



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
СД.В.2.1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника – экономист
Форма обучения: очная
Курс 2 семестр 3

Тихорецк
2013

Цель дисциплины - определено обеспечение теоретических знаний в сфере исторического опыта конструирования форм счетоводства, развитие практических навыков при выборе и формировании формы ведения бухгалтерского учета (состава учетных регистров и порядка записей в них).

Задачи дисциплины:

К основным задачам преподавания относятся следующие:

— обеспечить учебный процесс полноценной современной и достоверной информацией о способах и инструментах построения и использования на предприятии организационных формы бухгалтерского учета;

— обеспечить достижение такого профессионального уровня студентов, чтобы работодатели в государственных и коммерческих организациях были уверены в высокой квалификации подготовленных специалистов;

— сформировать у студентов навыки обращения с объективной экономической информацией и компьютерными системами для ведения профессиональной деятельности по организационным формам бухгалтерского учета.

Место дисциплины в структуре ООП ВПО:

Дисциплина предполагает закрепление и комплексное применение знаний, полученных при изучении следующих дисциплин: «финансовый учет», «финансовая отчетность», на основе выполнения практических ситуационных заданий, что способствует формированию взаимосвязи между теорией и практикой, выработке навыков практической работы, позволяет более эффективно выполнять задания производственных практик

Результаты обучения

В результате изучения дисциплины студенты должны:

знать

— особенности нормативного регулирования вопросов выбора и создания форм бухгалтерского учета;

— роль и место формы счетоводства в процедуре бухгалтерского учета;

— элементы формы бухгалтерского учета;

— классификации форм бухгалтерского учета;

— условия применения, достоинства и недостатки существовавших ранее и применяемых сегодня форм бухгалтерского учета;

— принципы рациональной организации учета в условиях его автоматизации.

владеть:

— о связях «организационных форм бухгалтерского учета» с другими учебными дисциплинами;

— о направлениях развития форм бухгалтерского учета;

— о разработке автоматизированных форм бухгалтерского учета.

уметь:

— оценивать эффективность применяемых форм бухгалтерского учета;

— разрабатывать формы бухгалтерского учета с учетом технических и организационных особенностей предприятия.

Объем дисциплины «Организационные формы бухгалтерского учета»

Вид учебной работы	Всего часов ОДО	Всего часов ОЗО
Общая трудоёмкость дисциплины	56	42
Аудиторные занятия	36	14
Лекции	18	8
Практические занятия	18	6
Вид итогового контроля (зачёт, экзамен)	зачет	зачет

Курс «Организационные формы бухгалтерского учета» изучается студентами на 2 курсе - 3 семестр (осенний).

Распределение часов дисциплины по темам и видам работ (очная форма)

№ пп	Наименование разделов и тем	Всего (без самост. работы)	Аудиторные занятия (часов)		Самост. работа студента	Инд. работа преп. со студ-м
			лекции	семинары		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Формы счетоводства	10	6	4	2	
2.	Итальянские формы бухгалтерского учета	6	2	4	4	
3.	Немецкие формы бухгалтерского учета	4	2	2	2	
4.	Английские и французские формы бухгалтерского учета	4	2	2	4	
5.	Русские формы бухгалтерского учета	4	2	2	4	
6.	Современное состояние и перспективы развития форм счетоводства	8	4	4	4	
	ИТОГО:	36	18	18	20	

Распределение часов дисциплины по темам и видам работ (заочная форма)

№ пп	Наименование разделов и тем	Всего (без самост. работы)	Аудиторные занятия (часов)		Самост. работа студента	Инд. работа преп. со студ-м
			лекции	семинары		
1.	Формы счетоводства	3	2	1	8	
2.	Итальянские формы бухгалтерского учета	2	1	1	6	
3.	Немецкие формы бухгалтерского учета	2	1	1	6	
4.	Английские и французские формы бухгалтерского учета	3	2	1	8	
5.	Русские формы бухгалтерского учета	2	1	1	8	
6.	Современное состояние и перспективы развития форм счетоводства	1	1	1	6	
	ИТОГО:	14	8	6	42	

2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Тема 1. Формы счетоводства

Содержание понятий «система» и «форма» счетоводства. Определение формы бухгалтерского учета (ФБУ), регистра, хозяйственной операции. Роль и место формы счетоводства в процедуре бухгалтерского учета. Функции форм счетоводства. Классификация форм записи. Классификации учетных регистров. Бухгалтерские ошибки. Развитие учета по формам счетоводства.

Тема 2. Итальянские формы бухгалтерского учета

Староитальянская ФБУ. Учет во времена Л. Пачоли. Порядок регистрации учетных данных. Особенности построения счетов. Постулаты Пачоли. Правило Флори. Недостатки староитальянской ФБУ.

Новоитальянская ФБУ. Отличия от староитальянской ФБУ. Постулаты Ж. Савари. Порядок регистрации учетных данных. Достоинства и недостатки.

Логисмография. Предшественники логисмографии и их взгляды на организацию учета.

Классификация лиц — участников хозяйственного процесса по Марчи. Формулировка Марчи правила двойной записи. Персонификация и персонализация. Развитие логисмографии (Чербони). Постулаты Чербони. Смысл, цель, предмет, метод и принципы логисмографии. Трактовка Чербони дебета и кредита. Виды хозяйственных операций (юридические, статические и экономические). Достоинства и недостатки.

Статмография. Отличие позиций Чербони и Пизани. Три вида хозяйственных операций. Постулат Пизани. Взгляды Пизани на унификацию счетоводства.

Тема 3. Немецкие формы бухгалтерского учета

Немецкая ФБУ. Отличия от новоитальянской ФБУ. Версии возникновения. Принцип накапливания. Варианты ведения сборного журнала. Правила Шрайберга и Швайкера. Исправление ошибочных записей (Гаммерсфель-дер). Порядок регистрации учетных данных.

Трехсчетная ФБУ. Сущность трехсчетной ФБУ. Постулат Шера. *Одножурнальная ФБУ.* Сущность одножурнальной ФБУ.

Хинтц, фортирифт, руф. Карточки в учете и соотношение систематической и хронологической записи. Тезисы М. Шенвандта против журнала хронологической записи. Карточные формы счетоводства.

Дефинитив. Сущность формы дефинитив (практическое приспособление формы руф к условиям сложных хозяйств). Распространение карточных форм (ода, ног, шабор).

Тема 4. Английские и французские формы бухгалтерского учета

Английская ФБУ. Критика Э. Джонсом двойной записи. Отличие английской ФБУ от камеральной бухгалтерии. Порядок регистрации учетных данных. Особенности центрального регистра формы — кассового журнала. Определение финансового результата.

Шахматная ФБУ. Сущность шахматной ФБУ. Порядок регистрации учетных данных. Шахматный оборотный баланс. Достоинства и недостатки. *Французская ФБУ.* Вклад французских авторов в развитие бухгалтерского учета. Синтетический и аналитический учет. Отличие от немецкой ФБУ. Правило Мендеса. Порядок регистрации учетных данных.

Бельгийская ФБУ. Бельгийская ФБУ как разновидность французской. Четыре журнала бельгийской ФБУ.

Американская ФБУ. Возникновение американской ФБУ (объединение систематической и хронологической записи). Порядок регистрации учетных данных. Достоинства и недостатки американской ФБУ. Правило Дегранжа. *Швейцарская ФБУ.* Сущность швейцарской ФБУ.

Журнал-контроль. Идея Квиня. Сущность формы журнал-контроль. *Бюджетография.* Бюджетография как форма простого счетоводства.

Метод централизации. Сущность метода централизации. Централизация и децентрализация в современном бухгалтерском учете.

Интегральная ФБУ. Возникновение и сущность интегральной ФБУ. Последовательность записей. Варианты заполнения Главной книги. Распространение интегральной ФБУ.

Бордеро. Суть бордеро. Завершение эволюции форм, связанной с дифференциацией журнала. Правило Гарнье.

Тема 5. Русские формы бухгалтерского учета

Русская ФБУ. Взгляды Прокофьева. Сущность русской ФБУ.

Тройная русская ФБУ. Критика Езерским двойной бухгалтерии. Обстоятельства, обусловившие название формы. Новые цели в учете. Журнал тройной русской ФБУ. Тройная русская ФБУ — вариант двойной бухгалтерии. Вопросы терминологии.

Четверная русская ФБУ. Сущность теории Шмелева. Постулат Шмелева. *Макроучет.* Задачи макроучета. Техника макроучета. Достоинства и недостатки.

Копирально-карточная ФБУ. Немецкое влияние. Взгляды Вейцмана. *Мемориально-ордерная ФБУ.* Формы, применявшиеся в России до мемориально-ордерной ФБУ. Сущность мемориально-ордерной ФБУ. Сфера применения. Учетные регистры и последовательность записей. Мемориальные ордера. Регистрационный журнал. Достоинства и недостатки. *Книжно-журнальная ФБУ.* Особенности формы. Недостатки книжножурнальной ФБУ.

Журнально-ордерная ФБУ. Возникновение и сущность журнально-ордерной ФБУ. Принципы, лежащие в основе построения журнально-ордерной ФБУ. Последовательность записей. Разработочные таблицы, журналы-ордера, вспомогательные ведомости. Ведение главной книги. Совмещение журналов-ордеров с ведомостями. Достоинства и недостатки. Влияние на теорию и практику бывших социалистических стран.

Таблично-перфокарточная ФБУ. Применение суммирующих и вычислительных машин в учете. Особенности применения перфокарт. Основные объекты механизации учета.

Таблично-автоматизированная ФБУ. Сущность таблично автоматизированной ФБУ. Схема организации обработки информации. Учетные регистры. Группы носителей информации.

Тема 6. Современное состояние и перспективы развития форм счетоводства

Влияние автоматизации на развитие форм счетоводства. Общие принципы формирования информации в современных автоматизированных формах бухгалтерского учета. Принципы рациональной организации учета в условиях его автоматизации.

3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинар 1.

Тема 1. Формы счетоводства I.

Вопросы к семинару:

1. Содержание понятий «система» и «форма» счетоводства.
2. Определение формы бухгалтерского учета (ФБУ), регистра, хозяйственной операции.
3. Функции форм счетоводства.

Семинар 2. Тема 1. Формы счетоводства

I. Вопросы к семинару:

1. Классификация форм записи.
2. Классификация учетных регистров.
3. Бухгалтерские ошибки.

Семинар 3. Тема 2. Итальянские формы бухгалтерского учета I. Вопросы к семинару:

1. Староитальянская ФБУ.
2. Постулаты Пачоли.
3. Правило Флори.
4. Порядок регистрации учетных данных.

Семинар 4. Тема 2. Итальянские формы бухгалтерского учета I. Вопросы к семинару:

1. Недостатки формы.
2. Новоитальянская ФБУ.
3. Постулаты Ж. Савари.
4. Порядок регистрации учетных данных.
5. Достоинства и недостатки.

Семинар 4. Тема 3. Немецкие формы бухгалтерского учета I. Вопросы к семинару:

1. Немецкая ФБУ.
2. Отличия от новоитальянской ФБУ. Правила Шрайберга и Швайке-ра.
3. Порядок регистрации учетных данных в немецкой ФБУ.
4. Варианты ведения сборного журнала.

Семинар 5. Тема 4. Английские и французские формы бухгалтерского учета

I. Вопросы к семинару:

1. Критика Э. Джонсом двойной записи.
2. Порядок регистрации учетных данных в английской ФБУ.
3. Вклад французских авторов в развитие бухгалтерского учета. Синтетический и аналитический учет. Правило Мендеса.

4. Порядок регистрации учетных данных при французской ФБУ. Семинар 6. Тема 5. Русские формы бухгалтерского учета

I. Вопросы к семинару:

1. Взгляды Прокофьева. Сущность русской ФБУ.
2. Критика Езерским двойной бухгалтерии. Обстоятельства, обусловившие название тройной русской ФБУ. Журнал.

3. Четверная русская ФБУ. Постулат Шмелева.
4. Копирально-карточная ФБУ. Немецкое влияние.

5. Сущность мемориально-ордерной ФБУ.
 6. Особенности книжно-журнальной ФБУ.
 7. Таблично-перфокарточная ФБУ Особенности применения в учете перфокарт.
- Семинар 7. Тема 6. Современное состояние и перспективы развития форм счетоводства I. Вопросы к семинару:

1. Сущность таблично-автоматизированной ФБУ.
2. Схема организации обработки информации.
3. Группы носителей информации.

Семинар 8. Тема 6. Современное состояние и перспективы развития форм счетоводства

I. Вопросы к семинару:

1. Принципы рациональной организации учета в условиях его автоматизации.
2. Современное состояние и перспективы развития форм счетоводства.

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

1. Вопросы для самостоятельно изучения:

1. Какими бывают по внешнему виду учетные регистры?
2. Что такое «корректирующий» способ исправления ошибок?
3. Что такое регистры бухгалтерского учета?
4. Напишите структуру и строение активного счета.
5. Как операции третьего типа влияют на валюту баланса?
6. Напишите структуру и строение пассивного счета.
7. Что такое Главная книга?
8. Что такое «красное сторно?»
9. Что такое форма бухгалтерского учета?
10. Как операции первого типа влияют на валюту баланса?
11. Для чего нужны регистры синтетического учета и регистры аналитического учета?
12. Перечислите формы бухгалтерского учета?
13. Напишите проводку «Оплачены расчетные документы поставщиков из кассы»
14. Напишите проводку «Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка»
15. Как операции второго типа влияют на валюту баланса?
16. Для чего необходимы комбинированные учетные регистры?
17. В зависимости от содержания операций какие бывают регистры?
18. Какое основное счетное назначение оборотных ведомостей?
19. Может ли кредиторская задолженность отражаться на 97 счете?
20. Напишите проводку «Поступили материалы от поставщика»
21. Чем отличается синтетический учет от аналитического учета?
22. Как операции четвертого типа влияют на валюту баланса?

2. Формы контроля за их выполнением:

Выберете правильные ответы:

1. Вступительные балансы составляются
 - a) ежегодно
 - b) в начале отчетного периода
 - c) в момент объединения предприятий
 - d) в момент организации предприятия
2. Данные счетов расчётов в балансе должны быть отражены ...
 - a) на усмотрение главного бухгалтера
 - b) в развёрнутом виде
 - c) в итоговом (свёрнутом) виде
3. По отношению к балансу счета классифицируются как ...
 - a) балансовые и забалансовые
 - b) основные и оборотные

- c) активно-пассивные
4. Списание денежных средств с расчетных счетов организации оформляется
- a) расходным кассовым ордером
- b) объявлением на взнос
- c) приходным кассовым ордером
- d) платежным поручением
5. Переоценка основных средств осуществляется по ...
- a) решению руководства организации
- b) решению налоговых органов
- c) решению главного бухгалтера
- d) указанию Правительства РФ
6. Инвентаризация денежных средств в кассе производится
- a) перед составлением годового отчёта
- b) по распоряжению банка
- c) на усмотрение руководителя
- d) не реже одного раза в квартал
7. В кассе организации могут храниться
- a) денежные средства, чековая книжка, денежные документы
- b) наличные денежные средства, ценные бумаги, денежные документы
- c) только наличные денежные средства
8. Счета, на которых возможно два сальдо:
- a) активные
- b) пассивные
- c) активно-пассивные
9. Информация, полученная в системе бухгалтерского учета, дает возможность руководству ...
- a) выявлять неиспользованные резервы
- b) принимать обоснованные управленческие решения, связанные с успешным функционированием хозяйствующего субъекта
- c) работать безубыточно
- d) контролировать финансовые потоки
10. Инвентаризация кассы производится в соответствие с
- a) решением коллектива организации
- b) производственной необходимостью
- c) законодательством по бухгалтерскому учету налоговой проверкой
11. Добавочный капитал - это ...
- a) источник собственных средств организации
- b) источник привлеченных средств организации
- c) обязательства организации
12. Пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом являются:
- a) органы статистики и арбитраж
- b) профсоюзы и обслуживающие банки
- c) настоящие и потенциальные инвесторы, кредитующие банки
- d) налоговые органы и страховые компании
13. К допущениям бухгалтерского учёта относятся:
- a) принцип своевременности, принцип двойственности и принцип начисления
- b) непрерывность деятельности, имущественная обособленность, метод начисления, последовательность применения учётной политики
- c) принцип полноты, принцип существенности и принцип осмотрительности
14. Быстрота получения информации - одна из отличительных черт ... учета.
- a) оперативного
- b) статистического
- c) бухгалтерского

- a) выданных векселей
 - b) полученных займов
 - c) задолженности по заработной плате
 - d) прибыли
 - e) задолженности покупателей
 - f) кредитов банков
 - g) дебиторской задолженности
 - h) авансов полученных
3. Оборотные активы организации составляют ...
- a) полуфабрикаты
 - b) денежные средства
 - c) производственные запасы
 - d) покупатели
 - e) основные средства
 - f) заработная плата
 - g) капитальные вложения
4. Объектами бухгалтерского учета являются:
- a) имущество
 - b) обязательства
 - c) хозяйственные процессы
 - d) прибыль
 - e) хозяйственные операции
5. Данные статей баланса можно проверить путём сверки с данными
- a) Главной книги и регистров аналитического учёта
 - b) Регистров аналитического учёта
 - c) Главной книги
 - d) Первичных документов
6. Последовательность обработки бухгалтерских документов:
- [.....] Проверка
 - [.....] Запись в учётном регистре
 - [.....] Отметка об использовании
 - [.....] Группировка
 - [.....] Токсировка
 - [.....] Подшивка и сдача в архив
7. Бухгалтерская запись Д 25 К 02 означает
- a) начисление амортизации по полученным основным средствам
 - b) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения
 - c) отражение уценки основных средств
8. Учетную политику организации в части источников финансирования затрат на восстановление основных средств и использования различных способов начисления амортизации определяет...
- a) муниципальные органы управления
 - b) орган управления государственным имуществом
 - c) сама организация с отражением в учетной политике
9. Поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации оформляется
- ...
- a) приходным кассовым ордером
 - b) приемным актом
 - c) приходной накладной
10. Сальдо на конец месяца по активному счёту равно нулю, если ...
- a) сумма операций по дебету равна сумме операций по кредиту
 - b) по счёту не было движения средств за месяц

- c) сумма сальдо на начало месяца и дебетового оборота равна кредитовому обороту счёта
- 11. Внеоборотные активы включают
 - a) основные средства
 - b) доходы организации
 - c) нематериальные активы
 - d) капитальные вложения
 - e) денежные средства в рублях и инвалюте
- 12. Санируемые балансы составляются при ...
 - a) несостоятельности
 - b) прекращении деловой активности организации
 - c) изменении вида деятельности организации
 - d) регистрации
- 13. Оперативный учет используется для ...
 - a) оперативного использования информации об имуществе организации
 - b) получения информации о доходах и расходах организации
 - c) оперативного получения информации, необходимой для текущего управления организацией и ее подразделениями
 - d) получения текущей информации с целью составления баланса
- 14. Ответственность за достоверность содержащейся в документе информации несёт
 - a) руководитель
 - b) главный бухгалтер
 - c) лица, подписавшие документ

7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. Содержание понятий «система» и «форма» счетоводства. Определение формы бухгалтерского учета (ФБУ), регистра, хозяйственной операции.
2. Функции форм счетоводства. Классификация форм записи. Классификация учетных регистров.
3. Бухгалтерские ошибки.
4. Староитальянская ФБУ. Постулаты Пачоли. Правило Флори. Порядок регистрации учетных данных. Недостатки формы.
5. Новоитальянская ФБУ. Постулаты Ж. Савари. Порядок регистрации учетных данных. Достоинства и недостатки.
6. Немецкая ФБУ. Отличия от новоитальянской ФБУ. Версии возникновения. Принцип накапливания. Правила Шрайберга и Швайкера. Исправление ошибочных записей.
7. Порядок регистрации учетных данных в немецкой ФБУ. Варианты ведения сборного журнала.
8. Критика Э. Джонсом двойной записи. Отличие английской ФБУ от камеральной бухгалтерии.
9. Порядок регистрации учетных данных в английской ФБУ. Особенности центрального регистра формы. Определение финансового результата.
10. Вклад французских авторов в развитие бухгалтерского учета. Синтетический и аналитический учет. Отличие французской ФБУ от немецкой. Правило Мендеса.
11. Порядок регистрации учетных данных при французской ФБУ.
12. Возникновение американской ФБУ. Порядок регистрации учетных данных.
13. Достоинства и недостатки американской ФБУ. Правило Дегранжа.
14. Бельгийская ФБУ как разновидность французской.
15. Предшественники логисмографии и их взгляды на организацию учета. Классификация лиц — участников хозяйственного процесса по Марчи. Формулировка Марчи правила двойной записи. Персонификация и персонализация.
16. Развитие логисмографии. Постулат Чербони. Смысл, цель, предмет, метод и принципы логисмографии. Трактовка Чербони дебета и кредита. Виды хозяйственных операций. Достоинства и недостатки формы.
17. Статмография. Постулат Пизани.
18. Шахматная ФБУ. Порядок регистрации₁ учетных данных. Шахматный оборотный баланс.

Достоинства и недостатки.

19. Швейцарская ФБУ, Журнал-контроль и Бюджетография.

20. Сущность метода централизации. Централизация и децентрализация в современном бухгалтерском учете.

21. Трехсчетная и одножурнальная формы Шера. Постулат Шера.

22. Хинтц, фортшритт, риф. Карточки в учете и соотношение систематической и хронологической записи. Тезисы М. Шенвандта против журнала хронологической записи.

23. Дефинитив. Распространение карточных форм.

24. Возникновение и сущность интегральной ФБУ. Последовательность записей. Варианты заполнения Главной книги.

25. Завершение эволюции форм, связанной с дифференциацией журнала. Суть формы бордеро. Правило Гарнье.

26. Взгляды Прокофьева. Сущность русской ФБУ.

27. Критика Езерским двойной бухгалтерии. Обстоятельства, обусловившие название тройной русской ФБУ. Журнал. Вопросы терминологии.

28. Четверная русская ФБУ. Постулат Шмелева.

29. Задачи, техника, достоинства и недостатки макроучета.

30. Копировально-карточная ФБУ. Немецкое влияние.

31. Сущность мемориально-ордерной ФБУ. Сфера применения. Достоинства и недостатки.

32. Учетные регистры и последовательность записей при мемориальноордерной ФБУ.

33. Особенности книжно-журнальной ФБУ.

34. Возникновение и сущность журнально-ордерной ФБУ. Принципы, лежащие в основе построения формы.

35. Учетные регистры и последовательность записей при журнальноордерной ФБУ.

36. Принципы, лежащие в основе журнально-ордерной ФБУ. Достоинства и недостатки формы. Влияние на учет в бывших соцстранах.

37. Таблично-перфокарточная ФБУ. Особенности применения в учете перфокарт. Основные объекты механизации учета.

38. Сущность таблично-автоматизированной ФБУ. Схема организации обработки информации. Группы носителей информации.

39. Принципы рациональной организации учета в условиях его автоматизации.

40. Современное состояние и перспективы развития форм счетоводства.

8. ГЛОССАРИЙ

Актив — часть баланса, в которой представлены активы хозяйствующего субъекта, включенные в систему двойной записи.

Активная часть основных средств — основные средства за исключением зданий и сооружений.

Активы — это 1) ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает получения экономической выгоды в будущем; 2) ресурсы фирмы, (а) выражаемые в денежном измерителе; (б) сложившиеся в результате событий прошлых периодов; (в) принадлежащие ей на праве собственности или контролируемые ею; (г) обещающие получение дохода в будущем. Подразделяются на реальные (материальновещественные, средства в расчетах, денежные средства и их эквиваленты) и ирреальные (т.е. отвлеченные средства: НДС по приобретенным ценностям, организационные расходы, гудвилл, расходы будущих периодов и убытки). В отличие от реальных средств, поддающихся отторжению (можно в целом или по частям продать, подарить, уничтожить), отвлеченные средства (за исключением убытков) представляют собой неотторгаемые затраты, которые либо переходят в расходы в ходе естественного процесса производства и продажи продукции, либо становятся убытками в случае прекращения деятельности. *Активы внеоборотные* — активы, отличные от оборотных.

Активы оборотные — активы, потребляемые в ходе производственного процесса в течение года и потому полностью переносящие свою стоимость на стоимость произведенной продукции.

Активы чистые — стоимостная оценка имущества организации после формального или фактического удовлетворения всех требований третьих лиц. В первом случае расчет ведется по балансовым оценкам, т.е. по данным отчетного баланса, во втором — по рыночным ценам.

Амортизация — процесс перенесения единовременных затрат, связанных с приобретением

долгосрочных активов, на расходы отчетных периодов. *Амортизация* — это систематическое списание амортизируемой суммы актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизация ускоренная — амортизация, при которой относительно большая часть стоимости амортизируемого актива списывается на затраты в первые годы его эксплуатации.

Амортизируемая стоимость — себестоимость или иная оценка актива, за вычетом ликвидационной стоимости.

Анализ — познавательная процедура мысленного или реального расчленения объекта или явления на части; процедурой, обратной к анализу, выступает синтез, с которым анализ часто сочетается в практической или познавательной деятельности.

Анализ внутрипроизводственный (синонимы: анализ в системе управленческого учета, внутренний, внутрифирменный) — совокупность аналитических процедур, имеющих целью оптимизацию системы управления затратами на данном предприятии. К основным особенностям внутрипроизводственного анализа относятся: 1) ориентация на оптимизацию внутрипроизводственной деятельности (точнее, производственно-технологического процесса);

2) базирование на оперативные и учетные данные, имеющие ограниченный доступ лиц; 3) обеспечение принятия решений, в основном, рутинного оперативного характера; 4) принципиальная невозможность безусловной унификации; 5) достаточно высокая степень гибкости информационного обеспечения и счетных процедур в соответствии с текущими запросами линейных и функциональных руководителей; 6) сочетание критериев в натуральных и стоимостном измерителях; 7) высокий уровень субъективизма.

Анализ комплексный (микроэкономический) — совокупность аналитических процедур, позволяющих сделать всестороннюю оценку финансовохозяйственной деятельности предприятия в соответствии с целевой функцией в рамках обоснования решений оперативного, тактического и/или стратегического характера.

Анализ корреляционный — метод установления связи и измерения ее тесноты между наблюдениями, которые можно считать случайными и выбранными из совокупности, распределенной по многомерному нормальному закону. *Анализ регрессионный* — метод установления аналитического выражения стохастической зависимости между исследуемыми признаками.

Анализ тематический (микроэкономический) — совокупность аналитических процедур, связанных с оценкой отдельных элементов экономического потенциала предприятия или процесса его функционирования (например, оценка ресурсов предприятия в целом и по видам производственно-технологического процесса, отношений с контрагентами, системы сбыта, организационно-технического уровня и т. п.).

Анализ факторный — процесс выявления причинно-следственных связей, идентификации и оценки значимости участвующих в ней факторов.

Анализ финансовый (микроэкономический) (синоним: внешний анализ) — совокупность аналитических процедур на уровне предприятия, основывающихся, как правило, на общедоступной информации финансового характера и предназначенных для оценки экономического потенциала предприятия и перспектив его развития. К основным особенностям этого вида анализа относятся: 1) обеспечение общей характеристики имущественного и финансового положения предприятия; 2) базирование на общедоступной информации;

3) информационное обеспечение решений тактического и стратегического характера; 4) доступность к результатам анализа любых пользователей;

5) возможность унификации состава и содержания счетных процедур;

6) доминанта денежного измерителя в системе критериев; 7) высокий уровень достоверности и верифицируемости итогов анализа (в пределах достоверности данных публичной отчетности).

Анализ экономический — анализ в экономике как совокупности отношений, возникающих в процессе производства, обмена, распределения и потребления благ.

Аннуитет срочный — аннуитет, число периодов которого ограничено. *Аннуитет, или финансовая рента*, — однонаправленный денежный поток с равными временными интервалами. Любой элемент денежного потока называется членом аннуитета (членом ренты), а величина постоянного временного интервала между двумя его последовательными элементами называется периодом аннуитета (периодом ренты). Если каждый элемент аннуитета имеет место в конце соответствующего периода, аннуитет называется аннуитетом постнумерандо; если в начале периода — аннуитетом пренумерандо. Аннуитет, все элементы которого равны между собой, называется постоянным; если равенства нет, аннуитет носит название переменного.

Аренда — это соглашение, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату право использования актива в течение согласованного срока.

Ассоциированная компания — это компания, на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной компанией.

Аудит — предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг (бухгалтерский учет, оценка, налоговое планирование, управление корпоративными финансами и др.). Основное предназначение аудиторских проверок — подтверждение достоверности проверяемой бухгалтерской отчетности предприятия и соответствия совершенных им финансовых и хозяйственных операций действующим нормативным актам.

Аудит обязательный — ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.

Аудита цель — выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Аудитор — физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

Аудиторская организация — коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги. *Аудиторское заключение* — это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Аффилированные лица — юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц. *Баланс-брутто* — баланс, в валюту которого входят сальдо контрарных (регулирующих) счетов.

Баланс-нетто — баланс, в валюту которого сальдо контрарных (регулирующих) счетов не входят.

Балансовая стоимость — сумма, по которой актив отражается в бухгалтерском балансе, за вычетом вычета суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Будущая стоимость — стоимость в некоторый момент времени, рассматриваемая с позиции будущего, при условии ее наращивания по некоторой ставке. *Будущая стоимость денежного потока* — сумма всех наращенных элементов этого потока.

Бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным или рекомендованным формам.

Бухгалтерский баланс — форма бухгалтерской отчетности, характеризующая состояние активов субъекта хозяйствования и источников их формирования. *Бюджет* — представление плана действий, в основном, в терминах стоимостных показателей.

Бюджет финансовый — система показателей, дающих прогнозную оценку финансового положения и результатов деятельности предприятия. Обычно эти показатели представляются в виде трех форм: прогнозного баланса (т.е. бюджета формирования и распределения финансовых ресурсов), прогнозного отчета о прибылях и убытках (т.е. бюджета доходов и расходов) и прогнозного отчета о движении денежных средств (т.е. бюджета денежных средств). *Валюта баланса* — итоговая сумма по активу или пассиву бухгалтерского баланса (она совпадает в силу двойной записи).

Валюта отчетности — это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

Валютный курс — коэффициент для обмена одной валюты на другую.

Внутренняя норма прибыли инвестиции — значение ставки дисконтирования, при которой чистая приведенная стоимость проекта равна нулю. Синонимы: внутренняя доходность, внутренняя окупаемость.

Возвратный поток — денежный поток, генерируемый инвестиционным проектом после запуска

его в эксплуатацию, т.е. после освоения исходной инвестиции. В общем случае может включать оттоки и притоки денежных средств.

Возмещаемая стоимость — это большее из двух значений: чистой цены продажи актива и его эксплуатационной стоимости.

Возможная чистая цена продажи — это предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Временная определенность фактов хозяйственной жизни — один из наиболее важных постулатов бухгалтерского учета, смысл которого состоит в том, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Временные разницы (по налогу на прибыль) — доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах. *Генерирующая единица* — это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая за счет ее непрерывного использования создает приток денежных средств, который в достаточной степени независим от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Географический сегмент — это выделяемый компонент компании, который участвует в производстве товаров или услуг в конкретной экономической среде, и который подвержен рискам и прибылям, отличным от рисков и прибылей компонентов, действующих в других экономических условиях. *Главная книга* — один из способов табличного представления информации, во-первых, об остатках (сальдо) всех используемых хозяйствующим субъектом счетов на отчетные даты и, во-вторых, о корреспонденциях между этими счетами за отчетный период. В Главной книге представлены в основном синтетические счета и отдельные субсчета; что касается аналитических счетов, то они в ней представлены опосредованно — через синтетические счета и субсчета.

Государственная помощь — это действия государства, направленные на обеспечение специфических экономических выгод для компании или группы компаний, отвечающих определенным критериям. Государственная помощь не включает косвенные выгоды, предоставляемые посредством влияния на общие условия функционирования, например, создание инфраструктуры в развивающихся районах или установление торговых ограничений для конкурентов.

Государственные субсидии — это государственная помощь в форме передачи компании ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании.

К государственным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также такие операции, которые не отличаются от обычных торговых операций компании. *Готовая продукция* — часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). *График инвестиционных возможностей* — графическое изображение анализируемых инвестиционных проектов, расположенных в порядке снижения внутренней нормы прибыли.

График предельной стоимости капитала — графическое изображение средневзвешенной стоимости капитала как функции объема привлекаемых финансовых ресурсов.

Группа компаний — это материнская компания со всеми ее дочерними компаниями.

Группировка — расчленение совокупности данных на группы с целью изучения ее структуры или взаимосвязей между компонентами.

Группировка аналитическая — группировка, предназначенная для изучения взаимосвязей между двумя и более показателями, характеризующими исследуемую совокупность.

Группировка структурная — группировка, предназначенная для изучения структуры и состава совокупности и происходящих в ней сдвигов относительно выбранного варьирующего признака.

Гудвилл — разность между ценой, уплаченной при покупке некоторой компании как единого имущественного комплекса, и стоимостью ее чистых активов в рыночной оценке. Покупка компании означает покупку капитала собственников, точнее — контрольного пакета.

Двойная запись — система ведения счетов бухгалтерского учета, предусматривающая отражение любой хозяйственной операции по двум счетам — как правило, дебету одного и кредиту другого.

Денежный поток — множество распределенных во времени выплат (оттоков) и поступлений (притоков), понимаемых в широком смысле. В качестве элемента денежного потока может выступать доход, расход, прибыль, платеж и др.

Дерево решений — графическое представление системы принятия решений в условиях риска, когда задаются состояния природы, их вероятности появления и возможные варианты действий с сопутствующими доходами и/или потерями. Последовательно перебирая возможные комбинации состояний природы и вариантов действий, находят оптимальное решение.

Дисконтирование — процесс, обратный наращению, в котором заданы ожидаемая в будущем к получению (возвращаемая) сумма и ставка.

Договор подряда — это контракт, специально предусматривающий строительство (сооружение) объекта или комплекса объектов, которые взаимосвязаны или взаимозависимы по их конструкции, технологии и функциям, или по их конечному назначению или использованию.

Долевой инструмент — это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, остающихся после вычета всех ее обязательств.

Доля меньшинства — это часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании. *Достоверность* — форма существования истины, обоснованной каким-либо способом, например, экспериментом или неопровержимым логическим доказательством. В приложении к отчетности используются два взаимосвязанных критерия достоверности приведенных в ней данных: (а) учет велся в строгом соответствии с нормативными актами; (б) имеются оправдательные документы для всех операций.

Доходность финансового актива — относительный показатель, рассчитываемый соотношением некоторого дохода, генерируемого данным активом, с величиной исходной инвестиции в него.

Доходы организации — увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Дочерняя компания — это компания, находящаяся под контролем другой компании (называемой материнской компанией).

Затраты — издержки, возникающие в момент приобретения товаров (работ, услуг).

Затраты (расходы) переменные — затраты, условно меняющиеся прямо пропорционально с изменением объемов производства.

Затраты (расходы) условно-постоянные — затраты, практически не меняющиеся с изменением объемов производства.

Затраты по займам — процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Имобилизация — отвлечение средств предприятия из оборота ввиду омертвления их в неликвидах или непредусмотренных активах.

Имущество — совокупность имущественных прав данного лица, каждое из которых может быть по отдельности отчуждено (продано, подарено, уничтожено).

Инвестиционная деятельность — приобретение и продажа долгосрочных активов, не относящихся к денежным эквивалентам.

Инвестиционный проект — совокупность инвестиций и генерируемых ими доходов.

Инвестиция — вложение денежных средств в некоторые активы на долгосрочной основе.

Индекс — относительная величина, характеризующая соотношение двух значений показателя, описывающего одно и то же явление. Индексы бывают простые и сводные.

Индекс цен — отношение стоимости определенного набора товаров и услуг в данный период времени к стоимости того же набора в некотором базовом периоде.

Интенсификация — двуединый процесс экономического развития: (а) за счет более интенсивного (т.е. сконденсированного в единицу времени) использования всей совокупности ресурсов и (б) на основе ускорения научно-технического прогресса. Интенсивное экономическое развитие в известном смысле противопоставляется экстенсивному, суть которого состоит в дополнительном вовлечении ресурсов.

Инфляция — процесс, характеризующийся повышением общего уровня цен в экономике или, что эквивалентно, снижением покупательной способности денег.

Информационная база — систематизированный набор сведений, используемых для принятия управленческих решений. Включает: сведения регулятивно-правового характера, сведения нормативно-справочного характера, данные системы бухгалтерского учета, статистические данные и несистемные данные.

Информационное обеспечение системы управления предприятием — совокупность информационных ресурсов (информационная база) и способов их организации, необходимых и пригодных для реализации аналитических и управленческих процедур, обеспечивающих финансово-хозяйственную деятельность данного предприятия.

Информация — сведения, уменьшающие неопределенность в той области, к которой они относятся.

Источник средств — формальное представление средств предприятия в системе учета и в балансе как совокупности собственного капитала и обязательств, т.е. задолженности, предприятия перед третьими лицами.

Источники средств долгосрочные — совокупность собственного и заемного капитала.

Источники средств краткосрочные — обязательства предприятия перед третьими лицами, которые должны быть погашены в течение двенадцати месяцев с момента составления отчетности.

Капитал — 1) в аналитической практике под капиталом понимают долгосрочные источники средств и подразделяют их на собственный капитал и заемный капитал; 2) в учетной практике в качестве капитала рассматриваются лишь собственные средства — это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Капитал заемный — долгосрочное обязательство предприятия перед третьими лицами.

Капитал собственный — часть стоимости активов предприятия, достоящая его собственникам после удовлетворения требований третьих лиц. Оценка собственного капитала может быть выполнена формально (одним из двух способов: по балансовым оценкам, т.е. по данным текущего учета и отчетности, или рыночным ценам) или фактически, в случае ликвидации предприятия. В известном смысле собственный капитал можно трактовать как аналог долгосрочной задолженности предприятия перед его собственниками. *Капитализация* — отражение расхода денежных средств в виде некоторого актива в балансе.

Концептуальные основы бухгалтерского учета — совокупность теоретических построений, определяющих логику принятой системы бухгалтерского учета. В наиболее общем виде концептуальные основы формулируются как модель, состоящая из шести взаимоувязанных элементов: 1) интересы пользователей учетной информации; 2) цели бухгалтерской отчетности;

3) характеристика учетной информации; 4) постулаты бухгалтерского учета; 5) принципы бухгалтерского учета; 6) техника бухгалтерского учета. *Коэффициент годности* — доля стоимости основного средства, предназначенной к списанию на затраты в последующие периоды.

Коэффициент износа — доля стоимости основного средства, списанной на затраты к моменту составления отчетности.

Кредитор — физическое или юридическое лицо, перед которым данная организация имеет задолженность, отраженную в текущем учете.

Критический объем продаж — объем продукции, доходы от продажи которой в точности покрывают совокупные расходы на ее производство и реализацию, обеспечивая тем самым нулевую прибыль.

Курсовая разница — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Лeverидж — некоторый фактор (уровень), небольшое изменение которого может привести к существенному изменению ряда результативных показателей. Существуют различные алгоритмы количественной оценки лeverиджа. *Лeverидж операционный* — доля материальных (нефинансовых) условнопостоянных затрат в общих затратах. Высокое значение операционного лeverиджа равносильно высокому производственному риску.

Лeverидж финансовый — соотношение заемного и собственного капиталов. Если доля заемного капитала в сумме долгосрочных источников велика, говорят о высоком значении финансового лeverиджа и высоком финансовом риске.

Лендер — разновидность кредитора. Предоставляет свои средства, как правило, на долгосрочной основе и на следующих условиях: а) поставляются только финансовые ресурсы; б) имеет место предопределенность в поставке ресурсов по объему и срокам; в) ресурс предоставляется временно на оговоренный срок; г) предусматриваются и оговариваются условия возврата того же ресурса; д) ресурс предоставляется на условиях платности. *Ликвидационная стоимость* — это чистая сумма, которую

компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Ликвидность — способность какого-либо актива трансформироваться в денежные средства в ходе предусмотренного производственнотехнологического процесса. Степень ликвидности определяется продолжительностью временного периода, в течение которого эта естественная (т.е. невынужденная) трансформация может быть осуществлена.

Ликвидность предприятия — наличие у него оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств хотя бы и с нарушением сроков погашения, предусмотренных контрактами; иными словами, предприятие ликвидно, если его оборотные активы формально превышают краткосрочные обязательства.

Линейное программирование — система математических методов анализа и решения задач отыскания экстремума (минимума или максимума) линейной функции при линейных ограничениях. Используется в экономике в задачах, связанных с ограничениями по ресурсам.

Макроэкономика — один из двух основных разделов экономической теории, занимающийся изучением поведения экономики в целом как совокупности четырех субъектов (сектор домашних хозяйств, предпринимательский сектор, государство, заграница), взаимодействующих на четырех рынках: благ, труда, денег, ценных бумаг. В рамках макроэкономики изучаются закономерности взаимодействия таких стратегических факторов и характеристик, как общий уровень цен и безработица, общее потребление и инвестиции, общий спрос и общее потребление и др.

Материально-производственные запасы — активы: а) используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); б) предназначенные для продажи; в) используемые для управленческих нужд организации.
Материнская компания — компания, имеющая одну или несколько дочерних компаний.

Международные стандарты финансовой отчетности — совокупность рекомендаций, разработанных Советом по международным стандартам финансовой отчетности, содержащих унифицированные принципы ведения учета и составления отчетности. Носят рекомендательный характер.

Метод кассовый — метод признания выручки и финансового результата в момент получения денежных средств в оплату поставленной продукции. *Метод косвенный* — метод составления отчета о движении денежных средств путем корректировки прибыли на результаты операций, влиявших на величину прибыли, но не затрагивавших счетов денежных средств.

Метод начисления — метод признания выручки и финансового результата в момент отгрузки продаваемой продукции, если иное не предусмотрено договором купли-продажи.

Метод прямой — метод составления отчета о движении денежных средств путем идентификации всех операций, затрагивающих счета денежных средств.

Метод учета по долевою участию — это метод бухгалтерского учета, по которому инвестиции первоначально учитываются по себестоимости, а затем корректируются на произошедшее после приобретения изменение доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций. Отчет о прибылях и убытках отражает долю инвестора в результатах операций объекта инвестиций.

Метод учета по себестоимости — это метод учета, когда инвестиции отражаются по себестоимости. В отчете о прибылях и убытках доход от инвестиций отражается только в той степени, в какой инвестор получает дивиденды из накопленной чистой прибыли объекта инвестиций, возникающей после даты приобретения.

Микроэкономика — один из двух основных разделов экономической теории, изучающий поведение отдельных экономических единиц (потребителей и фирм) и их взаимодействие на рынках, в результате которого формируются цены на факторы производства и производимые товары и услуги.
Моделирование — процесс построения модели, в частности аналитического выражения зависимости между изучаемыми явлениями.

Модель — любой образ, аналог (мысленный или условный) какого-либо процесса или явления, используемый в качестве его «заместителя» или «представителя».

Модель аддитивная — жестко детерминированная факторная модель, в которую факторы входят в виде алгебраической суммы.

Модель дескриптивная — модель описательного характера.

Модель кратная — жестко детерминированная факторная модель, представляющая собой отношение факторов.

Модель мультипликативная — жестко детерминированная факторная модель, в которую факторы входят в виде произведения.

Модель нормативная — модель, позволяющая сравнить фактические результаты деятельности предприятий с ожидаемыми, рассчитанными по бюджету. *Модель предикативная* — модель предсказательного, прогностического характера.

Модель смешанная — жестко детерминированная факторная модель, в которую факторы входят в любых комбинациях.

Модель факторной системы — математическая формула, описывающая причинно-следственную связь между анализируемыми явлениями.

Налоговая база актива или обязательства — это сумма, по которой данный актив или обязательство учитывается для целей налогообложения.

Налоговая ориентация бухгалтерского учета — ведение бухгалтерского учета и исчисление финансового результата исходя из принципа доминанты требований налоговых органов (как следствие — отчетная бухгалтерская прибыль и налогооблагаемая прибыль совпадают).

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) — это сумма прибыли (убытка) за период, определяемая в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которой уплачивается (возмещается) налог на прибыль.

Наращение — процесс увеличения суммы первоначального капитала за счет присоединения начисленных процентов.

Неаннулируемая аренда — это аренда, которая может быть аннулирована только в следующих случаях: 1) при наступлении какого-то маловероятного события в будущем; 2) с разрешения арендодателя; 3) если арендатор заключает новое соглашение об аренде того же или эквивалентного актива с тем же арендодателем; или 4) при выплате арендатором суммы, такой, что на начало срока аренды ее продолжение обоснованно гарантировано.

Неликвид — актив, трансформация которого в денежные средства либо невозможна, либо связана с исключительно высокими относительными потерями.

Нематериальные активы — активы, в отношении которых выполняются следующие условия: а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры; б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества; в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества; е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.). *Норма маржинальной прибыли* — доля удельной маржинальной прибыли в цене единицы продукции, или, что то же самое, отношение маржинальной прибыли к объему продаж в стоимостном выражении.

Норма прибыли — отношение прибыли к исходному капиталу, являющемуся источником генерирования этой прибыли (чаще всего измеряется в процентах). В финансовых вычислениях норму прибыли нередко называют доходностью.

Объединение бизнеса — объединение отдельных бизнес-субъектов в одну отчитывающуюся единицу.

Обычная деятельность — это любая деятельность, осуществляемая компанией в виде составной части ее бизнеса, а также такая связанная с ней деятельность, которой компания занимается в ее продолжение, которая имеет к ней отношение или возникает из нее.

Обязательство — с точки зрения бухгалтерского учета — это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к выбытию из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду. В юридическом смысле означает гражданское правоотношение, в силу которого одна сторона (должник) обязана совершить в пользу другой стороны (кредитора) определенное действие (передать имущество, выполнить работу и др.), а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Примеры обязательств — дебиторская и кредиторская задолженность. В соответствии с англо-американской традицией в бухгалтерском учете под обязательством обычно понимают задолженность предприятия перед лендерами и кредиторами.

Операционная аренда — это аренда, отличная от финансовой.

Операционная деятельность — основная, приносящая доход деятельность компании (в т. ч. прочая деятельность).

Операционный сегмент — это выделяемый компонент компании, который участвует в производстве отдельного товара или услуги или группы связанных товаров или услуг, и который подвержен рискам и прибылям, отличным от рисков и прибылей других операционных сегментов.

Организация коммерческая — организация, имеющая целью извлечение прибыли с последующим распределением ее среди участников, создавших данную организацию.

Организация некоммерческая — организация, имеющая целью, как правило, решение социальных задач; при этом, если организация все же ведет предпринимательскую деятельность, то полученная прибыль не распределяется между участниками, а также используется для достижения социальных и иных общественно полезных целей.

Основные средства — активы, в отношении которых выполняются следующие условия: а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Отложенное налоговое обязательство — та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив — та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отчетная дата — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

Отчетность бухгалтерская (финансовая) — система показателей об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, а также финансовых результатах его деятельности за отчетный период, представленных, как правило, в табличной форме и сформированных непосредственно в результате закрытия счетов Главной книги.

Отчетность консолидированная — бухгалтерская отчетность корпоративной группы, условно представленной как единое предприятие.

Отчетный период — период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетный сегмент — это операционный или географический сегмент, для которого требуется представление сегментной информации.

Пассив баланса — совокупность источников средств, представленных в балансе.

План счетов бухгалтерского учета — перечень взаимоувязанных в системе двойной записи синтетических счетов, обеспечивающий систематизированную группировку сведений обо всех квантифицируемых текущих операциях хозяйствующего субъекта.

Платежеспособность — наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

Положения по бухгалтерскому учету — нормативные документы, регламентирующие единые правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Являются одним из базовых элементов системы регулирования бухгалтерского учета, носят рекомендательный характер. В западной учетноаналитической практике подобные регулятивы носят название (национальных) стандартов.

Пользователь бухгалтерской отчетности — юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации, составившей данную отчетность.

Постоянные разницы (по налогу на прибыль) — доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постулаты (допущения) бухгалтерского учета — аксиоматическое декларирование в наиболее общем виде политических, экономических и социальных условий, в которых функционирует система бухгалтерского учета и очевидность которых не может быть подвергнута сомнению. Это стоимостная оценка, временной период, денежное измерение, ₁₉ имущественная обособленность, непрерывность

деятельности, последовательность применения учетной политики, временная определенность фактов хозяйственной жизни и др. *Потенциал предприятия имущественный* — совокупность средств предприятия, находящихся под его контролем.

Потенциал предприятия финансовый — характеристика финансового положения и финансовых возможностей предприятия.

Потенциал предприятия экономический — совокупность имущественного и финансового потенциалов предприятия.

Право собственности — абсолютное господство собственника над имуществом, выражающееся в совокупном наличии прав владения, пользования и распоряжения им. Право владения — это возможность фактического обладания имуществом. Право пользования — основанная на законе возможность эксплуатации имущества с целью извлечения полезных свойств, поступлений и доходов, которые будут принадлежать лицу, использующему данное имущество. Право распоряжения состоит в праве определить юридическую судьбу имущества и выражается в том, что собственник может совершать в отношении своего имущества любые действия, не противоречащие законодательству и не нарушающие права других лиц (в частности, отчуждать имущество, уничтожить его и т.п.).

Предпринимательская деятельность — самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Предприятие — имущественный комплекс, используемый для осуществления предпринимательской деятельности.

Прибыль бухгалтерская — положительная разница между доходами коммерческой организации, понимаемыми как приращение совокупной стоимостной оценки ее активов, сопровождающееся увеличением капитала собственников, и ее расходами, понимаемыми как снижение совокупной стоимостной оценки активов, сопровождающееся уменьшением капитала собственников, за исключением результатов операций, связанных с преднамеренным изменением этого капитала.

Прибыль маржинальная — разница между выручкой от продаж и переменными затратами.

Прибыль операционная — прибыль до вычета процентов и налогов. *Прибыль чистая* — прибыль, доступная к распределению среди собственников. *Прибыль экономическая* — прирост капитала собственников, имевший место в отчетном периоде.

Признак — показатель, количественно характеризующий некоторое явление, взаимосвязанных явлений.

Признак результативный — признак, характеризующий следствие в совокупности явлений, связанных причинно-следственной связью. Этот признак называется также зависимым.

Признак факторный — признак, характеризующий причину в совокупности явлений, связанных причинно-следственной связью. Эти признаки называются также независимыми или экзогенными.

Принцип достоверности и добросовестности — принцип бухгалтерского учета, согласно которому отчетность должна составляться таким образом, чтобы на нее можно было полагаться при принятии управленческих решений.

Принцип осмотрительности (осторожности) — принцип бухгалтерского учета, согласно которому в учете имеет место большая готовность признания расходов и обязательств, нежели доходов и активов.

Принцип соответствия — принцип бухгалтерского учета, согласно которому при определении финансовых результатов доходы должны соотноситься с расходами, обусловившими эти доходы.

Принципы (требования) бухгалтерского учета — некоторые общепринятые базовые соглашения относительно правил ведения бухгалтерского учета. Это

полнота, осмотрительность, своевременность, непротиворечивость, приоритет содержания перед формой, рациональность, достоверность и добросовестность и др.

Продолжительность финансового цикла — показатель, характеризующий среднюю продолжительность между оттоком денежных средств в связи с осуществлением текущей производственной деятельности и их притоком как результатом производственно-финансовой деятельности.

Промежуточная финансовая отчетность — это отчетность, содержащая либо полный, либо сокращенный набор форм, составленная за промежуточный период.

Расходы — часть ресурсов, относимых к отчетному периоду при исчислении финансового результата за этот период.

Расходы на продажу — расходы, непосредственно связанные с выбытием актива или группы выбытия, за исключением расходов на финансовые услуги и расходов по уплате налога на прибыль.

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

Резерв условных обязательств — это обязательство, неопределенное по величине либо по срокам исполнения.

Резервный заемный потенциал — способность предприятия в случае необходимости привлекать финансовые ресурсы на приемлемых условиях.

Резервы — выявленные возможности количественного и качественного роста основных показателей деятельности предприятия, заключающиеся в неиспользуемых, частично используемых или нерационально используемых производственных ресурсах (материального, финансового, организационного, информационного и подобного им характера).

Рентабельность — показатель, рассчитываемый соотношением прибыли с некоторой базой, характеризующей предприятие с одной из двух сторон: (а) ресурсы или (б) совокупный доход в виде выручки, полученной от контрагентов в ходе текущей деятельности.

Ресурсы — факторы производства, привлекаемые предприятием для достижения поставленных целей. Ресурсы многообразны: трудовые, материальные, финансовые, организационные, временные, информационные и пр.

Риск производственный (или бизнес-риск) — риск, в большей степени обусловленный отраслевыми особенностями бизнеса, т.е. структурой активов, в которые фирма решила вложить свой капитал. Чем выше доля условнопостоянных расходов в общей их сумме, тем выше производственный риск. *Риск финансовый* — риск, обусловленный структурой источников капитала предприятия. Чем выше доля заемного капитала в общей сумме долгосрочных источников, тем выше финансовый риск.

Самофинансирование — финансирование деятельности предприятия за счет генерируемой им прибыли, позволяющее не уменьшать его экономический потенциал.

Сводная (консолидированная) финансовая отчетность — это финансовая отчетность группы, представленная, как финансовая отчетность единой компании.

Сводная бухгалтерская отчетность — бухгалтерская отчетность, содержащая линейно-агрегированную информацию по группе предприятий.

Связь обратная — связь, при которой рост (убывание) факторного признака влечет за собой убывание (рост) результативного признака.

Связь причинная — связь, сущность которой состоит в порождении одного явления другим. Подобные связи называются также детерминистскими или причинно-следственными.

Связь прямая — связь, при которой рост (убывание) факторного признака влечет за собой рост (убывание) результативного признака.

Связь стохастическая (вероятностная) — связь, при которой каждому значению факторного признака соответствует множество значений результативного признака, т.е. определенное статистическое распределение.

Связь функциональная (жестко детерминированная) — связь, при которой каждому значению факторного признака соответствует вполне определенное неслучайное значение результативного признака.

Связь экономических явлений — совместное изменение двух или более явлений.

Система — множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом и образующих определенную целостность, единство.

Система показателей — совокупность взаимосвязанных величин, всесторонне отображающих состояние и развитие данного субъекта или явления. *Система социально-экономическая* — совокупность ресурсов с обязательным и доминирующим участием человеческого фактора, объединенных для достижения некоторой цели экономического характера, организованных надлежащим образом и действующих как единое целое.

Система управления — совокупность управляемого объекта (синонимы: объект управления, управляемая подсистема) и устройства управления (синонимы: субъект управления, управляющая подсистема), предназначенная для поддержания и/или улучшения работы объекта.

Система факторная — совокупность факторных и результативных признаков, связанных одной причинно-следственной связью.

Собственные оборотные средства — показатель, характеризующий ту часть собственного капитала предприятия, которая формально считается источником покрытия текущих активов предприятия (т.е. активов, имеющих оборачиваемость менее одного года). Возможны несколько алгоритмов его расчета; наиболее распространенный — разность между величиной оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Событие после отчетной даты — факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денеж-

ных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Сомнительный долг — задолженность, не погашенная в срок и не обеспеченная гарантиями (просроченная дебиторская задолженность, погашение которой сомнительно). Исходя из принципа осмотрительности (осторожности) для подобной задолженности создают резерв за счет прибыли до налогообложения и в балансе показывают дебиторскую задолженность за минусом резерва.

Спекуляция — вложение средств в высокорисковые финансовые активы, когда высок риск потери, но, вместе с тем, существует устраивающая инвестора вероятность получения сверхдоходов. Как правило, операции спекулятивного характера являются краткосрочными, а риск возможной потери минимизируют с помощью хеджирования.

Сравнение — действие, посредством которого устанавливается сходство и различие явлений объективной действительности. Сравнение может осуществляться с помощью качественных и количественных критериев.

Срок полезной службы — это: 1) или период времени, на протяжении которого компания предполагает использовать актив; или 2) или количество продукции или аналогичных изделий, которые компания предполагает получить от актива.

Ставка — отношение процентных денег, уплаченных (полученных) за единицу времени (обычно за год), к некоторому базовому капиталу, выраженное в десятичных дробях или в процентах.

Ставка дисконтирования — ставка, используемая для расчета приведенной стоимости.

Ставка заимствования — процентная ставка, под которую можно привлечь финансовые ресурсы.

Ставка инвестирования (инвестиционная доходность) — процентная ставка, характеризующая эффективность инвестирования, т.е. отдачу на вложенный капитал.

Ставка наращивания — ставка, используемая для расчета будущей стоимости. *Ставка процентная номинальная* — исходная базовая (как правило, годовая) процентная ставка, указываемая в договорах. Доходность, выражаемая этой ставкой, не скорректирована на инфляцию.

Ставка процентная реальная — процентная ставка, исчисляемая в условиях элиминирования влияния инфляции. Реальная процентная ставка всегда меньше номинальной за счет негативного влияния инфляции.

Ставка учетная, или дисконтная, — отношение процентных денег, уплаченных (полученных) за единицу времени (обычно за год), к ожидаемой к получению (возвращаемой) сумме денежных средств.

Ставка эффективная — годовая ставка сложных процентов, обеспечивающая тот же финансовый результат, что и начисление процентов несколько раз в год по номинальной ставке, деленной на число периодов начисления.

Стандарт-костинг — система калькулирования себестоимости и управления затратами путем утверждения стандартов (т.е. целевых или плановых значений) по отдельным их видам и анализа отклонений между фактическими и стандартными затратами.

Стоимость — денежная оценка ценности данного объекта. *Стоимость балансовая* — стоимость актива по бухгалтерскому балансу. *Стоимость внутренняя* — стоимость финансового актива, рассчитанная путем дисконтирования по приемлемой ставке ожидаемых поступлений, генерируемых этим активом.

Стоимость восстановительная — стоимость воспроизводства основных средств, т.е. их строительства или приобретения на определенную дату. *Стоимость источника* — общая сумма средств, которую нужно уплатить за использование определенного объема привлекаемых финансовых ресурсов, выраженная в процентах к этому объему.

Стоимость ликвидационная — стоимость, по которой можно продать некоторый актив.

Стоимость остаточная — разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью основного средства и суммой накопленной амортизации (это оставшаяся к списанию на затраты стоимость актива).

Стоимость первоначальная — стоимость строительства или величина расходов на приобретение,

доставку и установку основного средства. *Стоимость приведенная, или дисконтированная*, — величина, найденная в результате процесса дисконтирования. Дает оценку величины, ожидаемой к получению в будущем, с позиции момента, к которому осуществляется приведение (дисконтирование).

Стоимость учетная — стоимость, по которой актив отражается в системе двойной записи.

Стоимость чистая приведенная — разность между величиной дисконтированного возвратного потока и исходной инвестицией.

Схема начисления простых процентов — процесс начисления процентов, предполагающий неизменность базы, с которой эти проценты начисляются. *Схема начисления сложных процентов* — процесс начисления процентов, предполагающий их капитализацию.

Счет (бухгалтерский) — элемент системы бухгалтерского учета, предназначенный для отражения количественных изменений учитываемого на нем объекта.

Счет аналитический — расшифровка синтетического счета с целью получения более детальной (аналитической) информации об объекте учета. К каждому синтетическому счету может открываться несколько аналитических счетов.

Счет контрарный (синонимы: счет регулирующий, регулятив) — счет бухгалтерского учета, с помощью которого может быть получена дополнительная стоимостная характеристика некоторого объекта учета. Может использоваться двояко: (а) самостоятельно отражается в балансе как регулятив к основному счету; (б) уточняет оценку объекта, отраженную по основному сче-

ту; именно уточненная оценка и приводится в балансе. Контрарный счет, имеющий дебетовое сальдо, называется контрпассивным (обычно уточняет основной счет, приводимый в пассиве баланса). Контрарный счет, имеющий кредитовое сальдо, называется контрактивным (обычно уточняет основной счет, приводимый в активе баланса).

Счет синтетический — счет, выделенный на основе наиболее общих группировок объектов бухгалтерского учета.

Таблица аналитическая — форма наиболее рационального, наглядного и систематизированного изложения исходных данных, простейших алгоритмов их обработки и полученных результатов.

Таблица статистическая — таблица, предназначенная, прежде всего, для представления и свода исходных и промежуточных данных.

Теория финансов классическая — свод административных и хозяйственных знаний по ведению камерального, т.е. дворцового, а в широком смысле государственного хозяйства. Изначально предметом науки являлись государственные финансы, под которыми понимались средства государства, полученные в виде денег, материалов, услуг. В дальнейшем предмет был расширен до финансов публичных союзов. Цель науки состояла в систематизации и развитии методов управления финансами публичных союзов. Сформировалась во второй половине XVIII в. благодаря усилиям немецких ученых-камералистов, частности, Й. Юсти и Й. Зонненфельса.

Теория финансов неоклассическая — система знаний об организации и управлении финансовой триадой: ресурсы, отношения, рынки. Ключевыми разделами, послужившими основой формирования этой науки и/или вошедшими в нее составными частями, явились: теория полезности (utility theory), теория арбитражного ценообразования (arbitrage pricing theory), теория структуры капитала (theory of capital structure), теория портфеля и модель ценообразования на рынке финансовых активов (portfolio theory and capital asset pricing model), теория ценообразования на рынке опционов (option pricing theory) и теория предпочтений ситуаций во времени (state-preference theory). Сформировалась в конце 50-х годов XX в. благодаря усилиям представителей англо-американской финансовой школы (Г. Марковиц, Ф. Модильяни, М. Миллер, П. Самуэльсон, Дж. Тобин, У. Шарп, Р. Мертон, Ф. Блэк и др.). *Товары* — часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Удельный маржинальный доход — величина маржинальной прибыли, приходящейся на единицу продукции; синоним — вклад (contribution). *Уплотнение баланса* — агрегирование некоторых однородных по составу элементов балансовых статей и их перекомпоновка с целью повышения наглядности баланса, достоверности представления об имущественном и финансовом состоянии предприятия, обеспечения пространственно-временной сопоставимости в сравнительном анализе.

Управление — процесс целенаправленного, систематического и непрерывного воздействия управляющей подсистемы на управляемую с помощью так

называемых общих функций управления, образующих замкнутый и бесконечно повторяющийся управленческий цикл.

Условия франкировки — указание в договоре купли-продажи условий и момента перехода права

собственности и риска случайной гибели товара от покупателя к продавцу.

Условно-безвозвратные займы — это займы, от погашения которых кредитор отказывается при выполнении определенных предписанных условий. *Условное обязательство* — это: 1) возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании; или 2) текущее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается потому, что: а) нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства; или б) сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Условный актив — это возможный актив, который возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании.

Условный факт хозяйственной жизни — имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. *Учетная политика* — это выбор альтернативных вариантов ведения учета. *Учетная политика организации* — принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Факт хозяйственной жизни — любое событие, которое либо приводит, либо потенциально может привести к изменению экономического потенциала данного хозяйствующего субъекта.

Фактор — причина, движущая сила какого-либо процесса или явления, определяющая его характер или одну из основных черт.

Финансовая аренда — это аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Право собственности может передаваться или не передаваться.

Финансовая деятельность — деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании. *Финансовое обязательство* — это любая обязанность по договору:

1) предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или 2) обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.

Финансовые вложения — активы, в отношении которых выполняются следующие условия: а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права; б) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); в) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовый актив — это актив, выступающий: 1) денежными средствами;

2) правом требования по договору денежных средств или другого финансового актива от другой компании; 3) предусмотренным договором правом на обмен финансовых инструментов с другой компанией на потенциально выгодных условиях; или 4) долевой инструмент другой компании.

Финансовый инструмент — это любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент — у другой.

Финансовый менеджмент, или система управления финансами предприятия,

— система отношений, возникающих на предприятии по поводу привлечения и использования финансовых ресурсов. Возможна и более широкая трактовка финансового менеджмента, расширяющая предмет этой науки с финансовых активов, ресурсов и отношений до всей совокупности ресурсов и обязательств предприятия, поддающихся стоимостной оценке. Учитывая, что любые действия по реализации подобных отношений, в частности в приложении к коммерческой организации, немедленно отражаются на ее имущественном и финансовом положении, финансовый менеджмент можно также трактовать как систему действий по оптимизации ее баланса.

Финансовый риск — риск возможного будущего изменения определенной процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, рейтинга или индекса рейтингов кредитоспособности и прочих переменных, при условии (в отношении

нефинансовых переменных), что такая переменная не специфична для стороны по договору. *Фонд* — источник средств, имеющий определенный порядок образования и использования.

Фондовооруженность — показатель, характеризующий стоимость основных средств, приходящихся на одного работника.

Функция управления — действие, с помощью которого управляющая подсистема воздействует на управляемую.

Функция управления общая — функция управления, инвариантная по отношению к системе управления. К ней относятся, в частности: анализ, планирование, организация, учет, контроль, регулирование.

Хеджирование — операция купли/продажи специальных финансовых инструментов, с помощью которой полностью или частично компенсируют потери от изменения стоимости или денежного потока, олицетворяемого с хеджируемой сделкой (статьей).

Цель финансовой отчетности — представление информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация полезна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Цена — денежное выражение стоимости.

Цена трансфертная — цена, используемая для определения стоимости продукции (товаров, услуг), передаваемой прибылеобразующим или инвестиционно-развивающим центром ответственности другому центру ответственности внутри компании.

Центр ответственности — подразделение хозяйствующего субъекта, руководители которого: (а) наделены определенными ресурсами и полномочиями, достаточными для выполнения установленных плановых заданий и (б) несут ответственность за деятельность подразделения и выполнение плановых заданий.

Центр ответственности доходобразующий (revenue center) — центр ответственности, который контролируется по показателям доходов.

Центр ответственности затрагообразующий (cost center) — центр ответственности, для которого ключевыми индикаторами являются производимые им расходы и затраты. Центр работает по утвержденной с той или иной степенью детализации смете расходов, за выполнение которой несет ответственность ее руководитель

Центр ответственности инвестиционно-развивающий (investment center) — центр ответственности, руководители которого наделены полномочиями производить инвестиции, если ожидаемая норма прибыли не ниже установленной границы. Основным критерий, по которому контролируется руководство данного подразделения, — прибыль и/или рентабельность продаж. *Центр ответственности прибылеобразующий* (profit center) — центр ответственности, для которого в качестве основного критерия эффективности работы используется прибыль или рентабельность продаж.

Чистая цена продажи — это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях, за вычетом затрат на продажу (выбытие).

Эквиваленты денежных средств — условный термин в финансовом анализе, относящийся к рыночным (т.е. высоколиквидным) ценным бумагам, которые в случае необходимости могут быть легко трансформированы в денежные средства или использованы как средство платежа.

Экономическая теория (экономикс) — наука, изучающая и развивающая методы, с помощью которых люди осуществляют выбор наиболее рационального использования ограниченных ресурсов в целях производства товаров и услуг, их последующего распределения и потребления. Состоит из двух основных разделов — макроэкономики и микроэкономики. Термин economics был предложен А. Маршаллом в 1890 г. в работе «Принципы экономики» (Principles of Economics).

Эффект экономический — абсолютный показатель, характеризующий результат деятельности в денежной оценке.

Эффективность экономическая — относительный показатель, соизмеряющий полученный эффект с затратами или ресурсами, использованными для достижения этого эффекта.

Юридическое лицо — организация, имеющая в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, отвечающая этим имуществом по своим обязательствам, имеющая право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основная литература

1. Козлова Е. П., Бабченко, Т. Н., Галанина, Е. Н. Бухгалтерский учет в организациях: / Изд. 5-е, перераб. и доп. М., 2013
2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. / 2-е изд., перераб. и доп. М., 2012
3. Кутер М. И., Уланова, И. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / Изд. 2-е, перераб. и доп. М., 2006
4. Кутер М. И., Тхагапсо, Р. А. Бухгалтерский учет в условиях несостоятельности / М-во образования и науки Рос. Федерации, Кубатский гос. ун-т. Краснодар, 2005

Дополнительная литература

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 30.11.11 г.) // СПС «Консультант-Плюс».
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.96 г. (в ред. от 30.11.11 г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. от 19.07.11 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г. (в ред. от 30.11.11 г.).
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.11 г.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ №34н от 29.07.98 г. (в ред. от 25.10.10 г.).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.08 г. (в ред. от 08.11.10 г.).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08): Приказ Минфина РФ №116 от 24.10.08 г. (в ред. от 08.11.10 г.).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06): Приказ Минфина РФ №154н от 27.11.06 г. (в ред. от 25.10.10 г.).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ №43н от 06.07.99 г. (в ред. от 08.11.10 г.).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ №44н от 09.06.01 г. (в ред. от 25.10.10 г.).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ №26н от 30.03.01 г. (в ред. от 24.12.10 г.).
13. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98): Приказ Минфина РФ №56н от 25.11.98 г. (в ред. от 20.12.07 г.).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства» (ПБУ 8/10): Приказ Минфина РФ №167н от 13.12.10 г.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ №32н от 06.05.99 г. (в ред. от 08.11.10 г.).
16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ №33н от 06.05.99 г. (в ред. от 08.11.10 г.).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08): Приказ Минфина РФ №48н от 29.04.08 г.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/10): Приказ Минфина РФ №143н от 08.11.10 г.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/00): Приказ Минфина РФ №92н от 16.10.00 г. (в ред. от 18.09.6 г.).
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07): Приказ Минфина РФ №153н от 27.12.07 г. (в ред. от 26 г.).

25.10.10 г.).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы по займам и кредитам» (ПБУ 15/08): Приказ Минфина РФ №107н от 06.10.08 г. (в ред. от

08.11.10 г.).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02): Приказ Минфина РФ №66н от 02.07.02 г. (в ред. от 08.11.10 г.).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02): Приказ Минфина РФ №115н от 19.11.02 г. (в ред. от

18.09.06г.).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ №114н от 19.11.02 г. (в ред. от 25.10.10 г.).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Приказ Минфина РФ №126н от 10.12.02 г. (в ред. от

08.11.10 г.).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03): Приказ Минфина РФ №105н от 24.11.03 г. (в ред. от 18.09.06 г.).

27. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/08): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.08 г. (в ред. от

25.10.10 г.).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10): Приказ Минфина РФ №63н от

28.06.10 г. (в ред. от 08.11.10 г.).

29. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/11): Приказ Минфина РФ №11н от 02.02.11 г.

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/11): Приказ Минфина РФ №125н от 06.10.11 г.

31. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.00 г. (в ред. от 08.11.10 г.).

32. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ №49 от 13.06.95 г. (в ред. от 08.11.10 г.).

33. Бухгалтерский учет / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2004. 736 с.

34. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2007. 592 с.

35. Кутер М.И., Уланова И.Н. Бухгалтерская финансовая отчетность. М.: Финансы и статистика, 2006. 56 с.

36. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. Николаевой С.А. М.: Аналитика-Пресс, 2001. 624 с.

37. Пятов М.Л. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2008.

Иностранная литература

1. Раймонд де Рувер Как возникла двойная бухгалтерия. — М., 1958.

2. Шарп, У., Александер, Г., Бэйли Дж. Инвестиции: Пер. с англ.-М.: Инфра- М, 1997. С.442.8.3.

Интернет - источники

1. <http://www.minfin.ru/ru/> — официальный сайт Министерства финансов РФ;

2. <http://www.ipbr.org/> — официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

3. <http://www.accountingreform.ru/> — реформа бухгалтерского учета в России;

4. <http://www.buh.ru/> — Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С: Бухгалтерия);

5. <http://www.1c.ru/> официальный сайт фирмы 1С — разработчика средств для автоматизации управления и учета на предприятиях различных отраслей, видов деятельности и типов финансирования;

6. <http://www.consultant.ru/> — официальный сайт компании «Консультант- Плюс» — общероссийская сеть распространения правовой информации;
7. <http://www.garant.ru/> — официальный сайт компании «Гарант» — информационно-правовой портал.
8. <http://www.audit-it.ru/> — информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах.
9. <http://www.akdi.ru/> — Агентство экономико-правовых консультаций и деловой информации — «АКДИ Экономика и жизнь» специализируется в области налогообложения, бухгалтерского учета и права.
10. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Электронный ресурс]: учеб. пособие для вузов. — 9-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2011. URL: http://e.lanbook/books/element.php?p11_cid=25&p11_id=1575.
11. Бердышев С.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение на предприятиях пищевой промышленности [Электронный ресурс]. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. URL: <http://www.biblioclub.ru/book/78627/>
12. Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Векселя, взаимозачеты: бухгалтерский учет и налогообложение. Практическое руководство [Электронный ресурс]. 5-е изд., стер. — М.: Омега-Л, 2011. URL: <http://www.biblioclub.ru/book/79739/>.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия по дисциплине «Организационные формы бухгалтерского учета» могут проводиться в аудиториях общего назначения, аудиториях, оборудованных интерактивной доской, проектором, а также в компьютерных классах (в которых установлено соответствующее программное обеспечение — бухгалтерские и справочно-правовые программы).