



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.1.2 ОСНОВНЫЕ МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА В
ЗАПАДНЫХ СТРАНАХ**

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения: очная

Курс 5 семестр 9

Тихорецк
2013

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

На современном этапе в условиях глобализации экономики, сближения (конвергенции) экономических отношений обуславливается необходимость развития унификации бухгалтерского учета, превращения его в формы, отвечающие требованиям мирового экономического сообщества, в частности, разработки единообразных и прозрачных принципов формирования исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвентаризации и капитализации заработанных средств.

Изменения в системе бухгалтерского учета в России осуществляется в направлениях использования накопленного опыта мировой практики.

Переход российских организаций на финансовую отчетность, которая понятна и вызывает доверие не только в России, но и за рубежом, является весьма важным направлением в настоящее время учетной реформы.

В современных условиях главная задача бухгалтеров, аудиторов, менеджеров — научиться понимать, что делают их коллеги за рубежом. В этой связи изучение дисциплины «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» позволяет делать обзор отличительных особенностей национальных систем бухгалтерского учета разных стран с выявлением лучших крупниц процедурных технологий его развития в рамках каждого экономического субъекта.

Кроме этого изучение данной дисциплины позволит лучше понять и осознать международные стандарты финансовой отчетности с учетом специфики национальных, профессиональных особенностей бухгалтерского учета в России и других стран.

Содержание дисциплины «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» предполагает усвоение теории и практики основных систем британо-американской и континентальной моделей бухгалтерского учета. Это значительно расширит экономический кругозор будущих специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Цель изучения учебной дисциплины «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» состоит в том, чтобы сформировать у будущих специалистов наряду со знанием теории практические навыки организации и ведения бухгалтерского учета предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов в западных странах, подготовки и представления бухгалтерской информации для обоснования, выработки и принятия управленческих решений.

Задачи учебной дисциплины:

— формирование у слушателей знаний, позволяющих анализировать основные отличия в построении системы учета в разных странах; исследовать факторы, влияющие на построение системы учета в разных странах; анализировать разные подходы относительно классификации национальных систем; охарактеризовать систему регламентации бухгалтерского учета на национальном уровне; объяснить сущность и роль концептуальной основы учета; исследовать основные и качественные характеристики учетной информации, обеспечивающие ее достоверность и объективность; рассмотреть понятие элементов финансовой отчетности, их признание и определение, особенности подходов к разработке учетной политики;

— приобретение системы знаний о принципах, правилах и методике отображения в бухгалтерском учете хозяйственных процессов и фактов;

— изучение классификации бухгалтерских счетов и приобретение способности объяснить общие принципы, провести сравнительную характеристику и определить особенности построения планов счетов различных стран;

— формирование знаний об особенностях учета собственного капитала в разных странах, его составных элементах и порядке отображения собственного капитала в учете и отчетности зарубежных стран;

— приобретение умения сравнивать состав и классификацию необоротных активов в разных странах, выделять основные отличия в оценке и учете основных средств в разных странах мира, исследовать особенности начисления амортизации и основные моменты переоценки основных средств; определять особенности выбытия основных средств в разных странах, отображения арендных операций, нематериальных активов, инвестиций и сравнивать особенности отображения долгосрочных активов в отчетности разных стран;

— формирование знаний о составе запасов, отличиях в методах их оценки и отражении данных о запасах в финансовой отчетности разных стран мира;

— приобретение навыков сравнивать особенности отнесения активов к денежным и

неденежным системам, исследовать правила отображения в учете и отчетности денежных средств, расчетов и других активов, анализировать отображение операций в иностранной валюте и деятельности зарубежных хозяйствующих единиц в финансовой отчетности предприятий разных стран, обсуждать разные подходы к управлению дебиторской задолженностью в зарубежных странах, рассматривать виды дебиторской задолженности, порядок ее определения и оценки, а также возможности ее ликвидации в зарубежной практике;

— усвоение теоретических основ учета краткосрочных и долгосрочных обязательств, отсроченных налоговых обязательств, рефинансирования краткосрочных и долгосрочных обязательств, отличий в учете заработной платы и сути пенсионных программ в соответствии с практикой учета в разных странах;

— формирование знаний об особенностях отображения доходов и расходов в разных странах, методах определения прибыли и особенностях ее налогообложения;

— приобретение навыков исследовать отличия построения балансов, сравнивать особенности составления отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в собственном капитале в учетной практике разных стран, обосновывать необходимость составления примечаний к финансовой отчетности, определять состав консолидированной финансовой отчетности и ее характеристику в зарубежных странах, использовать на практике методику вычисления показателей финансовой отчетности.

Место дисциплины в профессиональной подготовке выпускника

Под влиянием динамично развивающихся процессов создания современных экономических отношений профессия экономиста претерпевает содержательные изменения. Складываются новые отношения собственности, возникают новые виды и формы предпринимательской деятельности; появляются новые объекты учета, виды сделок и хозяйственных операций, активно расширяются контакты с деловыми кругами зарубежных стран; углубляется международная торговля; совершенствуется банковское дело. В этих условиях для того, чтобы соответствовать требованиям времени, как настоящим, так и будущим специалистам необходимо постоянно пополнять имеющийся багаж знаний, расширять свой профессиональный кругозор, изучить тот опыт, который накоплен в зарубежных странах с развитой рыночной экономикой.

С целью подготовки специалистов в области экономики для работы в российских и совместных фирмах с иностранными инвестициями различных масштабов и сфер деятельности в учебные планы их обучения включен курс «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах». Данный курс призван помочь молодым специалистам изучить основные подходы к построению учетных концепций и принципов учета, их структуры, назначения и сферы использования, классификацию национальных систем учета разных стран, а также влияние разных факторов на их построение и развитие. Значительное внимание в спецкурсе уделяется сравнительному анализу отображения в практике учета наличия и движения необоротных активов, денежных средств и расчетов, запасов, обязательств и т.п., а также методике составления и представления финансовой отчетности в соответствии с национальными требованиями. Это должно способствовать более глубокому пониманию обучающимися тех концепций, на основе которых базируется эффективный рыночный бухгалтерский учет; содействовать формированию у специалиста современного стиля мышления; развитию у него навыков творческого самостоятельного решения возникающих проблем, умения формировать и проводить в жизнь правильную учетную политику на предприятии.

Курс «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» является последовательным и логичным продолжением углубленного изучения бухгалтерского учета и отчетности. Он базируется на ранее пройденных учебных дисциплинах и обеспечивает их взаимосвязь. Все это обуславливает включение курса «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» в учебные планы по направлению 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Требования к уровню освоения содержания дисциплины

В результате изучения дисциплины студенты должны:

знать:

— современное законодательство, нормативные, методические и др. документы по организации бухгалтерского учета и составлению отчетности в западных странах;

— институты и правила регулирования учета в западных фирмах;

— принципы учета;

— пользователей бухгалтерской информации;

— учетный цикл западной фирмы;

- первичные и сводные учетные документы, регистры бухгалтерского учета;
- счетное оформление ФХЖ;
- финансовую отчетность;

владеть:

- методами и способами учетных процессов в странах британоамериканской, континентальной и других системах бухгалтерского учета;
- практическими навыками формирования учетных регистров в системе бухгалтерского учета за рубежом;

уметь:

- использовать законодательные, нормативные и методические документы западных стран в своей профессиональной деятельности;
- обеспечивать рациональную организацию учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики в западной компании;
- документировать хозяйственные операции в бухгалтерском учете;
- оценивать в стоимостном выражении ФХЖ, идентифицировать их по времени и своевременно классифицировать в номенклатуре плана счетов;
- систематизировать учетную информацию в регистрах бухгалтерского учета;
- составлять и анализировать финансовую отчетность западных компаний.

На изучение курса «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» отводится:

- ОДО — 36 час., в т.ч. лекции — 18 час., семинарские занятия — 18 час.;
- ОЗО — 16 час., в т.ч. лекции — 8 час., семинарские занятия — 8 час.

Профессия бухгалтера в настоящее время общественно значима. Инвесторы, кредиторы и другие члены делового сообщества, а также общественность в целом полагаются на профессиональных бухгалтеров (аудиторов) в получении компетентных рекомендаций по различным вопросам бухгалтерского учета и отчетности. В связи с этим возрастают требования к уровню подготовки экономических кадров, способных на основе профессиональных знаний обеспечить формирование, анализ и использование для управления информации об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, а также финансовых результатах деятельности организации с учетом ее отраслевой деятельности.

Лекции, как ведущий вид учебных занятий, составляют основу теоретической подготовки студентов. Они имеют цель — дать основы научных знаний по основным вопросам бухгалтерского учета в торговле. Лекционные занятия проводятся с элементами дискуссии и полемики.

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

Составной частью учебного процесса является самостоятельная работа студентов, в ходе которой студенты самостоятельно изучают теоретический материал по темам и разделам дисциплины, решают тестовые задания, подготавливают индивидуальные и коллективные презентации докладов по теоретическим вопросам, выполняют задания для внеаудиторной работы, решают задачи по документальному оформлению и бухгалтерскому учету товарных операций.

Изучение курса «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» завершается сдачей студентами зачета. Вопросы, выносимые на зачет, приведены ниже.

Объем дисциплины «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	
	ОДО	ОЗО
Общая трудоемкость дисциплины	56	56
Аудиторные занятия	36	16
Лекции (Л)	18	8
Практические занятия (ПЗ)	—	—
Семинары (С)	18	8
Самостоятельная работа	20	40
Форма итогового контроля	экзамен	экзамен

Курс «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» изучается студентами на 5 курсе — 9 семестр (осенний).

Распределение часов дисциплины по темам и видам работ

№ п/п	Наименование разделов	Всего (без самост. работы)		Аудиторные занятия (часов)					
				Лекции		Семинары		Самост. работа студента	
		ОДО	ОЗО	ОДО	ОЗО	ОДО	ОЗО	ОДО	ОЗО
1.	Система бухгалтерского учета: национальный аспект	12	8	6	4	6	4	6	10
2.	Методы и техника бухгалтерского учета	8	4	4	2	4	2	4	8
3.	Особенности учета собственного капитала и обязательств	4	—	2	—	2	—	2	6
4.	Особенности учета активов	4	—	2	—	2	—	2	6
5.	Особенности учета доходов и расходов	4	—	2	—	2	—	2	6
6.	Составление и анализ финансовой отчетности	4	4	2	2	2	2	4	4
	Итого:	36	16	18	8	18	8	20	40

2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ОСНОВНЫЕ МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ»

Тема 1. Система бухгалтерского учета: национальный аспект

Организационно-правовые формы хозяйственной деятельности, их характеристика и влияние на методику и организацию учета. Факторы влияния на построение национальных систем учета. Классификация национальных систем учета.

Система регламентации учета на национальном уровне. Качественные характеристики информации и учетные принципы. Элементы финансовой отчетности.

Формирование учетной политики. Раскрытие учетной политики. Изменение учетной политики. Характеристика организации бухгалтерского учета в разных странах.

Тема 2. Методы и техника бухгалтерского учета

Учетный цикл. Бухгалтерские счета и их классификация. Принципы построения планов счетов. Характеристика и особенности построения планов счетов разных стран: планы счетов стран-членов ЕС; план счетов стран Организации африканского единства; планы счетов стран англо-американской учетной системы.

Тема 3. Особенности учета собственного капитала и обязательств

Сущность и классификация собственного капитала. Раскрытие информации относительно учета собственного капитала в отчетности.

Понятие, классификация и оценка обязательств. Обеспеченные и непредусмотренные обязательства. Краткосрочные и долгосрочные обязательства. Рефинансирование обязательств.

Учет заработной платы.

Тема 4. Особенности учета активов

Понятие запасов. Отличия в методах оценки и списания запасов. Оценка производственных запасов. Оценка незавершенного производства. Оценка товаров. Методы оценки выбытия запасов. Отображение запасов в финансовой отчетности. Учет денежных средств. Операции в иностранной валюте и финансовые отчеты зарубежных хозяйствующих единиц. Определение дебиторской задолженности. Классификация дебиторской задолженности. Оценка дебиторской задолженности и списание безнадежных долгов. Требования к раскрытию информации по учету средств, расчетов и других активов.

Тема 5. Особенности учета доходов и расходов

Признание и оценка доходов и расходов. Особенности определения финансовых результатов и их отображение в учете разных стран.

Тема 6. Составление и анализ финансовой отчетности

Сущность и предназначение основных форм финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс: его содержание и структура. Размещение статей в балансе. Структура актива и пассива баланса. Отображение в учете событий, произошедших после даты баланса. Характеристика и основные виды балансов французских предприятий.

Структура и основные требования относительно отображения учетной информации в отчете о прибыли и убытках. Структура и методы составления отчета о движении денежных средств. Отчет об изменениях в собственном капитале. Примечания к финансовой отчетности. Консолидированная отчетность. Необходимость составления консолидированной отчетности. Создание консолидированной группы. Случаи осуществления консолидации. Основные показатели финансовой отчетности, их характеристика и методика исчисления.

Система финансовых коэффициентов и информационная база анализа. Структурный анализ. Основные финансовые коэффициенты.

3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинарские занятия — составная часть учебного процесса, групповая форма учебных занятий, направленная на развитие самостоятельности и приобретение умений и навыков, позволяющая привить студентам практические навыки самостоятельной работы с научной литературой, получить опыт публичных выступлений, развить профессиональную компетентность, применить на практике полученные теоретические знания. Семинарские занятия по дисциплине «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» предусматривают, прежде всего, решение практических задач и ситуаций по бухгалтерскому учету. В процессе выполнения заданий возникает необходимость обращения к учебной и справочно-нормативной литературе, обсуждению актуальных и дискуссионных вопросов бухгалтерского учета и т.д., что способствует формированию профессионального суждения, приобретению навыков самостоятельной работы с источниками, закреплению ранее приобретенных знаний.

Подготовка студентов к семинару начинается с изучения лекционного материала, рекомендованной (основной и дополнительной) литературы, предложенных публикаций российской и зарубежной периодической литературы, а также материалов, размещенных в сети Интернет.

Дополнительную литературу: монографии, статьи из журналов и газет и другие источники информации определяет преподаватель в ходе изучения каждой новой темы курса.

Семинар 1. Система бухгалтерского учета: национальный аспект

Задача 1. Бухгалтер компании принял следующие решения по перечисленным проблемам. Аргументируйте свое согласие или несогласие с решениями бухгалтера на основании принципов учета:

а) компания приобрела участок земли со зданием пять лет назад за \$150000. Сейчас этот участок земли со зданием может быть продан за \$200000. Бухгалтер решает, что в учете и отчетности должна быть отражена новая сумма — \$200000;

б) запасы товаров стоимостью \$120000 обесценились в результате изменения рыночной конъюнктуры до \$100000. Бухгалтер решил, что данный убыток не должен признаваться до тех пор, пока товары не будут проданы, поэтому запасы должны отражаться в отчетности как \$120000;

в) поскольку компания заработала за год незначительную сумму прибыли, основные средства,

по мнению бухгалтера, не должны амортизироваться (амортизация не должна отражаться как расходы периода);

г) компания арендует здание, аренда оплачивается ежегодно в определенной сумме. Часть здания компания сдает в субаренду, получая за это арендную плату. Бухгалтер взаимозачитывает эти две суммы и отражает в отчетности как расходы на аренду только «чистый» результат;

д) в результате наводнения была уничтожена существенная часть запасов товаров компании. Бухгалтер решает не отражать отдельно этот убыток, так как считает, что его величина войдет в себестоимость реализованных товаров, поскольку конечная величина запасов будет меньше на эту сумму (себестоимость рассчитывается так: запасы начальные + закупки - запасы конечные);

е) компания заплатила большую сумму за рекламу своих товаров, которые появятся на рынке в следующем году. Бухгалтер решает отразить расходы на рекламу как актив — предоплаченные расходы;

ж) компания купила новый грузовик для доставки товаров. Вся стоимость грузовика, по мнению бухгалтера, должна быть отражена как расходы периода.

Задача 2. Укажите, как изменятся активы, обязательства и собственный капитал, проставив в соответствующей графе таблицы + (увеличение) или - (уменьшение), в результате следующих операций:

- а) получение денег за предоставленные услуги;
- б) приобретение активов (оплата денежными средствами);
- в) приобретение активов (в кредит);
- г) оплачены транспортные расходы;
- д) выплачена заработная плата;
- е) собственник инвестирует в бизнес основное средство;
- ж) собственник изымает деньги из бизнеса;
- з) дебитор оплачивает свою задолженность;
- и) начисляются проценты за пользование кредитом.

№ операции	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			

Задача 3. Финансовое положение и результаты финансовой деятельности компании отражают следующие элементы финансовой отчетности:

- Активы
- Обязательства
- Собственный капитал
- Инвестиции владельцев
- Изъятия владельцев
- Доходы от основной деятельности
- Расходы на основную деятельность
- Случайные прибыли
- Случайные убытки
- Совокупный доход

Определите, к какому элементу финансовой отчетности относятся следующие формулировки:

- а) возникают в результате основной деятельности компании, приносящей ей прибыль;
- б) оставшаяся доля активов компании после вычета обязательств;
- в) увеличение активов в течение отчетного периода в результате продажи продукции;
- г) уменьшение активов в течение отчетного периода в результате приобретения и погашения

собственных акций компании;

- д) возникают из операций, которые происходят достаточно редко;
- е) возникшая в результате прошлых событий обязанность по передаче ресурсов третьей стороне;
- ж) увеличение доли собственного капитала;
- з) объявление и выплата дивидендов инвесторам;
- и) статьи, характеризуемые сервисным потенциалом или будущими экономическими выгодами;
- к) отражает все изменения в собственном капитале, за исключением инвестиций и изъятий собственников;

Задача 4. Классификация статей баланса. Индивидуальное частное предприятие А. Смита готовит классифицированный баланс со следующими разделами.

- A. Текущие активы (Current assets).
- B. Инвестиции долгосрочные (Long-term investments).
- C. Основные средства (Fixed assets).
- D. Нематериальные активы (Intangible assets).
- E. Краткосрочные обязательства (Current liabilities).
- F. Долгосрочные обязательства (Long-term liabilities).
- G. Собственный капитал (Owner's equity).

Классифицируйте следующие статьи по заданной схеме (если статья не относится к балансу, отметьте ее как N):

- Патент (Patent);
- Здание, предназначенное для продажи (Building held for sale);
- Арендная плата, выплаченная авансом (Prepaid Rent);
- Начисленная заработная плата (Wages payable);
- Вексель к оплате со сроком погашения 5 лет (Note payable in 5 years); Здание, используемое в хозяйственной деятельности (Building used in operations);
- Фонд для оплаты долгосрочной задолженности (Fund held to pay off longterm debt);
- Запасы (Inventory);
- Страховой полис, оплаченный авансом (Prepaid insurance);
- Расходы на амортизацию основных средств (Depreciation expense);
- Счета к получению (Accounts receivable);
- Расходы на выплату процентов (Interest expense);
- Доходы, полученные авансом (Revenue received in advance); Краткосрочные инвестиции (Short-term investments);

Накопленная амортизация (Accumulated depreciation);

A. Смит, капитал (A. Smith, Capital).

Вопросы к семинару:

1. Какие основные формы осуществления предпринимательской деятельности выделяют в зарубежной практике?
2. Какие общие особенности ведения бухгалтерского учета в единоличных владениях, партнерствах и корпорациях?
3. Какие преимущества и недостатки можно выделить для каждой формы осуществления предпринимательской деятельности?
4. Какая специфика создания объединений предприятий?
5. Какие существуют факторы влияния на построение национальных систем учета?
6. Назвать факторы социальной среды, влияющие на построение национальных систем учета.
7. Какие факторы влияют на построение систем учета и отчетности выделяют в международной практике?
8. Как влияет общая экономическая ситуация в стране на построение и функционирование национальных систем бухгалтерского учета?
9. Каким образом влияет развитие законодательных систем страны на построение систем бухгалтерского учета?
10. Что такое система бухгалтерского учета? 8
11. Какие существуют причины классификации систем бухгалтерского учета?

12. Как классифицируются системы учета?
13. Какие доминирующие модели учета выделяют в зарубежных странах?
14. Какая связь существует между национальными и международными стандартами?
15. Какой вид имеет структура стандартов в Украине и России?
16. Какие этапы разработки стандартов учета в США?
17. Какие профессиональные организации существуют в США и Великобритании?
18. Какими органами разрабатываются национальные стандарты учета и отчетности в разных странах?
19. Назвать критерии учетных принципов бухгалтерского учета.
20. Какие требования выдвигаются к финансовой отчетности?
21. Перечислить качественные характеристики информации.
22. Назвать основные элементы финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
23. Какие критерии признания элементов финансовых отчетов?
24. Из каких элементов состоит отчетность?
25. Какие виды оценок применяют для измерения активов?
26. Какие статьи включают в состав активов и обязательств?
27. Что представляет собой учетная политика предприятия? Какие факторы влияют на ее формирование?
28. Какими соображениями следует руководствоваться при выборе политики бухгалтерского учета?
29. При каких условиях национальные стандарты позволяют менять учетную политику?
30. Назовите основные области, в которых согласно МСФО существуют разные подходы к выбору учетной политики.
31. Как трактуется учетная политика и изменения в ней украинскими П(С)БУ?
32. Какие положения учетной политики являются наиболее важными?
33. Что такое балансовая политика? С какой целью и в каких случаях ее применяют?
34. В каких случаях вносятся изменения в учетную политику предприятия? Какие отличия при этом существуют в Украине, России и в МСФО?
35. Какая связь существует между учетной политикой и Примечаниями к финансовой отчетности?
36. В чем состоят особенности организации бухгалтерского учета на французских предприятиях?
37. Назвать ведущие профессиональные институты в области финансового учета.
38. Какие существуют требования к профессиональному поведению членов АИПБ?
39. В каких странах мира профессии бухгалтера и аудитора строго разграничены?
40. Охарактеризовать структуру карьерного роста бухгалтеров в США.
41. Какие виды классификаций учетных работников существуют в Германии? Охарактеризовать их.

Семинар 2. Методы и техника бухгалтерского учета

Задача 1. Определите, в какие журналы должны записываться следующие типичные операции торговой компании:

- 1) Продажа товаров в кредит;
- 2) Продажа товаров с оплатой денежными средствами;
- 3) Выплата заработной платы;
- 4) Оплата товаров, купленных в кредит;
- 5) Получение денег в погашение задолженности от покупателей;
- 6) Возврат закупок (приобретенных товаров);
- 7) Возврат продаж (товаров, приобретенных покупателями);
- 8) Скидки, предоставленные при продаже;
- 9) Скидки, полученные при закупке;
- 10) Закупки товаров в кредит;
- 11) Покупка оборудования (оплата денежными средствами);

12) Амортизация основных средств.

Задача 2. Напишите корректирующие проводки за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 20X1 г., исходя из следующей информации:

- 1) Заработная плата в размере \$10000 за декабрь не выплачена;
- 2) Счета за телефон и коммунальные услуги приходят в начале каждого месяца за предыдущий. Их средняя величина за месяц составляет \$500;
- 3) В начале декабря предприятие взяло кредит в банке в размере \$12000 под 10% годовых на один год. Проценты должны быть выплачены в момент погашения кредита;
- 4) Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных два года назад, составляет \$60000. Они амортизируются методом линейного списания. Срок полезного использования составляет пять лет;
- 5) Предприятие арендует помещение, за которое платит ежемесячно (15-го числа каждого месяца) за месяц вперед. Арендная плата составляет \$800;
- 6) В начале октября предприятие приобрело страховой полис на случай пожара на один год, заплатив \$6000;
- 7) На депозитном счете в банке предприятие имеет \$5000. Процентная ставка — 12%. Проценты выплачиваются два раза в год — 1 ноября и 1 мая.

Задача 3.

Известна следующая информация:

- 1) Выручка от оказания консультаций включает плату в размере \$700, полученную авансом от клиента, которому еще не были оказаны услуги;
- 2) Величина резерва по сомнительным долгам должна составлять 6% от величины дебиторской задолженности клиентов;
- 3) Амортизация мебели и оборудования начисляется методом линейного списания по норме 10% в год;
- 4) Вексель на \$720 выдан Д. Грантом банку 1 августа 20X1 г. на 90 дней под 12% годовых;
- 5) Расходы на аренду включают оплату за сентябрь в размере \$75;
- 6) Заработная плата за август будет выплачиваться 2 сентября в размере \$260.

Индивидуальное частное предприятие «Д. Грант Консалтинг», оказывающее консультационные услуги. Необходимо:

- 1) подготовить корректирующие проводки;
- 2) составить скорректированный пробный баланс;
- 3) подготовить баланс и отчет о прибылях и убытках за отчетный год.

Вопросы к семинару:

1. Рассказать о первой попытке построения плана счетов.
2. Какой была структура плана счетов в начале XX века?
3. Сравнить подходы к классификации счетов в разных странах.
4. Объяснить классификацию счетов в разрезе элементов финансовой отчетности. Каким образом классифицируют счета во Франции?
5. Назвать основные признаки, по которым классифицируются счета.
6. Какие основные принципы применяются при построении плана счетов?
7. Охарактеризовать принципы построения планов счетов стран англоамериканской учетной системы. В чем состоит сущность основных подходов к построению структуры плана счетов?
8. Что такое национальный план счетов и какие существуют особенности их построения в разных странах?
9. Какова структура плана счетов в Польше?
10. Назвать общие черты планов счетов стран ЕС.
11. Какие особенности построения плана счетов Франции и Германии?
12. Что общего и чем отличается построение Плана счетов в Украине и других странах?

Семинар 3. Особенности учета собственного капитала и обязательств

Задача 1. Имеется следующая информация об операциях компании А за 20X0 г.:

- 1) 1 сентября приобретены товары на сумму \$90 000 у компании В на условиях п/30;

2) 1 октября компания А оплачивает товары процентным векселем на 12 месяцев под 10% годовых;

3) 1 ноября компания А берет кредит в банке в размере \$120 000 на один год, выдав дисконтный вексель на Я 32 000.

Необходимо отразить данные операции на счетах и определить величину краткосрочных обязательств, которая будет отражена в балансе компании А на 31 декабря 20X0 г.

Задача 2. Компания А выпустила 1 января 20X0 г. пятилетние 8%-ные облигации номиналом \$100 000. Проценты по облигациям выплачиваются один раз в год — 31 декабря.

Отразите в учете выпуск облигаций и выплату процентов в конце 20X0 г., если облигации выпущены по номиналу.

Задача 3. Компания А работает на рынке три года. По условиям регистрации компания имеет право выпустить 100 000 обыкновенных акций номиналом \$5. На конец 20X0 г. ее капитал составлял \$240 000:

— обыкновенные акции, выпущенные и находящиеся в обращении на сумму \$150 000 (30 000 x 5);

— накопленная нераспределенная чистая прибыль в размере \$90 000.

В течение 20X1 г. компания предприняла следующие действия:

— выпустила и продала 20 000 обыкновенных акций, получив \$110 000;

— выпустила 10 000 акций по подписке по \$6 за акцию;

— выпустила 5000 акций в оплату участка земли, рыночная стоимость которого составляет \$28 000;

— получила оплату за выпущенные по подписке акции.

Чистая прибыль компании А за 20X1 г. составила \$40 000.

Отразите данные операции в учете и составьте раздел собственного капитала в балансе компании А на 31 декабря 20X1 г.

Задача 4. Компания А на начало отчетного года (1 января 20X2 г.) имеет следующий собственный капитал:

Вложенный капитал Обыкновенные акции, номинал \$5,

100 000 разрешено к выпуску,

65 000 выпущено и находится в обращении 325000

Добавочный капитал 23000

Всего вложенный капитал 348000

Накопленная нераспределенная чистая прибыль 130000

Всего собственного капитала 478000

В течение 20X2 г. компания А предприняла следующие действия:

— объявила дивиденды в размере \$0,3 на акцию;

— выплатила дивиденды;

— провела дробление акций в соотношении две акции за одну;

— зарезервировала часть накопленной нераспределенной чистой прибыли на расширение производства в размере \$50 000.

Чистая прибыль за 20X2 г. составила \$45 000.

Отразите в учете данные операции и составьте отчет о нераспределенной прибыли.

Вопросы к семинару:

1. Что понимается под собственным капиталом в МСФО?

2. Какие международные стандарты регулируют вопросы учета капитала?

3. Какие существенные различия в понятии собственного капитала в разных странах?

4. Из каких элементов состоит собственный капитал предприятий США?

5. Какие типы резервов могут создаваться на предприятиях Франции?

6. Какая информация относительно собственного капитала отображается в отчетности согласно МСФО?

7. Что такое обязательство?

8. Какие существуют виды обязательств?

9. Как оцениваются краткосрочные обязательства?

10. Сравнить состав краткосрочных обязательств в разных странах.

11. Проанализировать понятия кредиторской задолженности в разных странах.
12. Как оцениваются долгосрочные обязательства?
13. Что такое рефинансирование обязательств и как оно осуществляется?
14. Какие особенности учета обеспечений?
15. Какую информацию следует отображать в учете относительно непредвиденных обязательств?
16. Объяснить возникновение отсроченных налоговых обязательств и отсроченных налоговых активов.
17. В чем состоят особенности учета отсроченных платежей в разных странах?
18. Какие существуют виды облигаций?
19. Объяснить особенности учета облигаций к выплате на примере ОПБУ

США.

20. Что включает в себя понятие «выплаты работникам»?
 21. Раскрыть основные отличия относительно учета пенсионных обязательств в разных странах.
- Семинар 4. Особенности учета активов

Задача 1. Компания покупает землю, на которой находится обветшалый сарай, для строительства гостиницы. Куда относятся затраты по сносу сарая — на первоначальную стоимость земли или первоначальную стоимость гостиницы?

Задача 2. Компания А покупает землю и здание. Рассчитать первоначальную стоимость здания и земли для компании А.

Стоимость земли и здания	90 000\$
Рыночная стоимость земли	20 000\$
Рыночная стоимость здания	80 000\$

Задача 3. Компания А приобретает у компании В участок земли. Оплата производится обыкновенными акциями. Составить бухгалтерскую проводку для компании А.

Количество выпущенных обыкновенных акций	2000
Номинальная стоимость одной акции	10\$
Рыночная стоимость одной акции	12\$

Задача 4. Компания А меняет пять своих грузовиков, доплатив при этом определенную сумму денег, на участок земли. Определить первоначальную стоимость земли и сделать соответствующие бухгалтерские записи.

Текущая учетная (остаточная) стоимость грузовиков	42 000\$
Первоначальная стоимость грузовиков	64 000\$
Накопленная амортизация	22 000\$
Рыночная стоимость грузовиков	49 000\$
Сумма денежных средств, доплачиваемая компанией А	17 000\$

Задача 5. Компания А решила обменять подержанный станок на более новую модель. В результате переговоров продавец согласен дать зачетную скидку за старый станок. Зачетная скидка — это скидка с цены новой покупки в размере стоимости сдаваемой старой вещи. Определить первоначальную стоимость нового станка и сделать соответствующие бухгалтерские записи.

Остаточная стоимость станка	8000\$
Первоначальная стоимость станка	12 000\$
Накопленная амортизация	4000\$
Рыночная стоимость станка	6000\$
Цена по каталогу нового станка	16000\$
Зачетная скидка	9000\$
Доплата за станок(16 000 — 9000)	7000\$

Задача 6. Компания А меняет 10 автомобилей «Форд» на 10 автомобилей «Понтиак». Определить сумму прибыли от сделки, первоначальную стоимость «Понтиаков» и сделать соответствующие бухгалтерские записи.

Рыночная стоимость автомобилей «Форд»	160 000\$
Остаточная стоимость автомобилей «Форд»	135 000\$
Первоначальная стоимость автомобилей «Форд»	150 000\$
Накопленная амортизация	15 000\$
Рыночная стоимость автомобилей «Понтиак»	170 000\$
Доплата за автомобили «Понтиак»	10 000\$

Задача 7. Компания А обменивает 10 автомобилей «Додж» на 10 автомобилей «Крайслер». Определить часть прибыли от сделки, которая отражается немедленно и часть прибыли, которая откладывается, первоначальную стоимость получаемых активов и сделать соответствующие бухгалтерские записи.

Рыночная стоимость «Доджей»	170 000\$
Остаточная стоимость «Доджей»	136 000\$
Первоначальная стоимость «Доджей»	200 000\$
Накопленная амортизация	644 000\$
Полученная доплата за «Крайслеры»	10 000\$
Рыночная стоимость «Крайслеров»	160 000\$

Задача 8. Произвести расчет сумм амортизации методом прямолинейного списания, производственным методом, методом суммы лет и методом снижающейся балансовой стоимости, определить норму амортизации.

Первоначальная стоимость (ПС)	10 000\$
Ликвидационная стоимость (определяется в момент приобретения оценочным путем на основании опыта бухгалтера) (ЛС)	1000\$
Срок полезного использования (определяется в момент приобретения оценочным путем на основании опыта бухгалтера) (СПИ)	5 лет
Суммарное количество часов работы основного средства	30 000 часов
Количество часов работы основного средства в данном году	4 000 часов

Задача 9. Компания А приобрела автомобиль. Через три года определено, что автомобиль прослужит еще всего два года. Рассчитать новую сумму начисляемой амортизации.

Первоначальная стоимость автомобиля	8000\$
Оценочная ликвидационная стоимость	1000\$
Оценочный срок службы	7 лет
Ежегодная сумма начисляемой амортизации (используется метод прямолинейного списания) $(8000 - 1000)/7$	=1000\$

Задача 10. Компания А имеет четыре типа оборудования. Согласно учетной политике для амортизации первого типа оборудования используется метод прямолинейного списания, для второго типа — производственный метод, для третьего типа — метод суммы чисел лет, для четвертого типа — метод двойного уменьшающегося остатка.

Амортизация оборудования начинается с месяца приобретения, если основное средство приобретено до 15-го числа, и со следующего месяца, если оно приобретено после 15-го числа. Представлена следующая информация о первоначальной стоимости оборудования, его оценочной ликвидационной стоимости, предполагаемом сроке полезного использования и дате приобретения.

Известно, что оборудование второго типа работало в 20X0 г. 1800 ч, в 20X1 г. — 2700 ч, в 20X2 г. — 2100 ч.

Тип оборудования	Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Ликвидационная Стоимость
1	14.03.XO	\$17000	5 лет	\$2600
2	5.07.XO	18500	7200ч	500
3	20.06.XO	11 000	4 года	800
4	10.01.XO	40000	10 лет	4000

Рассчитайте амортизационные расходы за 20X0, 20X1 и 20X2 гг. для каждого типа оборудования.

Задача 11. Компания А имеет производственную линию стоимостью \$100 000. Срок полезного использования производственной линии был определен в 10 лет, ликвидационная стоимость равной нулю, для амортизации используется метод прямолинейного списания. В начале девятого года компания произвела ремонт производственной линии, потратив на него \$20 000, в результате чего производственная линия должна прослужить еще 5 лет (производственная мощность не меняется).

Отразите в учете произведенный ремонт и определите амортизационные расходы за девятый год работы производственной линии.

Задача 12. Компания А, занимающаяся торговлей, решила 1 августа 20X0 г. образовать фонд мелкой кассы в размере \$250 для контроля над оплатой мелких офисных расходов.

Согласно документам кассира мелкой кассы в течение августа были про-

изведены следующие расходы:

— приобретены канцелярские принадлежности	\$50
— оплачены расходы на такси	120
— оплачена уборка помещения	40
— прочие мелкие расходы	30

Остаток в мелкой кассе на 31 августа составил \$10, в тот же день произошло пополнение мелкой кассы. При этом 1 сентября принято решение увеличить фонд мелкой кассы до \$300.

Согласно документам кассира мелкой кассы в течение сентября были произведены следующие расходы:

— приобретены канцелярские принадлежности \$45	
— оплачены расходы на такси	140
— оплачена уборка помещения	48
— оплачены почтовые расходы	33
— прочие мелкие расходы	25

Остаток в мелкой кассе на 30 сентября составил \$7, в тот же день произошло пополнение мелкой кассы.

Необходимо написать проводки, отражающие эти операции в учете (американский вариант).

Задача 13. Счет денежных средств компании А на 30 сентября 20X1 г. имеет нормальное сальдо в размере \$2055. Согласно выписке банковского счета на эту же дату денежные средства компании А составляют \$2050.

Известна следующая информация:

- 1) плата за обслуживание банковского счета в сентябре составила \$12;
- 2) были получены деньги в погашение векселя компании В на сумму \$400 и процентов — \$19, эта услуга банка стоила \$3;
- 3) денежные средства в размере \$1350 еще не поступили на банковский счет;
- 4) выданные компанией А в сентябре чеки на сумму \$950 еще не предъявлены в банк для оплаты;
- 5) чек покупателя на сумму \$45 ошибочно отражен в учете как \$54;

Необходимо сделать выверку счета денежных средств и отразить в учете необходимые операции.

Задача 14. Компания А продает товары на условиях 2/10, п/30 (используется валовой метод учета скидок). Известна следующая информация об операциях компании А за июнь — октябрь 20X1 г.:

- 1) 5 июня — проданы товары компании В на сумму \$15 000;
- 2) 15 июня — получена оплата от компании В за товары стоимостью \$5000;
- 3) 5 июля — в качестве оплаты оставшейся части товаров компания В выдала вексель на \$10 000 на 90 дней под 8% годовых;
- 4) 15 июля — компания А дисконтировала вексель с регрессом в банке под 10% годовых;
- 5) 3 октября — не получив информации об отказе оплатить вексель, компания А решила, что компания В оплатила вексель банку.

Необходимо:

- 1) отразить данные операции на счетах;
- 2) отразить операции на счетах, если 3 октября компания А получила информацию о том, что компания В отказалась платить по векселю. В связи с этим компания А оплатила банку погашение векселя и плату за протест в размере \$10;
- 3) отразить на счетах следующие варианты развития предыдущей ситуации:
 - а) 10 октября компания В оплатила вексель, плату за протест и штраф за 7 дней исходя из 12% годовых;
 - б) 10 октября компания В объявлена банкротом.

Задача 15. Сальдо счета «Счета к получению» компании А на начало 20X0 г. составляло \$8600. В течение отчетного периода — 20X0 г. — компания продала товары в кредит на сумму \$47 300, ей вернули товары на сумму \$420, покупатели оплатили приобретенные товары на сумму \$45 072, списана как безнадежная дебиторская задолженность на сумму \$708. Сальдо счета резерва по сомнительным долгам составляло на начало года \$600.

На конец года 70% дебиторской задолженности не были просрочены, 20% — просрочены на срок до 30 дней, 10% — на срок более 30 дней.

Компания А использует следующие проценты для расчета резерва по сомнительным долгам: непросроченная задолженность — 10%, просроченная на срок до 30 дней — 20%, просроченная на больший срок — 50%.

Необходимо рассчитать величину резерва на 31 декабря 20X0 г. и написать проводку по начислению резерва.

Задача 16. Представлена следующая информация о продажах и закупках товаров компанией А в течение апреля 20X1 г.

Определите валовую прибыль компании А, если она применяет систему периодического учета запасов и для расчета себестоимости продаж и стоимости конечных запасов пользуется:

1) методом средневзвешенной стоимости;

2) методом ФИФО;

3) методом ЛИФО.

Дата	Операция	Количество, шт.	Цена за единицу	Общая цена
	Начальные запасы	125	\$5	\$625
2.04	Закупки	225	5,2	1 170
5.04	Продажи	320	15	4800
8.04	Закупки	350	5,5	1 925
10.04	Продажи	300	15	4500
12.04	Закупки	700	6	4200
14.04	Продажи	725	15	10875
18.04	Закупки	300	5,6	1 680
20.04	Продажи	330	15	4950
25.04	Закупки	200	5,8	1 160
27.04	Продажи	200	15	3000
28.04	Закупки	250	6,2	1550
30.04	Продажи	125	15	1 875

Задача 17. Компания А в декабре 20X0 г. приобрела следующие ценные бумаги с целью перепродажи: 5000 акций компании В по цене \$25 за одну акцию, 2000 акций компании С по цене \$45 за одну акцию.

На 31 декабря 20X0 г. рыночная цена акций компании В составляет \$28 за одну акцию, рыночная цена акций компании С — \$44 за одну акцию. В январе 20X1 г. компания А продает 2500 акций компании В по цене \$27 за одну акцию.

Отразите в учете и финансовой отчетности на 31 декабря 20X0 г. финансовые инвестиции компании А, а также проводку по продаже инвестиций в январе 20X1 г.

Укажите, что изменится, если данные ценные бумаги приобретались не с целью перепродажи, а классифицировались как ценные бумаги, которые могут быть проданы.

Вопросы к семинару:

1. Каким образом определяют необоротные активы в разных странах? Чем обусловлены эти особенности?

2. Какие особенности отображения амортизации в разных странах?

3. Каков состав необоротных активов в Чехии, Польше, Франции?

4. Почему естественные ресурсы можно выделить в отдельную группу?

5. Что такое иммобилизованный актив?
6. Какие существуют критерии признания основных средств в соответствии с МСФО?
7. По какой стоимости отображаются основные средства?
8. Какие существуют особенности оценки основных средств в разных странах мира?
9. Какие расходы включаются в стоимость основных средств в разных странах мира?
10. Какие расходы включаются в расходы на содержание основных средств в разных странах мира?
11. Как могут отображаться в отчетности основные средства в соответствии с МСФО?
12. Каким образом осуществляется переоценка в разных странах?
13. Что такое амортизация необоротных активов? Как она регулируется МСФО?
14. Какие методы амортизации имеют наибольшее признание? Как осуществляются амортизационные отчисления в разных странах мира?
15. Как в большинстве стран отображается выбытие основных средств?
16. Какие существуют отличия в учете арендных операций в разных странах мира?
17. Что такое нематериальный актив? Какие существуют критерии отнесения активов к нематериальным?
18. Какие особенности отображения в учете организационных расходов в разных странах мира?
19. Что относят к нематериальным активам в США, Франции, Германии?
20. Каким образом учитывается износ (амортизация) нематериальных активов в разных странах мира?
21. Что такое гудвилл? Как он отображается в соответствии с МСФО в балансе?
22. Какие особенности оценки гудвилла в разных странах мира? Как признается стоимость гудвилла?
23. Какие в мире существуют подходы к расчету первоначальной стоимости гудвилла? В чем их особенности?
24. Как МСФО рекомендует определять гудвилл?
25. Как учитывается гудвилл в разных странах мира?
26. Какие существуют способы списания гудвилла?
27. Как классифицируют инвестиции в США? Дать определение инвестиций в соответствии с МСФО.
28. Что такое долгосрочные инвестиции в соответствии с МСФО? Как их классифицируют?
29. Как оцениваются долгосрочные инвестиции в соответствии с МСФО? Сравнить с США.
30. Каким образом отображаются инвестиции в бухгалтерском учете и какая информация приводится в отчетности?
31. Какие толкования термина «запасы» приводятся в разных странах? Сформулировать собственное определение термина «запасы».
32. Какие затраты формируют первоначальную стоимость запасов в разных странах?
33. Какие расходы включаются в оценку незавершенного производства в Польше и Германии?
34. В чем состоит отличие между чистым и валовым методами оценки товаров?
35. Какие особенности применения методов оценки выбытия запасов в разных странах?
36. Какие методы оценки выбытия запасов определены в ОПБУ США, МСФО 2 и П(С)БУ 9?
37. Назовите основные отличия между методами ФИФО и ЛИФО.
38. Как в финансовой отчетности разных стран отображаются запасы?
39. Описать структуру МСФО, регулирующего порядок учета операций в иностранной валюте.
40. В чем состоит особенность ведения учета операций в иностранной валюте?
41. В чем состоит особенность составления финансовой отчетности зарубежных подразделений предприятия?
42. Что такое дебиторская задолженность? Как можно классифицировать дебиторскую задолженность по ожидаемым срокам погашения?
43. При каком условии дебиторская задолженность становится безнадежной? Охарактеризуйте методы списания безнадежной дебиторской задолженности.
44. Какими способами компании США могут передавать дебиторскую задолженность третьему

лицу?

45. Какие особенности имеет дебиторская задолженность, оформленная векселями?

46. Что включается в понятие «денежные средства и их эквиваленты»?

47. Что относится к денежным средствам?

48. Каким образом классифицируются денежные средства, эквиваленты денежных средств и неденежные статьи?

49. Как учитываются операции в иностранной валюте в разных странах?

Семинар 5. Особенности учета доходов и расходов

Вопросы к семинару:

1. Объяснить сущность принципа начисления и соответствия доходов и расходов.

2. Сравнить определение «доходов» и «расходов» в разных странах.

3. На какие доходы распространяется, а на какие не распространяется действие МСФО 18?

4. По каким признакам можно классифицировать доходы согласно требованиям МСФО 18?

5. Какой порядок признания и оценки доходов от обычной деятельности согласно МСФО 18?

6. Назвать особенности определения финансовых результатов в США?

7. Указать схему расчета финансовых результатов деятельности предприятия во Франции.

8. Что является базой налогообложения прибыли предприятия в Швейцарии?

9. По группам в бухгалтерском учете классифицируются признанные доходы и расходы согласно ПБУ России?

10. Какой порядок раскрытия информации относительно доходов и расходов в финансовой отчетности?

Семинар 6. Составление и анализ финансовой отчетности

Задача 1. На конец месяца (31 января 20X0 г.) индивидуальная частная компания В. Джонса имеет следующие остатки по счетам:

— денежных средств (Cash) — \$28 200;

— счетов к получению (Accounts Receivable) — \$5 400;

— фургон для доставки (Delivery Truck) — \$19 000;

— инструментов (Tools)—\$3 800;

— счетов к оплате (Accounts Payable) — \$4 300.

На капитал владельца в течение отчетного периода (месяца) повлияли следующие операции:

— инвестиции В. Джонса—\$50 000;

— изъятия В. Джонса — \$2 000;

— доходы по контракту (Contract revenue)—\$11 100;

— расходы по выплате жалованья (Salaries expenses) — \$8 300;

— расходы по аренде (Rent expenses) — \$700;

— расходы на топливо (Fuel expenses) — \$200.

Исходя из предположения, что больше нет никаких доходов и расходов, подготовьте:

— неклассифицированный баланс;

— одноступенчатый отчет о прибылях и убытках;

— отчет об изменениях в собственном капитале.

Задача 3. Имеется следующая информация об изменении всех счетов компании за год, за исключением счета нераспределенной прибыли (накопленной нераспределенной чистой прибыли):

	Увеличение (уменьшение)		Увеличение (уменьшение)
Денежные средства	\$ 79 000	Счета к оплате	\$ (28 000)
Счета к получению	41 000	Облигации к оплате	82 000
Запасы	127 000	Обыкновенные акции	125 000
Инвестиции	(47 000)	Добавочный капитал	13 000

Рассчитайте чистую прибыль за год, предполагая, что счет нераспределенной прибыли менялся

только за счет чистой прибыли и дивидендов в размере \$ 19 000, которые были объявлены и выплачены в течение года.

Задача 4. Индивидуальное частное предприятие «Магазин К. Кристл» на конец августа 20X1 г. имеет следующий пробный баланс.

«Магазин К. Кристл» Пробный баланс на 31 августа 20X1 г.

№ счета	Название счета	Дебет	Кредит
101	Денежные средства	\$34 000	
102	Счета к получению	2200	
103	Запасы товаров (система постоянного учета)	4600	
104	Предоплаченная страховка	4000	
105	Оборудование	28 000	
201	Счета к оплате		\$3000
202	Векселя к оплате		30000
301	К. Кристл, капитал		42000
302	К. Кристл, изъятия	4200	
401	Выручка от продаж		13800
501	Себестоимость реализованных товаров	9 000	
502	Расходы на аренду	1 800	
503	Операционные расходы	1 000	
	Итого	\$88 800	\$88 800

В течение сентября произошли следующие операции.

Дата операции	Описание операции
1.09	Оплата запасов, приобретенных в кредит в прошлом месяце, — \$2200
2.09	Выставлен счет покупателям за реализованные товары себестоимостью \$4100 — \$6300
3.09	Оплачена аренда за сентябрь — \$ 1800
5.09	Приобретены запасы товаров в кредит — \$2500
7.09	Проданы товары себестоимостью \$1800 (оплата денежными средствами) — \$2900
8.09	Приобретено оборудование (оплата не произведена) — \$ 13 000
9.09	Получен счет за телефон за август — \$400
12.09	Возвращена часть оборудования, приобретенного 8 сентября, которое оказалось бракованным, — \$3200
13.09	Оплата счетов покупателями — \$5800
14.09	Оплата счета за телефон, полученного 9 сентября, — \$400
16.09	Взяты \$1100 на собственные нужды
19.09	Оплата запасов товаров, приобретенных 5 сентября,—\$2500
20.09	Приобретено оборудование на сумму \$2000, оплата произведена с персонального счета «К. Кристл», но оборудование будет использоваться в бизнесе
28.09	Оплачен счет за электричество — \$300
30.09	Оплачено \$6000 по векселям к оплате

Необходимо:

- 1) записать операции в Журнал операций;
- 2) открыть счета (форма Т-счета) и перенести в них операции из Журнала операций;
- 3) подготовить пробный баланс на 30 сентября 20X1 г.

Задача 5. Известны следующие остатки по счетам компании:

Конечные запасы	\$480	Доход в виде дивидендов	\$ 710
Доходы от аренды	65	Возврат продаж	58
Расходы на проценты	127	Скидки при продаже	213
Возврат закупок	105	Расходы на продажу	994
Начальная нераспределенная прибыль	1 144	Продажи	4 050
Конечная нераспределенная прибыль	1 340	Налоги на прибыль	385
Расходы на транспортировку при закупке запасов	101	Начальные запасы	353
		Закупки запасов	1 900
		Скидки при закупке	173
		Административные расходы	825

Рассчитайте следующие величины:

— общие чистые доходы (чистая выручка и другие доходы);

- себестоимость реализованных товаров;
- чистую прибыль;
- дивиденды, объявленные в текущем году.

Составьте отчет о прибылях и убытках.

Задача 6. Составление отчета о прибылях и убытках и баланса на основе пробного баланса

Цели изучения:

- составить отчет о прибылях и убытках на основе данных пробного баланса с учетом некоторых поправок;
- составить баланс на основе данных пробного баланса, выполнив необходимые корректировки.

Основные моменты:

- для регистрации ФХЖ открываются счета бухгалтерского учета;
- информация заносится на счета в соответствии с правилом двойной записи;
- в конце отчетного периода по всем счетам выводится сальдо;
- данные счетов по учету доходов и расходов переносятся на счет «Прибыли и убытки» (или прямо в отчет о прибылях и убытках, который также является частью системы двойной записи);
- сальдо всех остальных счетов (не закрытых счетом «Прибыли и убытки») отражаются в балансе;
- чтобы отчетная информация отвечала принципам бухгалтерского учета, прежде чем делать выборку данных со счетов, необходимо внести некоторые поправки;
- принцип соответствия расходов и доходов каждого отчетного периода требует корректировки учетных данных на начисления и предварительную оплату расходов;
- принцип осторожности предполагает внесение поправок на безнадежные долги и резерв по сомнительным долгам;
- кроме того, учетные данные корректируются на величину амортизационных расходов как части первоначальной стоимости внеоборотных активов, противопоставляемой доходам отчетного периода.

Задание. Внести корректировки, принимая во внимание, что:

- следует начислить канцелярские расходы — 50 и расходы на отопление и освещение — 150 ф.ст.;
- за отчетный период оплачены авансом расходы по аренде — 200 и расходы по страхованию — 80 ф.ст.;
- за отчетный период необходимо амортизировать 10% первоначальной стоимости оборудования и приспособлений и 20% — транспортных средств;
- часть оборудования, приобретенного 01.01.99. за 120 ф.ст., была продана за 90 ф.ст.; выручка от продажи отражена по кредиту счета реализации;
- оценка конечного запаса составляет 1950 ф.ст.;
- из общей суммы транспортных расходов 90 ф.ст. были истрачены на личные нужды м-ра Мэя Вонга.

Сальдо счетов по учету хозяйственной деятельности частного предпринимателя Мэя Вонга занесены в пробный баланс на 31.12.12:

Выручка		45000
Покупка товаров	15000	
Запас товаров на 01.01.01	2300	
Расходы по оплате труда	5200	
Канцелярские расходы	900	
Расходы по оплате освещения и отопления	850	
Расходы по оплате телефона	450	
Расходы по аренде	2200	
Оборудование и приспособления	7550	
Транспортные средства	8500	
Амортизация оборудования и приспособлений на 01.01.01		755
Собственный капитал		8805
Расчеты с дебиторами	1300	
Расчеты с кредиторами		1150
Расходы по страхованию	650	
Транспортные расходы	210	
Изъятия	10400	
Банк и касса	200	
	55710	55710

Задача 7. Составьте отчет о движении денежных средств компании А, используя прямой и косвенный методы, на основе следующей информации. Имеется дополнительная информация:

- 1) амортизационные расходы включены в состав операционных расходов;
- 2) в конце года (25 декабря) приобретено и оплачено оборудование стоимостью \$2500;
- 3) в течение года объявлены и выплачены дивиденды в размере \$2500.

Компания А Баланс на 31.12.20X0 г. и 31.12.20X1 г.

	20X1 г.	20X0 г.
Денежные средства	\$17 000	\$11 500
Счета к получению	17 500	13 000
Запасы	16 500	19 000
Долгосрочные инвестиции	13 000	14 000
Основные средства	19 500	17 000
Накопленная амортизация	(12 000)	(11 500)
Всего активов	\$71 500	\$63 000
Счета к оплате	\$12 000	\$9 000
Начисленные обязательства	4 000	3 000
Облигации к оплате	12 000	15 000
Обыкновенные акции	19 000	17 000
Накопленная нераспределенная прибыль	24 500	19 000
Всего обязательства и собственный капитал	\$71 500	\$63 000

Компания А Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.20X1 г.

Выручка от продаж	69 000
Себестоимость реализованных товаров	<u>(47 000)</u>
Валовая прибыль	22 000
Операционные расходы	<u>(11 500)</u> Прибыль до налогообложения 10 500
Налог	(2 500) Чистая прибыль <u>\$8000</u>

Все изменения в нетекущих активах, нетекущих обязательствах и собственном капитале вызваны операциями, потребовавшими выплат денежных средств или ведущими к поступлению денежных средств.

Сальдо начисленных обязательств возникло в результате начисления операционных расходов.

При решении задачи используются правила классификации процентов и дивидендов в соответствии с американскими стандартами.

Вопросы к семинару:

1. Сравнить два стандарта в разных странах относительно предоставления сегментарной отчетности. Насколько они похожи? Наблюдаются ли определенные расхождения?

2. Какая цель составления финансовой отчетности?

3. Какие отчеты включает в себя финансовая отчетность?

4. С каких сведений начинаются годовые отчеты?

5. Назвать формы отчетности предприятия согласно МСФО.

6. Охарактеризовать строение актива баланса в разных странах.

7. Привести примеры событий, которые корректируются после даты баланса.

8. Какие существуют варианты представления отчетности французскими организациями?

9. Сколько и какие основные типы баланса существуют во Франции?

10. Какие особенности построения пассива баланса в разных странах?

11. Какие существуют формы отчета о прибыли и убытках?

12. В чем состоят особенности составления отчета о прибыли и убытках в США?

13. Какие особенности отчета о прибыли и убытках в Германии и Франции?

14. Чем похожи принципы составления отчета о прибыли и убытках в России и Украине?

15. Охарактеризовать потоки движения денежных средств.

16. Как классифицируются потоки движения денежных средств в разных странах?
17. Какая структура отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО 7? Привести примеры движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
18. Какая методика составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО?
19. Какое предназначение отчета об изменениях в собственном капитале?
20. Какая информация должна приводиться в отчете об изменениях в собственном капитале?
21. Почему во многих странах устанавливаются минимальные требования к количеству раскрытой информации?
22. Отличается ли состав примечаний в Португалии и Италии?
23. Перечислить основные положения, которые должны освещаться в примечаниях к финансовой отчетности в Польше.
24. Почему категория «профессионального суждения» является весомым критерием принятия решения?
25. С какой целью составляется консолидированная отчетность?
26. В каких случаях осуществляется консолидация? Указать порядок ее проведения в разных странах.
27. Указать состав и характеристику консолидированной отчетности в зарубежных странах.
28. С какой целью и какими методами проводится анализ финансовой отчетности компании?
29. Назвать и охарактеризовать основные финансовые показатели и коэффициенты.
30. Какая методика анализа денежных потоков фирмы?
31. Какие показатели и коэффициенты рассчитываются по данным отчета о движении денежных средств?

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

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

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

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

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

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

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, решение задач в аудитории и дома (с проверкой исполнения качества решений), игровые ситуации.

А. Задания для самостоятельной работы

При изучении курса «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» студентам необходимо подготовить рефераты. Темы рефератов представлены ниже.

Б. Формы контроля за выполнением самостоятельной работы

Для промежуточного контроля студенты проходят тестирование (возможные варианты представлены ниже).

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

Результаты данного контроля — составляющая часть оценки знаний студента в ходе итогового контроля (зачета).

5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Организационно-правовые формы хозяйственной деятельности, их характеристика и влияние на методику и организацию учета.
2. Факторы влияния на построение национальных систем учета и их классификация.
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета на национальном уровне.
4. Национальные бухгалтерские стандарты.
5. Концептуальные основы бухгалтерского учета
6. Принципы формирования учетной политики в практике зарубежного учета.
7. Характеристика организации бухгалтерского учета в разных странах.
8. Учетный цикл.
9. Бухгалтерские счета и их классификация.
10. Общие принципы построения плана счетов.
11. Сущность и классификация собственного капитала.
12. Раскрытие информации относительно учета собственного капитала в отчетности.
13. Сущность и классификация необоротных активов.
14. Оценка и учет формирования стоимости основных средств.
15. Методы начисления амортизации основных средств.
16. Учет выбытия основных средств.
17. Особенности отображения в учете арендных операций.
18. Особенности отображения в учете нематериальных активов.
19. Понятие, классификация и оценка инвестиций.
20. Понятие запасов.
21. Отличия в методах оценки и списания запасов.
22. Раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности.
23. Учет денежных средств и операций в иностранной валюте.
24. Учет дебиторской задолженности.
25. Требования к раскрытию информации по учету средств, расчетов и других активов.
26. Особенности учета обязательств.
27. Признание и оценка доходов и расходов.
28. Особенности определения финансовых результатов и их отображение в учете разных стран.
29. Сущность и назначение основных форм финансовой отчетности.
30. Бухгалтерский баланс: его содержание и структура.
31. Структура и основные требования к отображению учетной информации в отчете о прибыли и убытках.
32. Структура и методы составления отчета о движении денежных средств.
33. Отчет об изменениях в собственном капитале.
34. Примечания к финансовой отчетности.
35. Консолидированная отчетность.
36. Основные показатели финансовой отчетности, их характеристика и методика исчисления.

6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Тестовые задания

Для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы обучающегося по отдельным разделам дисциплины предусмотрены следующие тестовые задания.

Исходя из предлагаемых ситуаций, необходимо дать ответы на поставленные вопросы, отметив номер правильного ответа.

Тест 1

1. Международные стандарты разрабатываются:
 - а) Комитетом по стандартам финансового учета;
 - б) Комитетом по международным стандартам;
 - в) Американским институтом дипломированных бухгалтеров;
 - г) а), б) и в).
 2. Комитет по международным стандартам создан в:
 - а) 1973г.;
 - б) 1988г.;
 - в) 1995г.
 3. Международные стандарты бухгалтерского учета носят характер:
 - а) директивный;
 - б) рекомендательный;
 - в) нормативный;
 - г) а), б) и в).
 4. Международные стандарты находятся под сильным влиянием практики ведения учета в:
 - а) Великобритании;
 - б) Франции;
 - в) США;
 - г) Германии.
 5. Работа по унификации учета ведется на:
 - а) международном уровне;
 - б) региональном уровне;
 - в) а) и б).
 6. Четвертая директива ЕЭС:
 - а) «О принципах составления консолидированной отчетности»;
 - б) «Об унификации форм отчетности и правил их аудирования»;
 - в) «О стандартной практике ведения учета».
 7. Директивы ЕЭС для компаний европейских стран — членов ЕЭС:
 - а) являются обязательными для исполнения;
 - б) носят рекомендательный характер;
 - в) применяются в зависимости от учетной политики.
- Тест 2
1. Учетные модели различных стран:
 - а) существенно различаются;
 - б) схожи между собой;
 - в) имеют незначительные различия.
 2. Причинами различий учетных моделей разных стран служат следующие факторы:
 - а) социально-экономические;
 - б) политические;
 - в) географические;
 - г) а) и б);
 - д) а), б) и в).
 3. Основные поставщики капитала для компаний в США и Великобритании:
 - а) банки;
 - б) мелкие инвесторы;
 - в) государство.
 4. Британо-американская учетная модель ориентирована на удовлетворение требований:
 - а) государства;
 - б) банков;
 - в) инвесторов.
 5. Континентальная учетная модель ориентирована на удовлетворение требований:
 - а) государства;
 - б) банков;
 - в) инвесторов;

- д) а) и б);
е) а), б) и в).
6. Основные поставщики капитала для компаний в Германии и Японии:
а) банки;
б) мелкие инвесторы;
в) государство.
7. Значительная часть методов учета в Германии предписана:
а) Палатой по делам предпринимательства;
б) Верховным налоговым судом;
в) Комитетом по стандартам бухгалтерского учета.
8. В Нидерландах доминирует:
а) оценка по первоначальной стоимости;
б) экономическая оценка;
в) оценка по остаточной стоимости.
9. В Нидерландах случаи отклонения бухгалтерской отчетности от стандартов рассматривает:
а) Независимый Институт присяжных бухгалтеров;
б) Палата по делам предпринимательства;
в) Комитет по международным стандартам финансовой отчетности.
10. Принципы бухгалтерского учета: непрерывности, последовательности, начисления, индивидуальной (обособленной) оценки активов служат основными принципами бухгалтерского в:
а) Нидерландах;
б) Германии;
в) Франции;
г) а), б) и в).
11. Принцип «достоверной картины», введенный во Франции представляет собой аналог принципа:
а) непрерывности и последовательности;
б) истинности и последовательности;
в) истинности и справедливости.
12. Правила бухгалтерского учета во Франции и Швейцарии во многом позаимствованы из:
а) США;
б) Германии;
в) Великобритании.
13. Потребность компаний в капитале в Японии удовлетворяется в основном:
а) мелкими инвесторами;
б) крупными банками;
в) государством.
14. Система учета и отчетности ориентирована на удовлетворение требований государственных органов в:
а) США и Великобритании;
б) Германии и Японии;
в) Франции и Швейцарии.
15. Южноамериканская модель ориентирована на:
а) интересы широкого круга инвесторов;
б) высокий уровень инфляции и нужды государственного регулирования;
в) а) и б).
16. Континентальная учетная модель применяется в:
а) Австралии;
б) Австрии;
в) Аргентине;
г) Канаде.
17. Имеют кодифицированную систему права:
а) Великобритания;
б) Канада;
в) Франция.

18. В Нидерландах:

- а) правовая система кодифицирована;
- б) правовая система кодифицирована, но налоговые и учетные правила разделены;
- в) правовая система не кодифицирована и налоговые и учетные правила разделены.

19. Простые учетные системы сложились в странах:

- а) законодателях;
- б) незаконодателях;
- в) слаборазвитых.

20. Производится постоянная корректировка учетной информации на уровень инфляции в странах:

- а) англо-язычных;
- б) юго-восточных;
- в) франко-язычных;
- г) европейских;
- д) испано-говорящих;
- е) исповедующих ислам.

21. Четвертая директива ЕЭС «Об унификации форм отчетности и правил их аудирования» ввела принцип:

- а) осторожности;
- б) истинности и справедливости;
- в) начисления.

22. Страны-законодатели представляют:

- а) Германия, США;
- б) Канада, Великобритания;
- в) Франция, Австрия, Германия.

23. Учетные правила многовариантны и разрабатываются профессиональными организациями бухгалтеров в:

- а) странах-законодателях;
- б) странах-незаконодателях.

24. Причинами, обуславливающими близость учетных систем Канады и США, выступают:

- а) социально-экономические;
- б) политические;
- в) географические.

25. Перевод отчетности на язык пользователя с одновременным пересчетом валюты в валюту пользователя при неизменных учетных принципах производится при подготовке:

- а) «удобного перевода»;
- б) «удобного отчета»;
- в) «частично пересчитанного отчета»;
- г) «дублирующего финансового отчета»;
- е) финансового отчета в соответствии с международными стандартами учета.

Тест 3

1. При каком типе компании владельцем предприятия является одно частное лицо:

- а) ИЧП;
- б) партнерство или товарищество;
- в) корпорация.

2. В ИЧП для целей бухгалтерского учета предприятие:

- а) отделено от владельца;
- б) не трактуется как отдельная хозяйствующая единица со своей отчетностью;
- в) а) и б).

3. Для ИЧП характерно:

- а) двойное налогообложение;
- б) доходы предприятия являются доходами владельца;
- в) предприятие выступает как отдельная хозяйствующая единица со своей отчетностью;
- г) а), б) и в);

д) б) и в).

4. Раздел баланса «Собственный капитал» ИЧП включает строки:

- а) вложенный капитал и реинвестированный капитал;
- б) собственный капитал владельца;
- в) в зависимости от учетной политики предприятия.

5. Прибыль отчетного года в ИЧП закрывается на счет:

- а) собственного капитала;
- б) нераспределенной накопленной прибыли.

6. ИЧП — предприятие с ответственностью:

- а) неограниченной;
- б) ограниченной взносом в капитал;
- в) субсидиарной солидарной ограниченной.

7. Наибольшие возможности по привлечению дополнительного капитала имеются у:

- а) корпорации;
- б) партнерства (товарищества);
- в) ИЧП.

8. Корпорация — предприятие с ответственностью:

- а) неограниченной;
- б) ограниченной взносом в капитал;
- в) субсидиарной солидарной ограниченной

9. Капитал корпорации подразделяется на:

- а) паи;
- б) доли;
- в) акции.

10. Основной недостаток корпораций:

- а) громоздкость учета;
- б) двойное налогообложение;
- в) ведение учета и отчетности в соответствии с учетными стандартами и другими

регулирующими документами.

г) ответственность по долгам.

1. Инвойс — это:

- а) первичный документ;
- б) регистр бухгалтерского учета;
- в) форма финансовой отчетности.

2. В США счета бухгалтерского учета подразделяются на:

- а) 4 группы;
- б) 5 групп;
- в) 6 групп.

3. Постоянные или реальные счета представлены счетами:

- а) активов, обязательств и капитала;
- б) доходов и расходов;
- в) а) и б).

4. Транзитные счета представлены счетами:

- а) активов, обязательств и капитала;
- б) доходов и расходов;
- в) а) и б).

5. В западном учете в структуре счета:

- а) отсутствует начальное сальдо;
- б) начальное сальдо включается в оборот;
- в) конечное сальдо не выводится.

6. Степень детализации счетов достигает уровня, характеризующегося наличием в кодовом номере:

- а) 2-х знаков;
- б) 3-х знаков;
- в) 3-х и выше знаков.

7. Совокупность всех счетов компании отражена в:
- журналах покупок и журналах продаж;
 - вспомогательных книгах;
 - журнале операций;
 - Главной книге.
8. Вспомогательные книги служат:
- для ведения отдельных счетов, входящих в Главную книгу;
 - для детализации отдельных ФХЖ.
9. В соответствии с требованиями GAAP:
- компаниям предписывается соблюдение некоего плана счетов в директивном порядке;
 - компании пользуются свободой при построении плана счетов;
 - компании самостоятельно разрабатывают план счетов с учетом общепринятого порядка построения плана счетов.
10. Овердрафт представляет собой сальдо:
- ненормальное;
 - нормальное;
 - которое ожидается получить;
 - начальное.
11. Для правильного отражения ФХЖ на счетах бухгалтерского учета бухгалтеру необходимо решить задачи:
- идентификации, сопоставимости и классификации;
 - идентификации, оценки и классификации;
 - идентификации, сопоставимости и оценки.
12. ФХЖ первоначально отражаются в:
- журнале операций;
 - Главной книге;
 - а) и б).
13. Posting представляет собой:
- выведение конечного сальдо по счету;
 - перенос операций из журнала в Главную книгу;
 - перенос данных из главной книги в баланс.
14. В США ведение специальных журналов (продаж, закупок, поступлений и выплат денежных средств и т.д.) является:
- обязательным;
 - необязательным.
15. На Западе счета дебиторов и кредиторов ведутся на:
- на разных счетах;
 - на одном счете.
16. Для сверки общего оборота по дебету и кредиту счетов Главной книги в конце отчетного периода составляется:
- заключительный баланс;
 - пробный баланс;
 - оборотная ведомость.
17. Начисление жалования работникам оформляется записью:
- Д Расходы на жалование К Начисленное жалование;
 - Д Расходы на жалование К Денежные средства;
 - Д Начисленное жалование К Денежные средства.
18. Начисление дохода от сдачи имущества в аренду оформляется записью:
- Д Денежные средства К Доходы от аренды;
 - Д Денежные средства
К Расчеты с арендатором;
 - Д Арендная плата к получению К Доходы от аренды.
19. Корректировочные проводки записываются:
- последним днем отчетного периода;
 - в день совершения операции;

в) в первый день нового отчетного периода.

20. Отчет о прибылях и убытках и балансовый отчет составляются на основе:

- а) оборотной ведомости;
- б) листа расшифровки;
- в) рабочего листа.

21. Рабочий лист используется:

- а) по усмотрению компании;
- б) в обязательном порядке.

22. Записи, аннулирующие корректировочные датируются днем:

- а) завершения отчетного периода;
- б) первым днем нового учетного периода;
- в) а) или б) в зависимости от учетной политики компании.

Тест 3

1. В США учетная практика основных средств:

- а) во многом аналогична рекомендациям МС;
- б) отлична от рекомендаций МС.

2. Основной проблемой в учете основных средств является проблема:

- а) отнесения активов к основным средствам;
- б) списания основных средств;
- в) распределения стоимости основных средств во времени.

3. Основные средства отражаются в учете по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) текущей рыночной стоимости;
- в) остаточной стоимости.

4. Основные средства отражаются в балансе по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) текущей рыночной стоимости;
- в) остаточной стоимости;
- г) цене возможной реализации.

5. Цель приобретения основных средств:

- а) производство или реализация продукции;
- б) оказание услуг или сдача в аренду;
- в) реализация товаров или перепродажа;
- г) а) и б);
- д) а), б) и в).

6. В США к основным средствам относят активы:

- а) которые используются в нормальном процессе функционирования компании;
- б) срок использования которых более одного года;
- в) которые имеют материальную форму;
- г) стоимостью более 100 МРОТ;
- д) а), б), в) и г);
- е) а), б) и в).

7. Не включаются в состав основных средств:

- а) здания;
- б) машины;
- в) канцелярские принадлежности;
- г) оборудование.

8. В учетной практике США стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам:

- а) существует;
- б) не существует.

9. Компания устанавливает стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам:

- а) на основе действующего законодательства;
- б) с учетом размеров инфляции;
- в) размера компании и области ее деятельности.

10. Затраты по улучшению земли, имеющие большой срок использования, отражаются на счете:

- а) «Земля»;
- б) «Инвестиции»;
- в) «Улучшение земли».

11. Затраты, понесенные в связи с содержанием земли, купленной для перепродажи:

- а) относятся на затраты текущего периода;
- б) капитализируются.

12. При покупке уже существующего здания его первоначальная стоимость определяется исходя из:

- а) цены покупки;
- б) текущей рыночной стоимости;
- в) цены покупки и всех расходов на ремонт.

13. Первоначальная стоимость одного актива при покупке группы активов определяется:

а) путем распределения суммы затрат между отдельными активами пропорционально их рыночным ценам;

- б) на основе оценки независимых специалистов;
- в) как частное от деления суммы затрат на количество приобретенных активов.

14. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных путем выпуска ценных бумаг определяется на основе:

- а) рыночной цены выпущенных акций;
- б) оценки независимых специалистов;
- в) рыночной стоимости получаемого объекта;
- г) номинала выпущенных акций.

15. Первоначальная стоимость основных средств в результате обменных сделок определяется:

- а) по рыночной стоимости отдаваемого объекта;
- б) по рыночной стоимости получаемого объекта;
- в) в зависимости от того, какая оценка наиболее очевидна.

16. При обмене неденежных неаналогичных активов учитываются немедленно:

- а) прибыли и убытки;
- б) только убытки;
- в) часть прибыли и весь убыток.

17. Согласно американским стандартам для целей налогообложения прибыль и убыток отражаются:

- а) сразу;
- б) откладываются до конца финансового года;
- в) согласно учетной политики.

18. Согласно американским стандартам безвозмездно полученные основные средства учитываются как:

- а) добавочный капитал;
- б) доходы будущих периодов;
- в) доходы того периода, когда они были получены.

19. Амортизация не начисляется на:

- а) оборудование;
- б) здания;
- в) землю;
- г) машины.

20. Амортизация малоценных предметов на Западе начисляется:

- а) да;
- б) нет.

21. Для учета малоценных предметов используются методы:

- а) прямого списания;
- б) запасный;
- в) а) и б).

22. Метод суммы лет — это метод:

- а) ускоренной амортизации;
- б) замедленной амортизации;

в) равномерного списания стоимости основных средств по периодам полезного функционирования.

23. Для расчета ежегодной величины амортизации производственным методом необходимо знать:

- а) выработку за год;
- б) общую оценочную суммарную выработку за весь срок полезного использования;
- в) а) и б).

24. По основным средствам, приобретенным 28 августа, амортизация начинает начисляться начиная с:

- а) 1 августа;
- б) 28 августа;
- в) 1 сентября.

25. Доначисление амортизации выбывающего основного средства до момента его выбытия:

- а) необязательно;
- б) обязательно;
- в) регламентируется учетной политикой предприятия.

26. В США срок полезного использования основного средства устанавливается:

- а) компанией самостоятельно;
- б) национальными стандартами финансового учета;
- в) налоговым законодательством.

27. Групповой и композиционный методы начисления амортизации применяются:

- а) крупными компаниями;
- б) мелкими компаниями;
- в) предпринимателями (в частном бизнесе).

28. Финансовый результат от выбытия основных средств раньше или по истечении среднего периода полезного использования относится на счет:

- а) «Накопленная амортизация»;
- б) «Остаточная стоимость»;
- в) «Доходы (расходы) отчетного периода».

29. Остаточную стоимость основных средств называют:

- а) ликвидационной;
- б) балансовой.

30. Расходы на текущий ремонт и поддержание основных средств в рабочем состоянии:

- а) капитализируются;
- б) списываются на расходы текущего периода;
- в) а) или б) в зависимости от учетной политики.

31. Информация о основных средствах, по которым амортизация начислена полностью:

- а) отражается в балансе;
- б) раскрывается в примечаниях к балансу;
- в) не показывается в отчетности.

32. Результат переоценки в случае увеличения стоимости основных средств учитывается, как:

- а) доходы текущего периода;
- б) доходы будущих периодов;
- в) увеличение собственного капитала.

33. Результат переоценки в случае уменьшения стоимости основных средств учитывается, как:

- а) расходы текущего периода;
- б) расходы будущих периодов;
- в) уменьшение собственного капитала.

34. Расходы на капитальный ремонт:

- а) капитализируются;
- б) относятся на расходы текущего периода;
- в) а) или б) в зависимости от учетной политики.

35. При выбытии переоцененных основных средств результат переоценки переносится на счет:

- а) «Нераспределенная чистая прибыль»;
- б) «Добавочный капитал»;

в) «Доходы отчетного периода».

Тест 4

1. Нематериальные активы имеют следующие характеристики:

а) отсутствие материальной формы, долгосрочность применения и способность приносить доход;

б) наличие материальной формы; способность приносить доход, долго-срочность применения;

в) способность приносить доход независимо от формы и сроков применения.

2. Нематериальные активы представлены:

а) идентифицированными;

б) неидентифицированными;

в) идентифицированными и неидентифицированными нематериальными активами.

3. Стоимость приобретения — это:

а) рыночная стоимость;

б) сумма, уплаченная продавцу;

в) затраты на приобретение и приведение в состояние, пригодное для использования;

г) сумма, указанная в контракте.

4. При приобретении нематериальных активов в обмен на другие активы, стоимость нематериальных активов определяется на основе:

а) рыночной стоимости отдаваемого объекта;

б) рыночной стоимости получаемого объекта;

в) а) или б) в зависимости от того, что наиболее очевидно.

5. Срок полезного использования нематериальных активов согласно американским стандартам не должен превышать:

а) 10 лет;

б) 20 лет;

в) 40 лет.

6. Срок полезного использования нематериальных активов не превышающий сорока лет утвержден в:

а) Европейскими директивами;

б) Российскими ПБУ;

в) Американскими стандартами.

7. Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится:

а) прямым списанием со счета «Нематериальные активы»;

б) с использованием корректирующего счета;

в) а) и б).

8. В США патенты выдаются Патентным бюро на срок:

а) 10 лет;

б) 15 лет;

в) 17 лет.

9. Расходы, понесенные компанией в связи с разработкой патентуемой идеи, продукта или процесса:

а) капитализируются;

б) относятся на расходы текущего периода.

10. Авторские права действительны в течение:

а) 50 лет;

б) жизни автора;

в) жизни автора плюс 50 лет.

11. Авторские права не могут быть:

а) проданы;

б) возобновлены;

в) переданы.

18. Срок амортизации авторских прав:

а) равен юридическому сроку их действия;

б) периоду, в течение которого они приносят прибыль;

в) жизни автора плюс 50 лет.

19. Торговые марки и товарные знаки в США регистрируются:
- а) Американской бухгалтерской Ассоциацией;
 - б) Институтом бухгалтеров;
 - в) Патентным бюро.
20. Франчайза (франшиза) это:
- а) содержание привилегии;
 - б) приобретатель привилегии;
 - в) срок полезного использования привилегии.
21. Гудвилл отражается в бухгалтерских записях:
- а) продавца;
 - б) покупателя.
22. Количество существующих методов оценки и списания Гудвилл равно:
- а) 3 метода оценки и 3 метода списания;
 - б) 4 метода оценки и 3 метода списания;
 - в) 3 метода оценки и 4 метода списания.
23. В Великобритании при списании гудвилл за счет собственного капитала или прибыли:
- а) он рассматривается как актив в соответствии с принципом доходов и расходов;
 - б) не рассматривается как актив согласно принципа осмотрительности;
 - в) считается, что он не теряет стоимость и ликвидационная стоимость равна первоначальной.
24. Затраты на НИОКР включают в себя затраты на:
- а) разработки и компьютерное обеспечение;
 - б) исследования и разработки;
 - в) исследования и организационные расходы.
25. К затратам на разработки относятся:
- а) затраты на исследование рынка;
 - б) затраты на периодические изменения дизайна уже существующих продуктов;
 - в) лабораторные исследования, направленные на получение новых знаний;
 - г) а), б), в).
26. В Англии учет затрат на НИОКР регулируется:
- а) Международным стандартом №9;
 - б) Положением о стандартной практике учета № 13;
 - в) учетной политикой предприятия.
27. Затраты по разработке компьютерного программного обеспечения для внутренних целей относятся на:
- а) расходы текущего периода;
 - б) организационные расходы;
 - в) отложенные расходы.
28. Отложенные расходы представляют собой:
- а) понесенные расходы, эффект от которых ожидается получить в будущем;
 - б) расходы, которые фирма планирует произвести в будущем учетном периоде;
 - в) расходы, которые фирма понесет в будущем и спишет на убытки того учетного периода, когда они будут понесены.

Тест 5

1. Западными производственными компаниями для учета МПЗ применяются счета:
- а) запасы, готовая продукция, себестоимость реализованной продукции;
 - б) сырье и материалы, вспомогательные материалы, незавершенное производство, готовая продукция;
 - в) запасы, незавершенное производство, готовая продукция;
 - г) сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и себестоимость реализованной продукции.
2. В понятие «себестоимость реализованной продукции» на Западе включаются:
- а) прямые затраты труда, материалов, административные расходы, расходы на продажу;
 - б) прямые затраты труда, материалов, накладные производственные расходы;
 - в) прямые затраты труда, материалы, накладные производственные расходы, общие и административные расходы и расходы на продажу.

3. Счет «Недостача или избыток запасов» при системе постоянного учета запасов служит корректировкой к счету:
- Запасы;
 - Готовая продукция;
 - Себестоимость продукции.
4. Поступление товаров при периодической системе учета запасов отражается на счете:
- Закупки;
 - Запасы;
 - Товары.
5. В США компании отражают в балансе конечные запасы согласно правилу:
- низшей оценки;
 - средней оценки;
 - высшей оценки;
 - а) и б).
6. При каком методе правила низшей оценки производится сравнение рыночной стоимости и себестоимости по каждой единице запасов:
- поштучный;
 - основных категорий;
 - общей величины запасов;
 - а) и б).
7. При методе периодического учета запасов себестоимость реализованной продукции рассчитывается на основе:
- отчета о прибылях и убытках;
 - бухгалтерского баланса;
 - товарного баланса.
8. Соглашение по «продаже с обратной покупкой» называется:
- консигнация;
 - факторинг;
 - паркинг.
14. При заключении договора «продажи с обратной покупкой», запасы отражаются в отчетности:
- продавца;
 - покупателя;
 - продавца и покупателя.
15. Покупатель может учитывать покупные скидки или скидки при покупке за оплату в срок методом:
- валовым;
 - чистым;
 - а) или б).
16. Более точно учитывать стоимость активов и обязательств позволяет метод учета скидок, предоставленных поставщиком:
- валовый;
 - чистый;
 - прямой;
 - косвенный.
17. Счет «Возврат товаров» в конце отчетного периода:
- закрывается;
 - имеет дебетовое сальдо;
 - имеет кредитовое сальдо.
18. В себестоимость запасов, как правило, включаются:
- цена без скидок, прямые ТЗР, затраты на страхование и прочие прямые затраты;
 - цена без скидок, ТЗР, затраты на страхование и прочие затраты учетного периода;
 - цена без скидок.
19. В отчете о себестоимости произведенной продукции показатель общих производственных затрат рассчитывается путем:

- а) суммирования всех прямых затрат за период и накладных расходов;
 - б) суммирования общих производственных затрат за период и незавершенного производства на начало периода;
 - в) вычитания из общих произведенных затрат периода незавершенного производства на конец учетного периода.
20. Американские компании отражают запасы в балансе согласно правила:
- а) низшей оценки;
 - б) высшей оценки;
 - в) справедливой стоимости;
 - г) учета по себестоимости.
21. Суть правила низшей оценки в том, что запасы оцениваются и отражаются по наименьшей из возможных стоимостей:
- а) себестоимости или ликвидационной стоимости;
 - б) себестоимости или средней стоимости;
 - в) себестоимости или рыночной цены.
22. В США запасы оцениваются и отражаются по наименьшей из возможных стоимостей в силу действия принципа:
- а) соответствия доходов и расходов;
 - б) учета по себестоимости;
 - в) существенности;
 - г) осмотрительности.
23. Косвенный метод списания разности между себестоимостью запасов и их рыночной ценой обычно применяется, когда:
- а) величина убытка незначительна и использование данного метода считается нормальной практикой;
 - б) величина убытка существенна;
 - в) применение данного метода предусмотрено учетной политикой компании.
24. Применение прямого и косвенного методов списания разности между себестоимостью и рыночной стоимостью запасов приводит к:
- а) одинаковым показателям в отчетности;
 - б) разным показателям в отчетности;
 - в) одинаковому результату чистой прибыли, но разным цифрам в отчетности.
23. В США запрещено использовать для расчета налогооблагаемой прибыли одновременно правило низшей оценки и метод:
- а) средней себестоимости;
 - б) ФИФО;
 - в) ЛИФО.
24. В России правило низшей оценки:
- а) не применяется;
 - б) применяется;
 - в) рекомендовано к применению с 1 января 2001г.
25. Чистая стоимость реализации — это:
- а) оценочная продажная цена за вычетом оценочных затрат на приведение в товарное состояние и продажу;
 - б) стоимость реализации товаров за минусом налогов;
 - в) та стоимость, которая показывает, сколько надо заплатить поставщикам за такое же количество запасов.
26. Разница между стоимостью запасов и чистой стоимостью реализации согласно МСФО:
- а) списывается на убытки отчетного периода;
 - б) списывается на расходы отчетного периода;
 - в) отражается на контрарном счете по отношению к счету «Запасы».

Тест 6

1. Под дебиторской задолженностью понимается:

- а) обязательства компании перед покупателями;
- б) обязательства покупателей и других контрагентов перед компанией;

- в) обязательства компании перед поставщиками и другими контрагентами;
- г) обязательства поставщиков перед компанией.

2. Трастовка дебиторской задолженности на Западе:

- а) дана шире, чем в России;
- б) в целом соответствует принятой в России;
- в) полностью соответствует российской.

3. В управлении дебиторской задолженностью выделяются:

- а) 3 этапа;
- б) 4 этапа;
- в) 5 этапов.

Одним из этапов по управлению дебиторской задолженности служит:

- а) определение гарантий под которые предоставляется кредит;
- б) выбор покупателя среди потенциального клиента;
- в) заключение договоров с покупателями.

4. Этапы по управлению дебиторской задолженностью:

- а) не связаны между собой;
- б) осуществляются параллельно, иногда взаимодействуя;
- в) взаимосвязаны между собой.

5. При нормальных условиях деньги по счету должны быть получены в течение:

- а) 30 дней;
- б) 30—60 дней;
- в) 90 дней;
- г) одного года.

6. Обычный вексель — это:

- а) предписание, написанное продавцом, требующее, чтобы покупатель уплатил определенную сумму денег к определенному сроку;
- б) признанное покупателем обязательство, составленное им в письменной форме и гарантирующее оплату определенной суммы к определенному сроку;
- в) письменное обязательство покупателя, гарантирующее немедленную оплату по предъявлению.

7. Коммерческий вексель — это:

- а) признанное покупателем обязательство, составленное им в письменной форме и гарантирующее оплату определенной суммы к определенному сроку;
- б) письменное обязательство покупателя, гарантирующее немедленную оплату по предъявлению;
- в) предписание, написанное продавцом, требующее, чтобы покупатель уплатил определенную сумму денег к определенному сроку.

8. Безотзывный аккредитив основан на отношениях:

- а) продавца и покупателя;
- б) банков продавца и покупателя;
- в) продавца, покупателя и их банков.

9. Дебиторская задолженность, связанная с нормальной деятельностью компании по реализации товаров подразделяется на:

- а) счета к получению и векселя к получению;
- б) счета к оплате и векселя к оплате;
- в) счета к получению, авансы служащим, депозиты для покрытия потенциального убытка, дивиденды и проценты к получению.

10. Дебиторская задолженность в балансе представлена по группам:

- а) счета к получению и векселя к получению;
- б) счета к получению, векселя к получению и дебиторская задолженность, не связанная с реализационной деятельностью с детальной расшифровкой;
- в) счета к получению, векселя к получению и дебиторская задолженность, не связанная с реализационной деятельностью, а детальная расшифровка представлена в пояснительной записке.

11. Решение о порядке расположения различных видов дебиторской задолженности в балансе и степени детализации этих статей принимают:

- а) налоговые органы;
- б) сама компания;
- в) общественные организации бухгалтеров.

12. Счета к получению представляют вид дебиторской задолженности, которая возникает при продаже товаров:

- а) по письму-обязательству;
- б) по «открытому счету», без письменного обязательства покупателя оплатить счет;
- в) с учетом предоставленных скидок.

13. Торговые скидки — это:

- а) скидки при покупке;
- б) скидки, предоставляемые постоянным покупателям;
- в) процентные скидки от базовой цены.

14. Методы учета скидок:

- а) простой и сложный;
- б) чистый и валовый;
- в) выборочный и сплошной;
- г) а), б), в).

15. При валовом методе скидки, предоставленные покупателям, в учете:

- а) не отражаются;
- б) отражаются в момент поступления денежных средств в окончательный расчет;
- в) отражаются, когда оплата произведена в течение периода действия скидки.

16. Скидка, не полученная покупателем считается штрафом при использовании метода учета скидок:

- а) валового;
- б) простого;
- в) чистого.

17. Чистый метод отражения скидок в большей степени отвечает принципу:

- а) непрерывности;
- б) осмотрительности;
- в) увязки доходов и расходов.

18. Проблема оценки дебиторской задолженности по счетам возникает в момент:

- а) заключения договора с покупателем;
- б) отражения ее в учете;
- в) составления финансовой отчетности.

19. Корректировка дебиторской задолженности по счетам производится в соответствии с принципом:

- а) обособленности;
- б) увязки доходов и расходов;
- в) осмотрительности;
- г) начисления.

20. Наличие у компании безнадежного долга требует:

- а) снижения величины дебиторской задолженности по счетам;
- б) уменьшения прибыли;
- в) снижения величины дебиторской задолженности по счетам и уменьшения прибыли.

21. Методы списания безнадежных долгов:

- а) прямого списания и распределения долга по периодам;
- б) прямого списания и начисления резерва;
- в) начисления резерва и распределения долга по периодам.

22. Метод прямого списания безнадежных долгов применяется:

- а) когда величина задолженности незначительна;
- б) когда величина задолженности существенна;
- в) независимо от величины задолженности.

23. Метод начисления резерва используется при долгах:

- а) безнадежных;
- б) сомнительных;

в) а) и б).

24. Безнадежные долги списываются:

- а) за счет резерва на покрытие сомнительных долгов;
- б) в расходы периода, в котором они признаны таковыми;
- в) за счет резерва предстоящих расходов и платежей.

25. Оценка возможной величины безнадежных долгов может быть сделана на базе:

- а) общей величины продаж или общего количества счетов к получению;
- б) общей величины покупок и общей величины дебиторской задолженности;
- в) общей величины доходов компании.

26. Оценка возможной величины безнадежных долгов на базе общей величины продаж

называется подходом с точки зрения:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) сомнительных долгов;
- в) отчета о прибылях и убытках.

27. Создание резерва на покрытие безнадежных долгов в учете отражается записью:

а) Д «Расходы на покрытие безнадежных долгов»

К «Резерв на покрытие безнадежных долгов»;

б) Д «Прибыли и убытки»

К «Резерв на покрытие безнадежных долгов»;

в) Д « Собственный капитал»

К «Резерв на покрытие безнадежных долгов».

Счет «Возврат товаров и скидки» служит контрсчетом к счету:

- а) «Счета к получению»;
- б) «Продажи»;
- в) «Резерв на покрытие безнадежных долгов».

28. Информация о передаче дебиторской задолженности по счетам в залог раскрывается в:

- а) балансе;
- б) отчете о прибылях и убытках;
- в) пояснениях к балансу.

29. Специализированные фирмы, приобретающие право на получение денег по дебиторской задолженности называются:

- а) колсантинговые;
- б) лизинговые;
- в) факторинговые.

30. Факторинговая фирма принимает на себя все риски в получении денежных средств и возможных убытков при:

- а) продаже дебиторской задолженности без регресса;
- б) продаже дебиторской задолженности с регрессом;
- в) при передаче дебиторской задолженности по счетам в залог.

31. Продажа дебиторской задолженности по счетам отражается в бухгалтерском учете записью:

а) Д «Денежные средства»

К «Векселя к оплате»;

б) Д «Счета к получению»

К «Денежные средства»;

в) Д «Денежные средства»

К «Счета к получению».

32. Передача дебиторской задолженности по счетам третьему лицу за определенную сумму денег возможна путем:

- а) залога;
- б) продажи;
- в) а) и б).

33. Переход права на получение денежных средств по дебиторской задолженности факторинговой фирме происходит при:

- а) передаче дебиторской задолженности в залог;
- б) продаже дебиторской задолженности по счетам;

в) погашении дебиторской задолженности по счетам.

34. Передача дебиторской задолженности по счетам с регрессом в США может записываться как:

- а) продажа;
- б) заем;
- в) а) или б).

35. Срок векселя — это:

- а) день оплаты векселя;
- б) продолжительность действия векселя в днях;
- в) день выписки векселя.

36. В срок векселя включается:

- а) дата его выписки;
- б) дата его погашения;
- в) а) и б).

37. Датой окончания векселя считается день, в который вексель:

- а) должен быть оплачен;
- б) акцептуется;
- в) а) или б).

38. Дисконт — это величина:

- а) вычитаемых процентов;
- б) выплачиваемых процентов;
- в) ставки процента.

39. Вексель, полученный в счет покрытия дебиторской задолженности по счетам отражается в учете:

- а) Д «Векселя к получению»
К «Счета к получению»;
- б) Д « Денежные средства»
К «Доход в виде процентов»;
- в) Д «Денежные средства»
К «Счета к получению».

40. Векселя к получению отражаются в балансе по:

- а) справедливой стоимости;
- б) цене приобретения;
- в) чистой стоимости реализации.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО КУРСУ

«ОСНОВНЫЕ МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ»

Данные для выполнения задания. 1 апреля м-р Коль открыл частную фирму по продаже товаров для подводного плавания и внес на ее банковский счет 20 000 \$. В течение апреля имели место следующие ФХЖ:

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, \$
01.04	Приобретены: — магазин — оборудование	8 000 5 000 4 000
01.04	Покупка оплачена чеком	17 000
02.04	Получены в кассу деньги с расчетного счета	500
02.04	Оплачены из кассы хозяйственные расходы	175
03.04	Оприходована в кассе выручка за проданные товары	450
04.04	Проданы товары в кредит Бриттону	650
05.04	Оприходована в кассе выручка за проданные товары	250
05.04	Выдана из кассы заработная плата	160
08.04	Приобретены товары в кредит у Сивера	950
08.04	Возвращены Бриттоном бракованные товары	100
09.04	Оприходована в кассе выручка за проданные товары	340
09.04	Оплачены из кассы хозяйственные расходы	80
10.04	Проданы товары в кредит Севелу	440
11.04	Возвращены товары Сиверу	230
12.04	Оприходована в кассе выручка за проданные товары	340
12.04	Выдана из кассы заработная плата	160
12.04	Остаток денег в кассе передан в банк (сумму определить)	?
15.04	Проданы товары в кредит Ботману	260
16.04	Приобретены товары в кредит у Щушена	1 500
17.04	Оплачен чек Сивера за товары	500
17.04	Инкассирован в банке чек Бриттена за проданные ему товары	400
18.04	Оприходована в кассе выручка за проданные товары	550
18.04	Оплачены из кассы хозяйственные расходы	60
19.04	Выдана из кассы заработная плата	160
22.04	Инкассирован в банке чек Ботмана за проданные ему товары	50
22.04	Оплачены чеком товары, приобретенные у Оушена	900
22.04	Оприходована в кассе выручка за проданные товары	850
24.04	Выдана из кассы заработная плата	160
24.04	Оплачены из кассы хозяйственные расходы	50
24.04	Изъяты из кассы деньги на личные нужды м-ра Коля	400
25.04	Остаток денег в кассе передан в банк (сумму определить)	?

Себестоимость остатка товаров на 30 апреля — 3 500 \$.

Задание:

— отразить на счетах бухгалтерского учета приведенные ФХЖ, записывая на отдельных счетах денежные средства в кассе и в банке, возврат товаров покупателями и поставщикам. Счет «Прибыли и убытки» можно рассматривать в форме отчета о прибылях и убытках;

— вывести сальдо по счетам на 30 апреля и составить пробный баланс;

— составить отчет о прибылях и убытках за апрель, закрывая счета соответствующих доходов и расходов;

— составить баланс на 30 апреля.

Формы итогового и промежуточного контроля и требования при их проведении

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

окончательную. Промежуточный контроль осуществляется на аудиторных занятиях посредством проверки посещаемости занятий студентами, устного опроса студентов, проверки выполненных домашних заданий, проверки решения задач на практических занятиях, выполнения тестовых заданий, проведения самостоятельных письменных работ, выполнения индивидуальных расчетных домашних заданий. Итоговые знания на зачете оцениваются по 100-бальной системе, из которой 20 баллов — текущая аттестация, 20 баллов — оценка работы в семестре, 60 баллов — знания, продемонстрированные при сдаче зачета. Итоговая оценка складывается из суммы этих трех показателей.

Вопросы для самоконтроля ТЕМА 1.

1. Какие основные формы осуществления предпринимательской деятельности выделяют в зарубежной практике и как они влияют на методику и организацию бухгалтерского учета?
2. Какие существуют факторы влияния на построение национальных систем учета и как они классифицируются?
3. Как классифицируются системы учета?
4. Как регламентирован учет на национальном уровне?
5. В чем состоят концептуальные основы бухгалтерского учета?
6. Перечислить принципы формирования учетной политики в практике зарубежного учета.
7. Дать характеристику организации бухгалтерского учета в разных странах.

ТЕМА 2

1. Какие основные принципы применяются при построении плана счетов?
2. Охарактеризовать особенности построения планов счетов разных стран.
3. Описать основные этапы учетного цикла.

ТЕМА 3

1. В чем состоят различия в понятии собственного капитала в разных странах?
2. Из каких элементов состоит собственный капитал предприятий США?
3. Какие типы резервов могут создаваться на предприятиях Франции?
4. Сравнить состав краткосрочных обязательств в разных странах.
5. Как оцениваются долгосрочные обязательства?
6. Что такое рефинансирование обязательств и как оно осуществляется?
7. В чем состоят особенности учета отсроченных платежей в разных странах?
8. Перечислить основные отличия относительно учета пенсионных обязательств в разных странах.

ТЕМА 4

1. Каким образом определяют внеоборотные активы в разных странах?
2. Какие особенности отображения амортизации в разных странах?
3. Какие существуют особенности оценки основных средств в разных странах мира?
4. Каким образом осуществляется переоценка в разных странах?
5. Как осуществляются амортизационные отчисления в разных странах мира?
6. Какие существуют отличия в учете арендных операций в разных странах мира?
7. Какие особенности отображения в учете организационных расходов в разных странах мира?
8. Что относят к нематериальным активам в США, Франции, Германии?
9. Какие особенности оценки гудвилла в разных странах мира?
10. Как учитывается гудвилл в разных странах мира?
11. Как классифицируют и отображаются в бухгалтерском учете инвестиции в США?
12. Какие затраты формируют первоначальную стоимость запасов в разных странах?
13. Какие расходы включаются в оценку незавершенного производства в Польше и Германии?
14. Какие особенности применения методов оценки выбытия запасов в разных странах?
15. В чем состоит особенность ведения учета операций в иностранной валюте? Какими способами компании США могут передавать дебиторскую задолженность третьему лицу?

Что относится к денежным средствам?

ТЕМА 5

1. В чем состоят особенности определения финансового результата в США?
2. Описать схему расчета финансового результата деятельности предприятия во Франции?
3. Что является базой налогообложения прибыли предприятия в Швейцарии?

ТЕМА 6

1. Какие отчеты включает в себя финансовая отчетность?
2. Какие существуют варианты представления отчетности французскими организациями?
3. Какие особенности построения актива и пассива баланса в разных странах?
4. Какие существуют формы отчета о прибылях и убытках?
5. Как классифицируются потоки движения денежных средств в разных странах?
6. Указать состав и характеристику консолидированной отчетности в зарубежных странах.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. Организационно-правовые формы хозяйственной деятельности, их характеристика и влияние на методику и организацию учета
2. Факторы влияния на построение национальных систем учета и их классификация
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета на национальном уровне
4. Национальные бухгалтерские стандарты
5. Концептуальные основы бухгалтерского учета
6. Принципы формирования учетной политики в практике зарубежного учета
7. Характеристика организации бухгалтерского учета в разных странах
8. Учетный цикл
9. Бухгалтерские счета и их классификация
10. Общие принципы построения плана счетов
11. Сущность и классификация собственного капитала
12. Раскрытие информации относительно учета собственного капитала в отчетности
13. Сущность и классификация необоротных активов
14. Оценка и учет формирования стоимости основных средств
15. Методы начисления амортизации основных средств
16. Учет выбытия основных средств
17. Особенности отображения в учете арендных операций
18. Особенности отображения в учете нематериальных активов
19. Понятие, классификация и оценка инвестиций
20. Понятие запасов
21. Отличия в методах оценки и списания запасов
22. Раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности
23. Учет денежных средств и операций в иностранной валюте
24. Учет дебиторской задолженности
25. Требования к раскрытию информации по учету средств, расчетов и других активов
26. Особенности учета обязательств
27. Признание и оценка доходов и расходов
28. Особенности определения финансовых результатов и их отображение в учете разных стран
29. Сущность и назначение основных форм финансовой отчетности
30. Бухгалтерский баланс: его содержание и структура
31. Структура и основные требования к отображению учетной информации в отчете о прибыли и убытках
32. Структура и методы составления отчета о движении денежных средств
33. Отчет об изменениях в собственном капитале
34. Примечания к финансовой отчетности
35. Консолидированная отчетность
36. Основные показатели финансовой отчетности, их характеристика и методика исчисления

3. ГЛОССАРИЙ

Активы — ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как можно ожидать, приведет к получению экономических выгод в будущем.

Акционерный капитал — сумма денежных средств, которые были с самого начала инвестированы акционерами в обмен на акции данной корпорации.

Амортизация основных средств — постепенное систематическое списание стоимости основных средств в процессе их полезного использования, связанное с физическим и моральным износом.

Балансовая политика — такое переоформление баланса (в рамках существующих законов при соблюдении национальных принципов составления отчетности), при котором изменяют структуру капитала и размер прибыли, для того, чтобы повлиять на ее основные показатели.

Бухгалтерская отчетность — это система показателей, которые характеризуют финансовое состояние предприятия на определенную дату и финансовые результаты его деятельности за определенный период.

Бухгалтерская процедура — последовательность осуществления учетных задач путем классификации фактов хозяйственной жизни, то есть их регистрации, группировки и интерпретации (анализа).

Бухгалтерский баланс — предназначен для отображения финансового состояния хозяйствующего субъекта на конкретный момент времени: на дату создания предприятия, на начало и конец отчетного периода, на даты составления промежуточных финансовых отчетов, в случаях санации, банкротства, ликвидации, реорганизации и т.д.

Бухгалтерский стандарт — стандартизированные требования к методам и процедурам ведения бухгалтерского учета: начислению амортизации, оценке запасов, начислению налогов, порядку включения результатов деятельности ассоциированных и дочерних предприятий в консолидированную отчетность, учету курсовых разниц и т.п.

Валовый метод — предусматривает отнесение стоимости приобретенных товаров в бухгалтерские книги в полном размере, без скидки, независимо от того, использована она или нет.

Валюта отчетности — валюта, используемая при предоставлении финансовых отчетов.

Валютный курс — коэффициент обмена двух валют.

Временные счета — счета доходов, расходов, прибыли и убытков.

Выплаты по окончании трудовой деятельности — пенсионное обеспечение (пенсии) и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности.

Выплаты при увольнении — обязательства и расходы, когда предприятие имеет обязательства по увольнению работника или группы работников к обычной дате выхода на пенсию или имеет обязательство предоставить выплаты при увольнении в результате предложения, сделанного для поощрения добровольного увольнения.

Гудвилл — разница между рыночной стоимостью предприятия как целостного имущественного комплекса и его балансовой стоимостью, которая образовалась в связи с возможностью получения более высокого уровня прибыли за счет использования более эффективной системы управления, доминирующей позиции на товарном рынке, применения новых технологий и т.п.

Денежные средства — наличные денежные средства в кассе, монеты, банкноты, валюта и депозиты до востребования, текущие и депозитные счета в банках, на использование которых нет ограничений, банковские переводные векселя, денежные переводы, чеки, выписанные кассиром банка, чеки, удостоверенные банком, персональные чеки, сберегательные счета.

Доход — увеличение экономических выгод на протяжении отчетного периода в форме поступления или увеличения полезности активов, или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала (за исключением взносов собственников в уставный капитал).

Единоличное владение — форма организации предпринимательской деятельности, при которой собственником единоличного владения (частного предприятия) является один человек.

Запасы — активы, предназначенные для использования в обычной хозяйственной деятельности в процессе производства, для продажи, или как материалы для потребления при предоставлении услуг.

Зарубежная хозяйственная единица — дочернее предприятие, ассоциированная компания, совместное предприятие или подразделение предприятия, которое отчитывается, деятельность которых базируется или осуществляется в другой стране, чем страна отчитывающегося предприятия.

Зарубежное предприятие — зарубежная хозяйственная единица, деятельность которой является неотъемлемой частью деятельности подотчетного предприятия.

Измерение (оценка) — процесс определения денежной суммы, в размере которой объекты финансового учета должны быть признаны и отображены в отчетности.

Иммобилизации — активы, срок службы которых больше одного года.

Инвестиции — актив, которым владеет предприятие для увеличения материальных ценностей с целью получения прибыли (например, проценты, роялти, дивиденды и арендная плата), и увеличения стоимости основного капитала или другой прибыли предприятия-инвестора.

Инвестиционная деятельность — приобретение и продажа необоротных активов, а также финансовых инвестиций, которые не выступают составляющей частью эквивалентов денежных средств.

Иностранная валюта — валюта, отличающаяся от валюты отчетности предприятия.

Качественные характеристики информации — атрибуты учетной информации, имеющие тенденцию увеличивать свою полезность.

Компенсационные выплаты инструментами капитала предприятия — акции, опционы на акции и прочие инструменты капитала, выпущенные для работников по стоимости, более низкой, чем справедливая стоимость, по которой эти инструменты были бы выпущены для третьей стороны; выплаты денежными средствами, сумма которых будет зависеть от будущей рыночной цены акций предприятия.

Концептуальная основа — согласованная система взаимосвязанных целей и принципов, определяющая природу, функции и границы финансового учета и отчетности, на основании которой возможна разработка неопровержимых стандартов.

Концепция — совокупность основных теоретических принципов ведения учета и составления отчетности.

Корпорация (акционерное общество) — единственная форма организации предпринимательской деятельности, при которой имущественная ответственность владельцев ограничивается размерами вкладов в общий корпоративный (акционерный) капитал.

Курс при закрытии — спот-курс на дату баланса.

Курсовая разница — разница, которая является следствием отображения в отчетности того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности при разных валютных курсах.

Метод идентификации — применяется в случае, когда единицы продукции в составе запасов на конец периода четко определены как приобретенные вследствие тех или иных операций.

Метод общей величины запасов — все запасы оцениваются по себестоимости и рыночной стоимости, а наименьшая величина берется для оценки запасов.

Метод основных категорий запасов — сравниваются себестоимость и рыночная стоимость основных категорий запасов, по каждой из которых выбирается наименьшая величина, после чего эти величины суммируются.

Метод средней стоимости — базируется на предположении, что каждая единица запасов данного периода имеет одинаковую среднюю стоимость, рассчитываемую за определенный период.

Метод ЛИФО — в его основу положен принцип, по которому при использовании или продаже запасов из их общей стоимости должна вычитаться стоимость тех запасов, которые поступили последними, позже других.

Метод ФИФО — в его основу положен принцип, по которому при использовании или продаже запасов из их общей стоимости должна вычитаться стоимость тех запасов, которые поступили первыми, ранее других.

Национальный план счетов — основная определяющая составная часть учетной системы. Он отвечает ее целям и задачам и тесно связан с формами собственности, методами формирования цен, налоговой политикой государства, способами самофинансирования и организацией определения конечных результатов работы внутренних подразделений предприятия (центров ответственности, центров анализа, сегментов деятельности, цехов, бригад и т.п.).

Начисленные доходы — доход начисленный, но не полученный или не зарегистрированный.

Начисленные расходы — расходы, еще не оплаченные или не зарегистрированные, которые имели место.

Номинальные счета — счета доходов и расходов, составляющие основу отчета о прибыли и убытках.

Нейтральность — информация, которая содержится в финансовых отчетах, чтобы быть достоверной, должна быть нейтральной, то есть свободной от предубежденности.

Облигации — один из наиболее распространенных финансовых инструментов, используемых корпорациями для привлечения денежных средств. 46

Обязательства — задолженность предприятия, которая возникла вследствие прошедших событий, погашение которой в будущем приведет к уменьшению экономических ресурсов предприятия, которые воплощают в себе экономические выгоды.

Операции в иностранной валюте — операции, которые определяются в иностранной валюте или требуют расчетов в иностранной валюте, включая операции, возникающие в случае, когда предприятие: покупает или продает товары или услуги, цена на которые выражена в иностранной валюте; получает или выдает ссуду, если суммы, которые необходимо получить или уплатить, выражена в иностранной валюте; становится стороной невыполненного валютного контракта; другим способом покупает или продает активы, или берет на себя обязательства, выраженные в иностранной валюте, или погашает их.

Операционная деятельность — основная деятельность предприятия, приносящая доход, а также другие виды деятельности, не являющиеся инвестиционной или финансовой деятельностью.

Осмотрительность (принцип) — соблюдение определенной осторожности при формировании суждения, необходимого при оценке в условиях неуверенности, таким образом, чтобы активы или доход не были завышены, а обязательство или расходы — занижены.

Основные средства — материальные активы, которые предприятие содержит для использования в производстве, для поставки товаров и предоставления услуг, для предоставления в аренду прочим лицам или для административных целей и которые будут использоваться, как ожидается, более одного года (или одного операционного цикла, если он больше года).

Отложенные доходы — доход, полученный наперед, но не учтенный.

Отложенные расходы — расходы, уплачены наперед, но еще не имели место.

Отсроченные налоговые активы — признаются относительно всех не подлежащих налогообложению временных разниц, в той степени, в которой существует вероятность, что будет получена налогооблагаемая прибыль, к которой можно применять временную разницу, не подлежащую налогообложению, за исключением ситуаций, когда отсроченный налоговый актив возникает в результате: отрицательного гудвилла, который считается отсроченной прибылью; первоначального признания актива или обязательства в хозяйственной операции, которая не является объединением компаний и во время ее осуществления не влияет ни на учетную, ни на облагаемую прибыль (налоговый убыток).

Отсроченные налоговые обязательства — суммы налогов на прибыль, которые подлежат уплате в будущих периодах согласно налогооблагаемым временным разницам.

Отчет об изменениях в собственном капитале — отображают изменения, произошедшие за отчетный период (в сторону увеличения или уменьшения стоимости средств (капитала), которые бы были инвестированы собственниками в данное предприятие).

Отчет об изменениях финансового состояния предприятия — дает возможность проанализировать различия между финансовым состоянием компании в отчетном и предшествующих периодах.

Отчет о движении денежных средств — систематизирует информацию о поступлении и расходовании денежных средств, которые имели место в отчетном периоде в результате хозяйственной деятельности предприятия.

Отчет о прибыли и убытках — аккумулирует информацию о доходах и расходах компании за отчетный период.

Партнерство — предприятие, принадлежащее двум или более лицам и управляется ими, обычно, на основе письменного соглашения, которое называется «соглашение о партнерстве».

Периодический метод учета запасов — разрешает не вести детальный учет отпуска запасов на протяжении отчетного периода, расчет себестоимости проданных запасов происходит по формуле: Остаток запасов на начало отчетного периода + Закупки на протяжении отчетного периода - Остаток запасов на конец отчетного периода.

План счетов — совокупность всех счетов предприятия с соответствующими кодами.

Полнота (принцип) — полнота отображения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

Понятность (принцип) — информация, предоставляемая в финансовых отчетах, должна быть понятной и рассчитанной на единовременное толкование ее пользователями при условии, что они владеют достаточными знаниями и заинтересованы в восприятии этой информации.

Постоянный метод учета запасов — предусматривает ведение подробных записей о купле и продаже запасов.

Постоянные счета — счета активов, обязательств и капитала.

Поштучный (видовой) метод — себестоимость и рыночная стоимость сравниваются для каждого отдельного вида или единицы запасов, в отдельном случае определяется наименьшая величина, после чего эти цифры суммируются.

Правдивое представление — информация, чтобы быть достоверной, должна правдиво отображать операции и прочие события, которые она раскрывает или, как можно ожидать, сможет раскрыть.

Признание — процесс включения в балансовый отчет (бухгалтерский баланс) или отчет о прибылях или убытках объекта учета, определение которого отвечает определению элемента финансового отчета и удовлетворяет критериям признания.

Принципы — совокупность соответствующих методов и приемов, составляющих базу организации бухгалтерского учета и находят свое отображение в международных стандартах финансовой отчетности.

Принцип начисления и соответствия доходов и расходов — для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнивать доходы отчетного периода с расходами, совершенными для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отображаются в учете и отчетности в момент их возникновения, независимо от времени поступления и уплаты денег.

Принцип непрерывности — предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, отсюда, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принцип периодичности (учетного периода) — факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, отсюда, отображаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Принцип последовательности применения учетной политики — избранная предприятием учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Принцип реализации — согласно ему доходы учитываются на момент реализации или в предусмотренный договором период (периоды). Моментом реализации считается момент перехода права собственности к покупателю.

Принцип регистрации — бухгалтеры, в какой бы системе учета они не работали, обязаны фиксировать все факты хозяйственной жизни.

Приоритет сущности над формой (принцип) — отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Расходы — уменьшение экономической выгоды в отчетном периоде в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала (за исключением случаев распределения собственного капитала между владельцами).

Реальные счета — счета активов, обязательств и капитала.

Релевантность (уместность) учетной информации — одна из качественных характеристик отчетности, под которой следует понимать определенную желательную характеристику информации, то есть определять управленческие и инвестиционные решения. При этом необходимо исходить из того, что сообщение становится релевантным, если оно: 1) своевременное; 2) предсказуемое, то есть подтверждает или опровергает ожидаемые события; 3) неизолированное, то есть предусматривается прямая связь.

Смешанные счета — отдельные счета, которые содержат в себе элементы постоянности и временности.

Собственный капитал — капитал, который остается у хозяйствующего субъекта после вычитания из активов его обязательств.

Сопоставимость (принцип) — соблюдение постоянства в приемах и методах исчисления показателей, содержания и формах бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и примечания к ним от одного отчетного года к другому.

Существенность (принцип) — существенной информацией признаются данные бухгалтерской отчетности, без знаний которых невозможна достоверная оценка пользователями имущественного и финансового состояния, а также финансовых результатов деятельности предприятий.

Счета активов — предназначены для учета видов имущества, принадлежащего предприятию и находящегося в его обороте (например, денежные средства в банке, счета к получению, векселя к получению, торговые товарные запасы, производственные запасы, земля, здания, сооружения, мебель,

оборудование).

Счета доходов — отображают сумму доходов, полученных предприятием от продажи готовой продукции, выполняемых работ, предоставленных услуг, а также доходов, полученных от реализации имущества предприятия (зданий, сооружений, земли, оборудования, акций других предприятий, товарно-материальных ценностей и т.п.); доходов, полученных в виде дивидендов на инвестиции, вложенные в ценные бумаги (акции, облигации) других предприятий; доходов, полученных в виде процентов за предоставленные отсрочки платежей; другие виды доходов.

Счета капитала — характеризуют размер участия владельцев в финансировании имущества (активов) данного предприятия. Количество и состав счетов, относящихся к этой группе, зависит от формы собственности.

Счета обязательств — отображают разные виды кредиторской задолженности и долговых обязательств предприятия перед другими предприятиями, банками, бюджетом, наемными работниками, органами медицинского и социального страхования (например, счета к уплате, векселя к уплате, облигации к уплате и т.д.).

Счета расходов — отображают расходы ресурсов, в результате которых стало возможным получение в отчетном периоде доходов. Каждое предприятие в силу специфики своей хозяйственной деятельности потребляет разные виды материальных и финансовых ресурсов и поэтому может использовать разные бухгалтерские счета для учета своих расходов.

Уместность — информация уместна в тех случаях, если она влияет на экономические решения пользователей путем предоставления помощи в оценке прошлых, нынешних или будущих событий, или же она помогает им подтвердить или исправить их предыдущие оценки.

Учетная политика — конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и предоставления финансовой отчетности.

Учетная процедура — способ отображения хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета.

Учетный цикл — определенная последовательность формирования первичной, сводной и отчетной информации в рамках единой системы бухгалтерского учета, то есть условия реализации правил ведения бухгалтерского учета.

Финансовая деятельность — деятельность, обуславливающая изменение размера и состава собственного и заемного капитала предприятия.

Холдинговая компания — фирма, которая является собственником хотя бы части капитала другой компании, может называться холдинговой.

Цикл обработки учетной информации — сбор и обработка учетной информации.

Чистый метод — в учете регистрируется так называемая «чистая стоимость» приобретенного запаса, определяемая по счету-фактуре (стоимость приобретенного товара минус торговая скидка).

Чистая ситуация — состоит из следующих показателей: прибыль на акции, резерв на переоценку, прочие резервы (законодательные, договорные, те, которые регулируются на доходы от капитала, прочие), нераспределенная прибыль, а также прибыль и убыток за период.

Эквиваленты денежных средств — краткосрочные высоколиквидные инвестиции, свободно конвертируемые в соответствующие суммы денежных средств, которым присущ незначительный риск изменения стоимости.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2013. 464 с.
2. Каспина Р.Г., Гетьман В.Г., Рожнова О.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. М.: Финансы и статистика, 2012. 656 с.

Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб./ Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков; отв. Ред. Ф.Ф. Бутынец. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. — 664 с.
2. Гурьев А.И. Основные принципы ведения бухгалтерского учета в США и России. М.: Лаборатория книги, 2010. — 116 с.
3. Жарикова Л.А., Наумова Н.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное пособие. Тамбов: Тамб. Гос. техн. ун-т, 2012. 160 с.
4. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / под ред. проф. Л.И.

Ужвицкого. М.: КноРус, 2009. 236 с.

5. Моисеева О.П., Акулич С.С. Финансовый и управленческий учет в зарубежных странах. Мн.: БГЭУ, 2010. 27 с.
6. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP. 3-е изд. М.: ИТК «Дашков и К°», 2010. 316 с.
7. Поленова С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт: учебное пособие. М.: ИТК «Дашков и К°», 2012. 348 с.

Электронно-библиотечная система: <http://e.lanbook.com>

1. Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / под ред. Л.И. Ужвицкого. М.: КНОРУС, 2007. 234 с.

Периодические издания

1. Еженедельная газета «Учет. Налоги. Право»;
2. Журнал «Аудитор»;
3. Журнал «Бухгалтер и компьютер»;
4. Журнал «Бухгалтерский учет»;
5. Журнал «Бухгалтерский учет в торговле»;
6. Журнал «Все для бухгалтера»;
7. Журнал «Главбух»;
8. Журнал «Международный бухгалтерский учет».

Интернет-ресурсы

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. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия по дисциплине «Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах» 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).

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