От бухгалтера требуются знания в области бухгалтерского учета, экономики и организации производства, экономического анализа, финансы кредита, статистики и хозяйственного права.

**Бухгалтер главный** - должностное лицо, отвечающее за состояние бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с законом о бухгалтерском учете в РФ, один из руководящих работников фирмы, предприятия, организующий и обеспечивающий контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставлением оперативной информации, составлением в определенные сроки бухгалтерской отчетности, осуществлением совместно с другими подразделениями и службами экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов. Главный бухгалтер организации, централизованной бухгалтерии назначается или освобождается от занимаемой должности руководителем и подчиняется непосредственно руководителю организации. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем организации документы, служащие основанием приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и денежных обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются, право подписи может быть предоставлено лицам, уполномоченным и. письменным распоряжением руководителя организации. С главным бухгалтером целесообразно согласовывать назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц: кассиров, заведующих складами и др. При освобождении главного бухгалтера от занимаемой должности производится сдача (передача) дел вновь назначенному бухгалтеру, а при отсутствии последнего — работнику, назначенному приказом руководителя организации; в процессе сдачи дел проводится проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных с составлением соответствующего акта, утверждаемого руководителем организации.

**Бухгалтерия** (нем. buch - книга и halten - держать) - 1) ведение книг и ведомостей учета денежных средств и материальных ценностей с соблюдением определенных правил и форм документации, фиксация финансовых и материальных ресурсов, их поступления и движения посредством занесения соответствующих сведений в бухгалтерские счета; бухгалтерский учет как процесс. Бухгалтерия используется на предприятиях, фирмах; в определенном смысле о ней можно говорить применительно к семейному бюджету; 2) специальное подразделение, отдел предприятия, фирмы, ведающий бухгалтерскими операциями, в том числе начислением заработной платы. Обычно возглавляется главным бухгалтером.

**Бухгалтерия централизованная** - 1) форма централизации учета, при которой бухгалтерский учет деятельности неоднородных предприятий либо филиалов компаний ведется в одном централизованном учетном органе; 2) единый учетный орган для ряда субъектов учета.

**Бухгалтерские книги** - регистры бухгалтерского учета, официальные документы, в которых отражают хозяйственные операции и даты их совершения.

**Бухгалтерские документы** - это письменное свидетельство на право совершения хозяйственных операций и доказательство действительного их совершения.

**Бухгалтерская информация** - своевременное, качественное получение сведений о хозяйственной деятельности организации для принятия взвешенных управленческих решений.

**Бухгалтерская отчетность** - единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, составляется на основе данных бухгалтерского учета.

**Бухгалтерская проводка** - это указание записать одновременно сумму на дебет одного счета и кредит другого счета.

**Бухгалтерский учет** - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменениях, формирующихся путем непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций. Метод бухгалтерского учета представляет собой способ изучения и отражения предмета бухгалтерского учета и складывается из следующих элементов: документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, счета, двойная запись, бухгалтерский баланс, отчетность.

**Бюджет** (англ. budget) - 1) имеющая официальную силу признанная или принятая роспись, таблица, ведомость доходов и расходов экономического субъекта за определенный период времени, обычно за год. Чаще всего бюджет составляется для учета количества располагаемых и расходуемых денежных средств и их взаимного соответствия, но существуют и бюджеты времени, в которых сопоставляется располагаемое и расходуемое время. Бюджет является основным инструментом проверки сбалансированности, соответствия прихода и расхода экономических ресурсов. В зависимости от экономического субъекта, применительно к денежным средствам которого составляется бюджет, различают государственный, региональный, местный {муниципальный}, семейный (потребительский) бюджеты. Правоммерно говорить и о бюджете предприятия, фирмы, составленном в форме плана, баланса доходов и расходов, прогноза финансового положения предприятия; 2) смета расходов по проекту.

**Бюджет автоматический** - автоматическое перенесение бюджета прошлого года в неизменном виде на новый бюджетный год в случае несвоевременного принятия нового бюджета.

**Бюджет скользящий** - бюджет, охватывающий несколько лет (обычно пять) и разрабатываемый по скользящему принципу путем ежегодного продления на один год.

**Бюджет чрезвычайный** - дополнение к принятому, утвержденному бюджету либо изменение бюджета, осуществляемое в особых условиях, ситуациях, в частности при недостаточном наполнении доходных статей; отличается, как правило, сокращением расходов. Такой бюджет может приниматься на ограниченный период, например на месяц, или на время действия особых условий.

**Бюджет-брутто** - метод построения бюджета, при котором в него включаются полные суммы доходов и расходов с учетом всех транзитных статей и полных начислений.

**Бюджетное финансирование** - предоставленное в безвозвратном порядке денежное обеспечение, выделение (ассигнование) денежных средств, бюджетных ассигнований из государственного (федерального и субъекта Федерации) и местного бюджетов на расходы, связанные с осуществлением государственных заказов, выполнением общегосударственных и региональных программ, содержанием государственных и местных органов, для покрытия расходов отраслей, предприятий, организаций, находящихся на полном, либо частичном государственном денежном обеспечении, в том числе расходов на социальные нужды. Например, в РФ за счет средств федерального, субъекта Федерации и местного бюджетов осуществляется содержание государственного аппарата, органов управления, армии, милиции, полиции, суда, частично - организаций, учреждений науки, культуры, образования, здравоохранения, обороны.

**Валюта** - денежная единица, положенная в основу денежной системы страны (национальная валюта) или иностранного государства (иностранная валюта).

**Валюта бухгалтерского баланса** - итоги по активу и пассиву баланса за отчетный период, выраженные в денежной оценке.

**Ведомость** – учетный документ, составленный в виде списка; учетный регистр.

**Ведомость вспомогательная** - учетный регистр, предназначенный для систематизации, накопления данных, содержащихся в первичных документах. Эти данные общими итогами записываются по счетам учета. Особенно широко применяются вспомогательные ведомости при журнально-ордерной форме учета, где они часто являются одновременно регистрами аналитического учета. Вспомогательными ведомостями являются, в частности, ведомость (№ 1) по дебету счета 50 «Касса», ведомость (№ 2)

по дебету счета 51 «Расчетные счеа», ведомость движения материальных ценностей в денежном выражении (№ 10), ведомость движения материальных ценностей по цехам (№ 11), накопительная ведомость синтетического учета материалов (типовая форма № 43), затраты по цехам основного и вспомогательного производства (ведомость № 2), затраты непромышленных производств и хозяйств (ведомость № 3), затраты по капитальным вложениям (ведомость № 8).

**Ведомость дефектная** - документ, составленный на основе контроля качества вещей, товаров, содержащий перечень имеющихся в них дефектов.

**Ведомость накопительная** - учетный регистр, предназначенный для записи в течение определенного времени данных, содержащихся в первичных документах. Данные накопительной ведомости записываются общими итогами по счетам бухгалтерского учета.

**Ведомость оборотная** - итоговая ведомость, которая составляется в конце месяца на основании данных об остатках на счетах на начало и конец месяца и обобщает эти данные за месяц. В оборотной ведомости на каждый счет синтетического учета заводится отдельная строка, в которой указывают начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту и конечное сальдо по этому счету. Оборотные ведомости по счетам аналитического учета используются для контроля правильности учетных записей и выполняются в различных формах в зависимости от объектов учета. Итоги оборотной ведомости по счетам аналитического учета должны сверяться с данными соответствующего синтетического счета.

**Ведомость оборотная шахматная** - оборотная ведомость, составляемая по шахматной форме. Она содержит корреспонденцию счетов и является более сложной по строению, чем обыкновенная оборотная ведомость.

**Ведомость платежная** - сводный бухгалтерский кассовый документ, на основе которого производится выплата заработной платы работникам предприятия, отдельным лицам, а также другие виды денежных выплат; составляется ежемесячно по установленной форме. Возможное употребление термина - ведомость расчетно-платежная.

**Ведомость сличительная** - документ, отражающий результаты инвентаризации; составляется на основании инвентаризационных описей и данных бухгалтерского учета; в такой ведомости показывают наличие материальных ценностей, а также излишки и недостачи.

**Векселедатель** - лицо, выдавшее вексель.

**Векселедержатель** - владелец векселя. Законным векселедержателем является лицо, права которого на вексель подкреплены непрерывным рядом индоссаментов. В случае если вексель не передавался посредством индоссамента, законным векселедержателем выступает лицо, на которое вексель выписан.

**Вексель** (нем. Wechsel - обмен) — ценная бумага в виде обязательства, составленного в письменном виде по определенной форме. Вексель дает лицу, которому он выдан (кредитору, заимодавцу), именуемому векселедержателем, безусловное закрепленное законом право на получение (возврат) предоставленного им на фиксированный срок и на определенных условиях денежного долга.

**Выписки из счетов организации в банках** - документы, выдаваемые учреждениями банков организациям и отражающие движение денежных средств на расчетных (текущих) счетах.

**Выплата дивидендов** - выдача владельцу ценной бумаги дивидендов, распределяемых за счет чистой прибыли.

**Выручка** - денежные средства, полученные, вырученные организацией, фирмой, предпринимателем от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

**ГААП** – общепринятые принципы и правила бухгалтерского учета в США

**Двойная запись** - каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета дважды: в дебет одного счета и одновременно в кредит другого взаимосвязанного с ним счета на одинаковую сумму.

**Дебет** - часть счета (левая) бухгалтерского учета, которая показывает для активных счетов увеличение, а для пассивных счетов уменьшение.

**Дебиторы** - юридические и физические лица, за которыми числится долг организации.

**Дебиторская задолженность** - задолженность организации за товары и услуги, продукцию, по выданным авансам, суммы за подотчетными лицами и др.

**Денежный чек** - документ установленной формы, в котором содержится приказ организации банку о выдаче со счета наличными деньгами суммы, указанной в чеке.

**Депонент** - физическое или юридическое лицо, которому принадлежат денежные средства, временно хранящиеся у организации.

**Добавочный капитал** - прирост стоимости внеоборотных активах (переоценка, получение эмиссионного дохода за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость).

**Доверенность** - документ, подтверждающий право представителя организации или другого лица совершать сделки.

**Документ** (лат. *dokumentum*) – 1) доказательство, отображающее определенные данные на информационном носителе (бумаге, фотопленке, магнитном диске), имеющее официальный характер и подлежащее использованию или последующей обработке и передаче адресату; 2) письменный акт, имеющий юридическую силу или носящий служебный характер. Документы являются основными носителями бухгалтерской информации о фактах хозяйственной жизни и служат одним из объектов исследования при анализе, контроле или аудите. Степень надежности данных, указанных в документе, зависит, прежде всего, от того, внутренний он или внешний. Главный критерий надежности внутреннего документа - эффективность системы контроля на предприятии. Внешний документ отражает операцию, в которой участвуют два или несколько экономических субъекта, и наличие документов предполагает их согласие с содержащейся в нем информацией. Поэтому внешние документы считаются более надежными для целей аудита, чем внутренние.

**Документация** - совокупность официально признанных документов, составленных по определенной форме и содержащих предусмотренную информацию. Различают бухгалтерскую, техническую, проектную, конструкторскую, технологическую, товарную (товаросопроводительную) документацию.

**Документация аудиторская** — совокупность информации на материальных носителях, составляемой аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и содержащей сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для осуществления текущего и последующего контроля качества аудита. К аудиторской документации относят планы и программу проведения аудита; описание аудиторских процедур и их результатов; объяснения, пояснения и заявления руководителей и сотрудников экономического субъекта; копии документов экономического субъекта и его партнеров; документы об организации бухгалтерского учета (учетная политика) и внутреннего учета в экономическом субъекте; аналитические обоснования и расчеты аудиторской фирмы; рекомендации и прогнозы, сделанные аудиторской фирмой для экономического субъекта. Состав, количество и содержание аудиторской документации определяются аудиторской фирмой в зависимости от характера экономического субъекта, направленности проверки, организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Аудиторская документация самостоятельно разрабатывается фирмой и является ее интеллектуальной собственностью. Экономический субъект, в отношении которого проводился аудит, и другие юридические и физические лица не вправе требовать от аудитора аудиторскую документацию.

**Документооборот** - путь, который совершает документ от момента его составления до сдачи в архив, прохождение документов по разным каналам их продвижения, порядок их оформления и обработки, соответствующий принятым правилам и нормам.

**Документы банковские** - документы, используемые при проведении банковских операций, придающие им законную силу, являющиеся основанием для отражения в бухгалтерском учете.

**Документы бухгалтерские** - письменные свидетельства (доказательство) фактов совершения хозяйственных операций или прав на их совершение. Для составления бухгалтерских документов используют, как правило, типографские бланки установленной формы. Оформление хозяйственных операций бухгалтерскими документами называется составлением первичной документации. Оно должно осуществляться своевременно, как правило, в момент совершения хозяйственных операций. Документы должны содержать достоверные данные и иметь обязательные реквизиты. Не допускаются подчистки, помарки и исправления, хотя бы и оговоренные в этих документах. Кассовые документы оформляются в соответствии с положением о ведении кассовых операций, оформление банковских документов устанавливается банком. За правильность реквизитов документа ответственность несут должностные лица, подписавшие документ. Бухгалтерия не имеет права принимать к учету неполноценные документы. Для обеспечения их правильного оформления и использования установлена официальная классификация бухгалтерских документов. После использования в учете документы хранятся в архиве в течение установленного срока, затем, в зависимости от их важности, передаются на хранение в государственный архив или уничтожаются.

**Документы денежные** - 1) почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории и др.

**Документы комбинированные** - бухгалтерские документы, сочетающие в себе признаки двух-трех видов документов: распорядительных и оправдательных, оправдательных и бухгалтерского оформления. Примерами комбинированных документов являются приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты подотчетных лиц, требования на отпуск материалов, лимитно-заборные карты.

**Документы накопительные** - документы, которые составляются постепенно в течение определенного времени и в которых отражаются однородные, часто повторяющиеся хозяйственные операции. Применение накопительных документов в бухгалтерии сокращает количество документов и учетных записей, ибо один накопительный документ заменяет несколько разовых документов.

**Документы недоброкачественные** - документы, неправильно оформленные и не отражающие действительно совершенной операции или отражающие ее в искаженном виде. Недоброкачественные документы подразделяют на недоброкачественные по форме и по существу отраженных в них операций, подложные, фиктивные. Подложные документы, содержащие заведомо ложные сведения, подразделяются на полностью или частично безденежные. Документ, которым оформлено движение каких-либо материальных ценностей, их поступление или расход, в то время как эти ценности похищены или остались без движения, называется бестоварным.

**Документы оборотные** - группа денежных документов, передача прав по которым другому лицу производится либо простым вручением, либо вручением, дополненным индоссаментом (передаточной надписью на документе), без оформления договора об уступке требования по обязательству тому лицу, которому передается документ. К оборотным документам относят векселя, чеки, предъявительские акции и облигации.

**Документы оправдательные** - бухгалтерские документы, удостоверяющие факт совершения хозяйственной операции и являющиеся основанием для ее отражения в счетах бухгалтерского учета. Примерами оправдательных документов являются чеки, приходные ордера, квитанции, приемосдаточные акты, накладные.

**Документы первичные** - бухгалтерские документы, которые составляются при совершении хозяйственных операций. К ним относят кассовые приходные и расходные ордера, накладные, приемосдаточные акты, наряды, квитанции и т.д. На основании первичных документов составляют сводные документы и регистры бухгалтерского учета.

**Документы платежные** - 1) набор документов, сопровождающих (предваряющих) оплату реального товара, в частности счет-фактура, платежное требование, платежное поручение, накладная; 2) ценные бумаги, чеки, векселя, аккредитивы.

**Документы разовые** - документы, исчерпывающим образом отражающие хозяйственные операции и составляемые однократно и немедленно после их совершения; впоследствии не переделываются, не дополняются. Такими документами являются приходный и расходный ордера, акты, требования, накладные.

**Документы распорядительные** - приказы, распоряжения на совершение определенных хозяйственных операций. Часто распоряжение на совершение операций и фактическое их совершение оформляется одним комбинированным документом. Документы, не содержащие подтверждения совершения хозяйственных операций, в бухгалтерском учете не отражаются.

**Документы расчетные** - оформленные в письменном виде платежные требования или поручения предприятий, компаний, организаций на перечисление денежных средств в безналичном виде для оплаты товаров, работ, услуг или других платежей. Основные виды расчетных документов: платежные поручения, платежные требования-поручения, расчетные чеки, аккредитивы.

**Документы сводные** - вторичные бухгалтерские документы, составляемые на основе нескольких первичных документов и отражающие различные данные в укрупненном виде. Составление вторичных документов напрямую не связано с хозяйственными операциями, в них лишь регистрируются эти операции по данным первичных документов.

**Документ сопроводительные** - документы, удостоверяющие перевозку грузов, содержат наименования и реквизиты грузоотправителя и грузополучателя, сведения о наименовании и количестве груза по каждому виду.

**Документы учетного оформления** - документы, составляемые в бухгалтерии для подготовки и упрощения учетных записей. Такими документами являются распределительные и группировочные ведомости, расчеты, бухгалтерские справки и ордера

**Дополнительная проводка** - применяется, если в учетных регистрах записана сумма меньше действительной.

**Дополнительные бухгалтерские счета** - регулирующие счета, которые на сумму своего остатка увеличивают остаток имущества на основных счетах.

**Доход организации** - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящих к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников) имущества.

**Журнал операций** – книга учета хозяйственных операций, которая является регистром аналитического и синтетического учета. Журнал ведется ежедневно и отражает все факты хозяйственной жизни предприятия. В журнале операций указывается № п/п, дата, № платежного документа; его название; название хозяйственной операции; сумма; корреспондирующие счета. Журнал операций является основой для ведения бухгалтерского учета при любой форме ведения счета.

**Журнал регистрационный** - учетный регистр, применяемый при мемориально-ордерной форме учета для регистрации мемориальных ордеров. Является регистром хронологической записи, в нем записываются дата, номер и сумма каждого мемориального ордера, в конце месяца подводится итог зарегистрированных сумм по всем мемориальным ордерам. Итог должен равняться сумме всех дебетовых и сумме кредитовых оборотов за месяц по всем счетам синтетического учета.

**Журнал специальный** - журнал аналитического учета, который открывается к какому-либо синтетическому счету. Журнал может вестись по клиентам, поставщикам, дебиторам, кредиторам, товару. Его задача — полное отражение всех операций аналитического учета и всех данных. Синоним — журнал вспомогательный.

**Журнал-Главная** - 1) книга, представляющая собой комбинированный учетный регистр хронологической и систематической записи; применяется на предприятиях и в учреждениях, ведущих учет по форме «Журнал-главная»; 2) форма бухгалтерского учета на предприятиях, при которой вместо регистрационного журнала и Главной книги применяется книга «Журнал-главная».

**Журналы-ордера** - учетные регистры шахматной формы, используемые для хронологической регистрации, синтетического и аналитического учета, применяемые при журнально-ордерной форме учета. Записи в журналы-ордера производят по мере поступления документов или итогами за месяц из накопительных ведомостей по кредитовому признаку, т.е. по кредиту данного счета в корреспонденции с дебетуемыми счетами. Сумма хозяйственной операции записывается один раз, но при этом показываются кредитуемый и дебетуемый счета. Для удобства в журналах-ордерах используется типовая корреспонденция счетов.

**Журнальная запись** - фиксация в журнале информации о хозяйственной операции, производимая с первичных документов.

**Журнально-ордерная форма учета** - форма счетоводства, при которой учетные данные систематизируются в специальных накопительных регистрах - журналах-ордерах. Записи в журналы-ордера производятся с первичных документов в разрезе корреспондирующих счетов по кредитовому признаку, т.е. по кредиту данного счета в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов. Сверка правильности ведения записей в журнале-ордере происходит путем сравнения итогов по дебетуемым счетам с общим итогом по кредиту счета. Выверенные месячные итоги их журналов-ордеров переносят в Главную книгу, при этом суммы дебетовых и кредитовых оборотов, а также дебетовых и кредитовых сальдо равны.

**Естественная убыль**– количественное уменьшение товарно-материальных ценностей при их хранении (порче, усушке, испарении и т.д.).

**Забалансовые бухгалтерские счета** - счета, остатки по которым не входят в баланс и показываются за его валютой, т. е. за балансом.

**Заемные источники формирования имущества** - источники, которыми располагает организация на определенный срок, по истечении которого они возвращаются их собственнику с процентом или без процента.

**Заключение счетов** - заключительный записи в счетах после завершения годового цикла бухгалтерского учета. В конце года после полной инвентаризации уточняются записи в счетах и по ним выводятся обороты и сальдо; при этом многие счета закрываются.

**Закрытие счетов** - прекращение действия расчетных и текущих счетов на основе заявления юридических и физических лиц, на имя которых открыты эти счета, либо по решению судебных органов или самих банков при наличии на то оснований.

**Заработная плата** - денежное вознаграждение за труд; часть стоимости созданного трудом продукта, дохода от его продажи, выдаваемая работнику предприятием, учреждением, в котором он рабо-

тает, или другим нанимателем. Величина заработной платы устанавливается либо в виде должно-стного оклада, либо по тарифной сетке (ставке), либо в соответствии с контрактом, но не может быть ниже уровня установленной законом минимальной заработной платы. Верхний предел заработной платы в условиях экономики рыночного типа обычно не ограничивается.

**Заработная плата жесткая** - заработная плата, которая не изменяется в ответ на изменение стоимости «потребительской корзины», величины прожиточного минимума, цен на потребительскую продукцию и услуги. Жесткость определяется контрактом, которым закрепляется сумма заработной платы на определенный период времени.

**Заработок средний** - средняя величина заработной платы, премий, доплат работнику за определенный период времени.

**Затраты** - выраженные в денежной форме издержки на ведение бизнеса, осуществление хозяйственной деятельности.

**Затраты допустимые** - затраты исполнителя, произведенные в пределах условий контракта и правовых норм и подлежащие возмещению заказчиком.

**Затраты капитальные** - затраты, осуществляемые с целью восстановления, продления сроков службы имущества (объектов недвижимости, оборудования) с целью получения с их помощью дополнительных доходов.

**Затраты косвенные** - затраты, которые, в отличие от прямых, не могут быть непосредственно отнесены на изготовление продукции. К таковым относятся, например, административно-управленческие расходы, затраты на повышение квалификации персонала, издержки в инфраструктуре производства, затраты в социальной сфере; они распределяются между различными изделиями пропорционально обоснованной базе: заработной плате производственных рабочих, стоимости израсходованных материалов, объему выполненных работ.

**Затраты материальные** - часть издержек производства, затрат на производство продукции, товаров, услуг, в которую включаются затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергию и другие затраты, приравняемые к материальным. Материальные затраты образуют часть себестоимости продукции.

**Затраты на ликвидацию основных средств** - расходы предприятия, связанные с разборкой, демонтажом и другими операциями по ликвидации объектов

**Затраты на оплату труда** - элемент затрат, который представляет часть себестоимости продукции, работ, услуг, отражающий затраты на оплату труда основного и вспомогательного персонала предприятия, включая заработную плату, премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсация по оплате труда в связи с повышением цен и индексация доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством.

**Затраты непроизводственные** - необходимые затраты, не связанные непосредственным образом с производством - вспомогательные, побочные расходы (например, затраты на обучение сотрудников).

**Затраты общие** - 1) затраты материалов, основных средств и услуг, относящиеся к нескольким видам продукции, производимым совместно; 2) совокупные затраты, издержки на производство и реализацию конкретного товара, аналог производственной себестоимости.

**Затраты одноэлементные** - состоящие из одного элемента {заработная плата, амортизация и др.).

**Затраты основные** - непосредственно связанные с техническим процессом: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы и др.

**Затраты приведенные** - затраты текущего периода, чаще всего капитальные, приведенные к будущему периоду; оценочный показатель сравнительной экономической эффективности данного решения в области организации производства, технической и хозяйственной политики, минимум которого является критерием выбора лучшего варианта из рассматриваемых альтернатив; формула для расчета приведенных затрат имеет вид:  $ZП = C + EK$ , где  $C$  — себестоимость будущего товара,  $K$  — капитальные вложения (инвестиции) по данному решению;  $E$  — нормативный коэффициент эффективности, окупаемости капитальных вложений (равный обратной величине срока окупаемости, например, если срок окупаемости 6 лет, то  $E = 1/6$ ). Из вариантов  $(C+EK)$  выбирается тот, который обеспечивает минимум приведенных затрат.

**Затраты прочие** - часть себестоимости продукции, которая отражает налоги, сборы, отчисления в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ, по обязательному страхованию имущества предприятия, учитываемого в составе производственных фондов, а также отдель-

ных категорий работников, занятых в производстве, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, платежи по кредитам в пределах ставок, установленных законодательством, оплата работ по сертификации продукции, затраты на командировки по установленным законодательством нормам, подъемные, плата сторонним предприятиям за пожарную и сторожевую охрану, за подготовку и переподготовку кадров, затраты на организованный набор работников, на гарантийный ремонт и обслуживание, оплата услуг связи, банков, плата за аренду в случае аренды отдельных объектов основных средств производства, износ нематериальных активов, а также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции, не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

**Затраты прямые** - затраты на материалы и оплату труда, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг; включаются в себестоимость продукции и относятся к конкретному виду продукции, объекту затрат.

**Затраты учредительные** - расходы предпринимателя, связанные с учреждением и организацией предприятия, приобретением основных средств для его функционирования. Учредительские затраты включают: расходы на учреждение, регистрацию компании (получение лицензии, расходы на подписку и размещение ценных бумаг, открытие счета); «первичные» затраты, т.е. расходы, необходимые для того, чтобы начать работу предприятия (реклама, маркетинговые исследования); расходы на увеличение акционерного капитала: расходы на эмиссию облигаций, расходы на премии по облигациям, расходы, связанные с приобретением недвижимости. Такие затраты не учитываются как активы компании и не принимаются в расчет при ликвидации компании.

**Извещение об открытии кредита** - документ, подтверждающий открытие кредита, поступление денег на счет.

**Издержки** - стоимость предполагаемых или реальных затрат, которые произведены организацией в хозяйственных целях. Издержки должны относиться к активам или к расходам. Если издержки способны принести доходы в будущем, то их следует относить на увеличение активов (например, при покупке товаров). Если издержки не приносят доходов в будущем (в частности, коммунальные расходы), то они сразу списываются на расходы отчетного периода.

**Издержки вмененные** - внутренние издержки, затраты самого предпринимателя, связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности. Они составляют часть прибыли, которую мог бы получить предприниматель в счет возмещения собственных затрат.

**Издержки делимые** - издержки производства и обращения нескольких продуктов, которые можно разделить, расписать, разнести по отдельным продуктам.

**Издержки индивидуальные** - издержки производства и обращения отдельного, индивидуального товара (в отличие от совокупных издержек).

**Издержки калькуляционные** - издержки, рассчитанные на основе реальных, нормативных, планируемых, прогнозируемых затрат в расчете на единицу производимой продукции.

**Издержки неустраимые** - минимальные постоянные издержки компании в процессе ее функционирования, не зависящие от объема производства.

**Издержки неявные** - альтернативные издержки использования ресурсов фирмы, которые не компенсируют явные денежные поступления, платежи. Синоним - имплицитные издержки.

**Издержки обращения** - затраты, связанные со сбытом и приобретением товаров, с их продвижением в сфере обращения от производителя к потребителю.

**Издержки обращения дополнительные** - затраты, связанные с продолжением процесса производства в сфере обращения, т.е. расходы на доставку, доработку, фасовку товара и т.п.

**Издержки операционные** - общие расходы, связанные с заключением сделок и их осуществлением, включающие затраты на поиск и выбор партнеров, оформление, подписание соглашений, контроль за их исполнением, и не включаемые в себестоимость продукции, товаров, услуг. В операционные издержки включают также расходы на повышение квалификации отдельных работников, а также затраты, обусловленные возникновением непредвиденных ситуаций.

**Издержки переменные** - затраты, величина которых зависит прежде всего от объема производства товаров и услуг.

**Издержки постоянные** - расходы предприятия, не зависящие непосредственным образом от объема производимой продукции, которые не могут быть в течение короткого периода времени ни увеличены, ни уменьшены с целью роста или сокращения выпуска продукции. Обычно это расходы на содержание зданий, долгосрочную аренду помещений, оплату административно-управленческого персонала. См. ЗАТРАТЫ ПОСТОЯННЫЕ.

**Издержки предельные** - увеличение расходов предприятия, фирмы, предпринимателя, требуемое для увеличения выпуска продукции, товаров на одну единицу.

**Издержки производства** - затраты, непосредственно связанные с производством продукции и обусловленные им. Различают разные виды таких издержек. Постоянные издержки - затраты, имеющие место вне зависимости от объема производства, например затраты на содержание зданий, административного аппарата, на обслуживание. Переменные издержки - затраты, непосредственно связанные с объемом производства, изменяющиеся в зависимости от объема, например затраты на материалы, сырье, полуфабрикаты, сдельная оплата труда работников. Полные (общие, валовые) издержки — сумма постоянных и переменных издержек. Прямые издержки производства - издержки производства конкретной продукции, которые могут быть отнесены непосредственно на ее себестоимость. Издержки средние - средние величины издержек, приходящихся на одно изделие, на единицу продукции за определенный промежуток времени, либо в партии товаров, либо по группе предприятий. Издержки эксплуатационные — расходы, связанные с эксплуатацией оборудования, машин, транспортных средств, использованием, применением разных видов средств производства и предметов хозяйственного обихода.

**Издержки средние** - издержки, взвешенные по объему производства, т.е. издержки на единицу выпускаемой продукции. Различают общие средние издержки, равные частному от деления полных издержек на объем производства; средние переменные издержки, равные частному от деления переменных издержек на объем производства; средние постоянные издержки, равные частному от деления постоянных издержек на объем производства.

**Издержки транспортные** - дополнительные затраты, часть транспортно-заготовительных расходов на транспортировку продукции от мест производства до непосредственных потребителей, выполняемую как транспортом общего пользования, так и собственным транспортом изготовителя, продавца; связаны с продолжением процесса производства в сфере обращения.

Включают оплату тарифов и различных сборов транспортных организаций, затраты на содержание собственного транспорта, стоимость погрузочно-разгрузочных работ, сопровождения грузов, разницу между фактическими затратами по оплате транспортных тарифов и суммой, возмещаемой поставщиками снабженческо-сбытовыми организациями, исходя из средних расстояний перевозок; учитываются как транспортная составляющая в цене товара.

**Издержки хранения** - затраты, связанные с хранением товара, начиная с его размещения в местах хранения и до момента отгрузки покупателям или потребителям. Полные издержки хранения включают прямые издержки, связанные с расходами на складирование, и косвенные издержки, связанные с расходами на страхование товаров, процентные платежи. Размер издержек хранения зависит от времени хранения и требований, предъявляемых к хранению, исходя из необходимости обеспечения сохранности. При биржевых операциях издержки хранения добавляются к ценам фьючерсных контрактов.

**Издержки явные** - денежные платежи предприятий, фирм поставщикам производственных ресурсов, подлежащие непосредственной денежной оплате.

**Излишки кассовой наличности** - количество денег кассе организации, превышающее нормативные потребности кассового обслуживания. Обычно наличие таких излишков приводит к штрафным санкциям.

**Изменение документа** - любое внесение исправлений в документ, приводящее к его изменению; подчистка, перечеркивание, вторичное написание суммы, даты, имен, названий на финансовых документах, чеках. В финансовой практике принято перечеркивать неверную цифру так, чтобы она оставалась видной, разборчивой, и выше старой записи надписывать новую, правильную цифру.

**Изменение стоимости запасов** - прирост (уменьшение) стоимости производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции; определяется как разница между поступлением продукции в запасы и изъятием из них. Рассчитывается реально как разница между стоимостью запасов на конец и начало периода по данным бухгалтерской отчетности.

**Измерители в бухгалтерском учете** - единицы, в которых измеряются показатели объектов бухгалтерского учета.

**Износ основных средств** - утрата основными средствами своих потребительских свойств и стоимости.

**Инвентаризация** - уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

**Инвентаризация выборочная** - проводится на отдельных участках производства или при проверке работы материально ответственных лиц.

**Инвентаризация периодическая** - проводится в конкретные сроки в зависимости от вила и характера имущества.

**Инвентаризация перманентная** - в течение года каждый объект инвентаризуется один раз.

**Инвентаризация полная** - проверка всех видов имущества и финансовых обязательств организации; проводится перед составлением годового отчета и по требованиям финансовых и следственных органов.

**Инвентарь** - совокупность предметов хозяйственного обихода и производственного назначения.

**Инвентарный объект** - законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями.

**Инфляция** - избыточное обращение денежных знаков, превышающее реальные потребности, влекущее за собой их обесценение и рост цен.

**Ипотека** - залог недвижимости (земля, дома и т.д.), обеспечивающей ипотечный кредит.

**Исковая давность** - время для востребования организацией дебиторской задолженности или погашении кредиторской задолженности.

**Калькуляция** - порядок последовательного включения затрат на производство продукции (работ, услуг) и способы определения себестоимости отдельных видов продукции.

**Капитал** - совокупность собственного и привлеченного капитала необходимого для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации.

**Привлеченный капитал** - кредиты, займы и кредиторская задолженность, т. е. обязательства перед физическими и юридическими лицами.

**Собственный капитал** - капитал за вычетом привлеченного капитала (обязательства), который состоит из совокупности уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли и прочих резервов (целевые фонды и резервы).

**Карточка образцов подписи** - специальный документ в виде бумаги, карточки, в которой вкладчик, клиент банка, изображает свою подлинную подпись. Такая карточка позволяет банку идентифицировать клиента в ходе совершения им банковских операций, требующих подписи. Обычно банк заводит на клиента две карточки подписей; одна из них хранится в отделе образцов подписей, а вторая - у кассира, выдающего деньги.

**Касса** (итал. *cassa* - вместилище, ящик) - 1) подразделение предприятия, организации, выполняющее операции с наличными деньгами и другими ценностями, а также сами наличные деньги, находящиеся на хранении в этом подразделении; 2) специально оборудованное помещение для хранения, приема и выдачи денег; 3) бухгалтерский счет, отражающий поступление, движение, выдачу наличных денег; 4) кредитное учреждение.

**Касса депозитная** - кассовое отделение банка, принимающее наличные деньги и ценности на хранение; депозитарий.

**Кассовая дисциплина** - соблюдение предприятиями, фирмами установленных правил приема, выдачи и хранения наличных денег, для чего учреждения банка и финансовые органы систематически проверяют порядок получения и использования денежных средств по целевому назначению, наличие лимита остатка наличных денег в кассе.

**Кассовая книга** - составленные по определенной форме учетные ведомости, в которых отражаются операции с наличными деньгами, учитываются поступления и выдача денег. Кассовые книги называют также кассовыми журналами.

**Кассовая наличность** - наличные деньги в кассах предприятий, организаций, учреждений. Поступают в виде выручки от продаж или в виде сумм, полученных в банках, других кредитных учреждениях.

**Кассовые резервы** - временно свободная кассовая наличность, образовавшаяся в связи с отсрочкой или уменьшением расходов, досрочным или увеличенным поступлением доходов, аккумуляцией резервных средств.

**Кассовый дефицит** - недостаток наличных средств у предприятия, организации.

**Кассовый оборот** - оборот наличных средств, прошедших через кассу учреждения, организации, предприятия.

**Кассовый ордер** - первичный документ, по которому осуществляется и которым оформляется кассовая операция по приему и выдаче наличных денег кассами предприятий, организаций, учрежде-

ний. Деньги выдаются по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу (платежная ведомость, счет на оплату). Деньги принимаются кассой по приходному кассовому ордеру.

**Кассовый план** - план, определяющий объем и источники денежных поступлений в кассу.

**Классификация счетов бухгалтерского учета** - объединение их и групп по признаку однородности экономического содержания отражаемых в них показателей имущества, обязательств и хозяйственных операций.

**Контрарные бухгалтерские счета** - регулирующие счета, которые на сумму своего остатка уменьшают остаток имущества на основных счетах

**Корректирующий способ** - порядок исправления ошибок в учетных записях путем зачеркивания ошибочной записи и внесения правильной.

**Корреспонденция счетов** - взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи.

**Кредит** - часть счета (правая) бухгалтерского учета, которая показывает для пассивных счетов увеличение, а для активных - уменьшение.

**Кредиторы** - юридические и физические лица, которым должна организация.

**Кредиторская задолженность** - сумма задолженности организации другим организациям и физическим лицам.

**Клиринг** - система безналичных расчетов по встречным обязательствам за товары, ценные бумаги и услуги, осуществляемые между банками и государством.

**Купоны** - ценные бумаги (акции, облигации), приносящие владельцу доход в виде дивидендов, процентов. На каждом купоне, прикрепление к ценной бумаге, указывается срок платежа.

**Курсовая разница** - разница в стоимости товара, возникающая в связи с текущим изменением курса валюты страны к иностранным валютам.

**Курсовая цена акций** - цена совершения сделки на биржах при покупке и продаже акций.

**Лимит кассы** - сумма денег, находящаяся в кассе организации, установленная по согласованию с банком.

**Международные стандарты бухгалтерского учета** - свод правил, мета и процедур бухгалтерского учета, разработанных высокопрофессиональными международными организациями (носят рекомендательный характер).

**Налог на добавленную стоимость (НДС)** - косвенный налог на товары и услуги, базой которого служит стоимость, добавляемая на каждой стадии производства и продажи товара.

**Наряд** - документ, состоящий из задания на выполнение различных работ и подтверждения фактически выполненного объема работ.

**Оприходование** - отражение в бухгалтерском учете в стоимостном выражении в активе соответствующих счетов, поступивших материальных ценностей, имущества.

**Организация** (франц. organisation) — 1) составная часть управления, суть которой заключена в координации действий отдельных элементов системы, достижении взаимного соответствия функционирования ее частей; 2) форма объединения людей для их совместной деятельности в рамках определенной структуры; учреждение, призванное выполнять заданные функции, решать определенный круг задач, например школа, институт, банк, правительственные учреждения.

**Ордер** (нем. Order — приказ, порядок) — приказ, предписание в письменной форме, документ о выдаче его предъявителю товара, груза, денег и о праве проведения других операций.

**Ордер погрузочный** - подписанный отправителем груза первичный грузовой документ, содержащий необходимые данные о грузе.

**Ордерная книга** - книга с бланками ордеров.

**Оценка** - способ выражения имущества и денежном измерителе.

**Отложенный налоговый актив** - это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога организации, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах {переплата бюджету).

**Отложенные налоговые обязательства** - часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога организации, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих периодах (недоплата бюджету).

**Постоянные налоговые обязательства** - это доходы (расходы), которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток), но никогда не учитываются, а исключаются при расчете налогооблагаемой

прибыли и приводят к увеличению налоговых платежей организации по налогу на прибыль в отчетном периоде.

**Пеня** - взимание денежной суммы за нарушение установленных сроков платежей в процентах от причитающейся к платежу суммы за каждый день просрочки.

**Первоначальная стоимость основных средств** - сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавочную стоимость и иных возмещаемых налогов.

**План счетов бухгалтерского учета** - схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. Содержит наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

**Прибыль** - экономическая категория, выражающая финансовые результаты хозяйственной деятельности организации, т.е. превышение суммы доходов над расходами, потерь и убытков за отчетный год.

**Прибыль валовая** - эта разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Прибыль и убыток от продаж - это разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ и услуг и суммой себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

**Прибыль (убыток) до налогообложения** - прибыль (убыток) от продаж, плюс проценты к получению, минус проценты к уплате, плюс доходы от участия в других организациях, плюс и минус прочие операционные доходы и расходы, плюс и минус внереализационные доходы и расходы.

**Прибыль чистая** - от прибыли до налогообложения вычитают текущий налог на прибыль и отложенные налоговые обязательства и прибавляют отложенные налоговые активы.

**Принципы бухгалтерского учета** - основа, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие вытекающие из него утверждения.

**Расчетный счет** - счет организации в банковском учреждении, предназначенный для хранения свободных денежных средств и ведения текущих расчетов в наличной и безналичной форме.

**Расходный кассовый ордер** - денежный документ, которым оформляется кассовая операция по выдаче наличных денег предприятиями, учреждениями.

**Расходы организации** - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации, исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

**Реновация** - процесс обновления основных средств, процесс замещения выбывающих в результате физического и морального износа (амортизации) основных средств новыми.

**Сальдо** - остаток по счету бухгалтерского учета; подразделяется на начальное сальдо и на конечное сальдо.

**Сальдовая книга** – учетный регистр, применяемый при сальдовом методе учета товарно-материальных ценностей, открывается на год по каждому месту хранения ценностей; в сальдовой книге указывается номенклатурные номера, наименование, единицы измерения, учетные цены и остатки материалов на каждое первое число. Такую книгу иногда называют книгой остатков материалов

**Себестоимость продукции** - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, а также других затрат ее производство и продажу.

**Синтетический учет** - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

**Сложная бухгалтерская проводка** - бухгалтерская проводка, при которой дебетуется один счет и кредитуется несколько счетов или дебетуется сколько счетов и кредитуется один счет.

**Собственные источники имущества** - материальная база организации в денежном выражении. Воплощают и себя капиталы, амортизацию, фонды, резервы, прибыли, бюджетное финансирование и получение средств в порядке дарения.

**Способ «красное сторно» (отрицательная запись)** — применяется в правления ошибочной корреспонденции счетов или записи большей следовало, суммы.

**Статьи бухгалтерского баланса** - строки актива и пассива баланса характеризующие отдельные виды имущества организации и ее обязательств.

**Субсчета** - промежуточные счета между синтетическими и аналитическими, предназначенные для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета, выраженные в натуральных и денежных измерителях.

**Счет валютный** – банковский счет юридического или физического лица, на котором накапливаются и с которого расходуются средства в иностранной валюте.

**Счет депо** - счет, на котором фиксируются ценные бумаги депонента в депозитарии; совокупность записей в учетных регистрах депозитария, необходимая для исполнения депозитарием договора с депонентом. Операции со счетами депо осуществляются только на основании первичных документов и завершаются составлением отчетных документов.

**Счет консолидированный** - счет, отражающий деятельность нескольких взаимосвязанных хозяйствующих субъектов и аккумулирующий операции, проводимые ими между собой (наряду с внешними операциями).

**Счет контокоррентный** – 1) специальный единый банковский счет, на котором учитываются все операции с данным клиентом. Служит как для хранения вкладов, так и для осуществления безналичных расчетов клиента, представляет сочетание текущего счета со ссудным счетом, единый дебетово-кредитовый расчетный счет; 2) активный счет, открываемый физическими и юридическими лицами своим постоянным клиентам для расчетов по совершаемым между ними сделкам.

**Счет контактивный** - счет, с помощью которого регулируется значение активного счета. Например, с помощью счета «Амортизация основных средств» корректируется счет «Основные средства»; имеет кредитовое сальдо.

**Счет контрпассивный** - счет, с помощью которого регулируется значение пассивного счета..

**Счет корреспондентский** - банковский счет, на котором отражаются расчеты, произведенные одним кредитным учреждением по поручению и за счет другого на основе корреспондентского договора. Корреспондентский счет, открываемый банком в другом банке, называется ностро, а счет другого банка в данном банке — лоро.

**Счет лицевой** - 1) счет, открываемый бухгалтерией предприятия или банка для учета расчетов с отдельными лицами, поставщиками, покупателями, другими дебиторами и кредиторами, а также для отражения чисто бухгалтерских операций (например, Учет амортизации, доходов будущих периодов и т.д.); 2) личный счет клиента в банке.

**Счет ЛОРО** - корреспондентский счет другого банка у данного кредитного учреждения, на котором отражаются взаимные платежи. Обычно при открытии такого счета предусматривается: в какой валюте будет вестись счет, должны ли платежи производиться в пределах числящихся на счете сумм или в порядке овердрафта, начисляются ли проценты и комиссионное вознаграждение за выполнение поручений.

**Счет номинальный** - бухгалтерский счет, не являющийся личным счетом в том смысле, что в нем указано не имя какого-то лица, а такие категории, как отопление и освещение, просроченные ссуды, инвестиции и т.д. Эти счета обычно объединяются в номинальную бухгалтерскую книгу.

**Счет НОСТРО** - счет данного кредитного учреждения у банков-корреспондентов, который отражает взаимные платежи. Обычно при открытии такого счета предусматривается: в какой валюте будет вестись счет, должны ли платежи производиться в пределах, числящихся на счете сумм или в порядке овердрафта, начисляются ли проценты и комиссионное вознаграждение за выполнение поручений.

**Счет особый** - счет покупателя, заказчика, открытый в банке по месту нахождения поставщика продукции для оплаты поставок, документально акцептованных представителем заказчика

**Счет-платежное требование** - расчетный документ, содержащий счет-фактуру и платежное требование.

**Счет–спецификация** - счет, который объединяет реквизиты счета и спецификации, выписывается в случаях, когда партия содержит разные по ассортименту товары. В нем указываются цена единицы товара по видам и сортам, а также общее количество и стоимость всей партии.

**Счет трастовый** - счет, которым одно лицо распоряжается по распоряжению другого, в интересах бенефициара, например управляет счетом по доверенности.

**Счет-фактура** - финансовый документ, свидетельствующий о поставке товара или оказании услуг; счет, выписываемый поставщиком, продавцом на имя покупателя на каждую партию продукции, а также счет за работы и услуги. В счете указываются: наименования и адреса сторон, точное наименова-

ние и количество товара, цена товара, размер налога на добавленную стоимость, все скидки по договоренности, общая сумма выручки в момент продажи. Является основанием для оплаты, расчетов.

**Счета активно-пассивные** - счета бухгалтерского учета, имеющие признаки как активных, так и пассивных счетов. В этих счетах сальдо может быть дебетовым и кредитовым. Например, по счету «Расчеты с дебиторами и кредиторами» дебетовое сальдо показывает сумму дебиторской задолженности и отражается в активе бухгалтерского баланса. Кредитовое сальдо по этому счету показывает сумму кредиторской задолженности и отражается в пассиве баланса. Такие счета характерны для российской практики учета, и с переходом на международные стандарты финансовой отчетности рекомендуется сальдо по дебету и кредиту таких счетов показывать раздельно.

**Счета активные** - счета бухгалтерского учета, на которых отражаются средства предприятия. Они свидетельствуют о наличии, составе и размещении средств. На активных счетах увеличение средств записывается по дебету, а уменьшение - по кредиту. Нормальное сальдо бывает только дебетовым, показывается в активе баланса.

**Счета аналитического учета** - детализируют содержание синтетических счетов по отдельным видам имущества и операций, выраженных в натуральных, денежных и трудовых измерителях.

**Счета бестоварные** - фиктивные счета, платежные требования, по которым фактически не было отгрузки товаров или оказания услуг. При установлении фактов выписки и предъявления для оплаты бестоварных счетов учреждение банка по распоряжению его управляющего взыскивает с предприятия, выписавшего бестоварный счет, штраф в пользу банка от суммы счета; взыскивает в пользу покупателя сумму бестоварного счета, если платеж по нему был получен; исключает из обеспечения кредитов бестоварный счет; ставит вопрос о наказании виновных в выписке бестоварного счета; устанавливает порядок предварительного контроля товарности счетов.

**Счета калькуляционные** - счета бухгалтерского учета служащие для исчисления себестоимости произведенной продукции и выполненных работ.

По дебету этих счетов записывают все затраты, связанные с производством продукции или выполнением работ, а по кредиту — полученную продукцию по себестоимости. Сальдо такого счета может быть только дебетовым и показывая объем незавершенного производства.

**Счета контрарные** - дополнительные, вспомогательные счета бухгалтерского учета, используемые для корректировки по казателям, отраженных в основных счетах. Делятся на контрактивные и контрпассивные.

**Счета операционные** - группа счетов бухгалтерского учета, объединяющая распределительные, калькуляционные и поставляющие счета.

**Счета пассивные** - счета бухгалтерского учета, на которых учитываются источники собственных и заемных средств, их целевое направление.

Увеличение источников средств в пассивных счетах записывается по кредиту, уменьшение — по дебету. Нормальное кредитовое сальдо по счетам показывается в пассиве баланса.

**Счета регулирующие** — счета, предназначенные для корректировки оценки хозяйственных средств, получения дополнительных показателей о состоянии этих средств, а также для уточнения их источников.

**Счета сомнительные** - счета, подлежащие оплате, которым вероятность своевременной оплаты весьма низка.

**Счетоводство** - бухгалтерское дело; ведение счетов, отражающих реальное финансовое положение компании по счетам бухгалтерского учета

**Счета синтетического учета** - обобщенные показатели об имуществах, обязательствах и операциях по экономически однородным группам, выраженные в денежном измерителе.

**Текущая (восстановительная) стоимость основных средств** — сумма денежных средств, которая должна быть уплачена в настоящее время в случае необходимости замены какого-либо объекта. Используется в основном при переоценке объекта основных средств.

**Текущая рыночная стоимость (стоимость реализации) основных средств** - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

**Текущий счет** - счет, открываемый банком юридическому или физическому лицу для хранения денежных средств, которые могут быть легко изъяты со счета, и проведения расчетов; бюджетным организациям — для совершения операций с внебюджетными средствами; служит для аккумуляции свободных денежных капиталов, кассовых резервов компаний, а для частных лиц - еще и формой сбереже-

ний и накопления денег. Средства на текущих счетах - часть привлекаемых банковских ресурсов, по ним выплачивают проценты в соответствии с конъюнктурой рынка ссудного капитала.

Открывая текущий счет, банки устанавливают кредитный лимит, в пределах которого допускаются платежи клиента за счет ссуд банка — овердрафт. Если на счете отражаются и ссудные операции, он называется контокоррентным.

**Уставный капитал** - совокупность вкладов в денежном выражении учредителей в имущество организации при ее создании в денежном выражении.

**Учетная политика организации** - совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности).

**Учетная ставка** - проценты, под которые Центральный банк страны предоставляет кредиты коммерческим банкам.

**Учетный регистр** - карточки, ведомости, бухгалтерские книги, предназначенные для учетных записей.

**Учредительные документы** - устав и учредительный договор. Учредительный договор юридического лица заключается между учредителями, а устав утверждается ими.

**Форма бухгалтерского учета** - совокупность учетных регистров, определяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хозяйственных операций, технологию и организацию учетного процесса.

**Ценные бумаги** - денежные документы, удостоверяющие права держателя (акции, облигации, векселя и т. д.).

**Чек** - специальный документ, по которому выдают наличные деньги со счетов в банках и с помощью которого производят безналичные расчеты за товары и услуги.

**Штраф** - плата при нарушении обязательств по договору.

**Эмиссия** - выпуск в обращение бумажных денег и ценных бумаг.

## 9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Нормативная литература

1. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ №283 от 06.03.98 г.
2. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: Приказ Минфина РФ №180 от 01.07.04 г.
3. План мероприятий Министерства финансов РФ на 2004 — 2007 годы по реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: Приказ Минфина РФ №263 от 16.09.04 г.
4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ 29.12.97 г.

### Основная литература

1. Проскуровская Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие. М. 2013. с.276.
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности. – Изд-во «Финансы и статистика». 2013. – 656с.
3. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP. – Изд-во «Дашков и К». 2010. – 688с. (<http://e.lanbook.com>)
4. Зак Д. Справедливая стоимость – соблазны манипулирования отчетностью. Новые глобальные риски и методы их выявления. Под редакцией Рутгайзер В.М. – М.: маросейка. 2011. – 230с. (<http://e.lanbook.com>)
5. Каретина Л.В. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности. – М.: Юстицинформ. 2009. – 130с. (<http://e.lanbook.com>)
6. Мард М., Хитчнер Д., Хайден С. Справедливая стоимость в финансовой отчетности. Под редакцией Рутгайзер В.М. – М.: Маросейка. 2011. – 250 с. ([www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
7. Соснаускене О.Н. Как перевести российскую отчетность в международный стандарт. – М.: Гросс-Медиа. 2009. – 158с. ([www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
8. Шпакова Л.В., Барулина Е.В. Как пользоваться МСФО. – М.: Альфа-Пресс. 2013. – 106с. ([www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))

### Дополнительная литература

1. Комментарий к Международным стандартам финансовой отчетности / Палий В.Ф. — М.: Аскреи, 1999. — 252 с.
2. Аверчев И.В. Проблемы русского перевода МСФО-2005 // Налоговый учет для бухгалтера. — 2010. — №9.
3. Бакаев А.С. Регулирование бухгалтерского учета: роль государства и профессионального сообщества // Бухгалтерский учет. — 2010. — №1. — С.5—10.
4. Бетге Й. Балансоведение — М.: Бухгалтерский учет, 2003. — 454 с.
5. Блейк Д., Амант О. Европейский бухгалтерский учет. Справочник / Перевод с англ. — М.: ИИД «Филинь», 1997. — 400 с.
6. Викторов П.П. Отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии с МСФО и US GAAP // Бухгалтерский учет. — 2009. — №4.
7. Вильямс Я. Справочник GAAP с комментариями. — М.: Инфа-М, 2003, — 118 с.
8. Генералова Н.В. Признание резервов в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» // Бухгалтерский учет. — 2009. — №10.
9. Горбатова Л. Обзор последних изменений в МСФО // Финансовая газета. — 2010. — №33.
10. Гостева Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: ЮНИТИ, 2009. — 79 с.
11. Данн Ф. Гармонизация финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. — 1999. — №10, С.20—22.
12. Карлин Т.П., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) — М.: ИНФРА-М, 2003. — 448 с.
13. Ковалев В.В. Бухгалтерский учет: новая реальность и перспективы развития // Бухгалтерский учет. — 2009. — №9.

14. Ковалев С.Г., Малькова Т.Н. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах (для бухгалтеров). — М.: Финансы и статистика, 2009. — 294 с.
15. Кожин В.Я. Международные стандарты финансовой отчетности: мифы и реальность // Финансовый бизнес. — 2009. — №1. — С.48—51.
16. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2008. — 592 с.
17. Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. Бухгалтерская финансовая отчетность. — М.: Финансы и статистика, 2006. — 262 с.
18. Маренков Н.Л. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: Экзамен, 2011. — 239 с.
19. Матушкин И. Отчетность со знаком качества. МСФО 1 и МСФО 7 в теории и на практике // Двойная запись. — 2009. — №7.
20. Мацидовски М. Купил дело — отчитайся. Объединение бизнеса по МСФО 3 // Двойная запись. — 2009. — №8.
21. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.: Аскери-АССА, 2005. — 1062 с.
22. Международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. Л.В. Горбатовой. — М.: Волтерс Клувер, 2009. — 518 с.
23. Мезенцева Т.М., Мезенцева Г.А., Горобец В.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности: тесты с ответами. — М.: Экзамен, 2012. — 192 с.
24. Модеров С.В. Опыт применения МСФО в РФ // Налоговый учет для бухгалтера. — 2009. — №11.
25. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. — М.: Инфра-М, 2004. — 470 с.
26. Палий В.Ф. О государственном суверенитете в области регулирования бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. — 2009. — №1.
27. Пласкова Н. Формирование отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО // Финансовая газета. — 2011. — №35.
28. Применение Международных стандартов финансовой отчетности / Под ред. А.М. Гершуна. — М., 2011.
29. Пыльцов В., Павлова Т. МСФО 36 «Обесценение активов». Детальный анализ // Двойная запись. — 2009. — №12.
30. Ржаницына В. Нематериальные активы в системе МСФО // Консультант. — 2010. — №21.
31. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. — М.: Экзамен, 2013. — 319 с.
32. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Что нас ждет в ближайшие шесть лет? // Бух.1С. — 2009. — №10.
33. Соколов В.Я. Оценка по справедливой стоимости // Бухгалтерский учет. — 2009. — №1.
34. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. — М.: Аналитика-Пресс, 1998. — 288 с.
35. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. — М.: Бухгалтерский учет, 1998. — 136 с.
36. Теплякова А. Учет запасов в соответствии с МСФО 2 «Запасы» // Финансовая газета. — 2009. — №45, 47.
37. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике — М.: Перспектива, 2014. — 214 с.
38. Терехова В.А. Методологические принципы организации учета в финансовой бухгалтерии предприятий зарубежных стран // Все для бухгалтера. — 2012. — №4. — С.2—7.
39. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: КноРус, 2011. — 240 с.
40. Шнейдман Л.З. Бухгалтерский учет в России: перспективы развития // Бухгалтерский учет. — 2012. — №3. — С.4—8.
41. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. — 2009. — №1. — С.4—8.
42. Шнейдман Л.З. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами // Бухгалтерский учет. — 2009. — №18. — С.55—60.

### Периодическая литература

1. Бухгалтерский учет.
2. Все для бухгалтера.
3. Международный бухгалтерский учет.
4. Бухгалтер и закон.

**Интернет источники**

1. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) — официальный сайт Совета по международным стандартам финансовой отчетности;
2. [www.fasb.org](http://www.fasb.org) — официальный сайт Совета по стандартам финансового учета в США;
3. [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org) — официальный сайт Американского института дипломированных бухгалтеров;
4. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) — официальный сайт Министерства финансов РФ;
5. [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru) — официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России.

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения занятий необходимы аудитории, оснащенные компьютерами и мультимедийной аппаратурой. Для проведения лекций и практических занятий по дисциплине используется LCD-проектор. Демонстрационное оборудование - ЖК-панель.

Библиотечный фонд КубГУ: учебники, учебные пособия, периодические журналы в электронной и бумажной формах.