



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.6.2 ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника – экономист
Форма обучения: очная
Курс 5 семестр 9

Тихорецк
2013

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организационно-методическая часть	3
2. Рабочая учебная программа	5
3. Планы семинарских занятий	7
4. Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	9
5. Тематика рефератов	12
6. Материалы для промежуточного контроля	13
7. Вопросы для подготовки к экзамену	40
8. Глоссарий	41
9. Список рекомендуемой литературы	62
10 Материально-техническое обеспечение дисциплины	63

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Цель изучения — подготовить студентов к государственной аттестации, уточнить знания, полученные на предыдущих курсах обучения, которые претерпели изменения и являются актуальными для реформирования российского бухгалтерского учета.

Программа содержит принципы, ключевые понятия, термины, элементы метода, этапы процедуры бухгалтерского учета, методические приемы обработки первичных документов и формирования учетных записей.

Задачи дисциплины:

1. Дать студентам теоретические и практические знания в области статического и динамического бухгалтерского учета, реформирования учета в Российской Федерации;
2. сформировать мышление, ориентированное на поиск нестандартных решений, высокую «поисковую активность», чувствительность к новизне, креативное мышление при решении экономических задач;
3. развить понимание многообразия экономических процессов в современном мире;
4. сформировать системное представление о современных тенденциях развития российского и международного бухгалтерского учета.

В результате изучения дисциплины «Актуальные проблемы специальности» студент должен:

Знать: принципы, цели, задачи бухгалтерского учета и приемы ведения учета на предприятиях, основы нормативного регулирования учета в Российской Федерации, исторические аспекты возникновения и дальнейшего развития учетных записей, теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета, современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения, экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности (ФХД) на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности, методику формирования учетных записей и формы документирования свершившихся фактов, классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты;

иметь представление о взаимосвязи бухгалтерского учета с другими экономическими дисциплинами, о структуре этих дисциплин и о роли курса «Теория и принципы бухгалтерского учета» в этой системе, о связи и различиях между бухгалтерским учетом и налогообложением, об основах системы нормативного регулирования учета, о моделях и различиях в правилах ведения учета в некоторых странах, международных стандартах учета и отчетности и перспективах реформирования учета в РФ;

обладать навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета.

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

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

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

Изучения курса «Проблемы теории и практики бухгалтерского учета» завершается сдачей студентами *экзамена*. Вопросы, выносимые на контроль, представлены ниже.

Курс «Проблемы теории и практики бухгалтерского учета» изучается студентами 5 курса – 9 семестр (осенний)

Распределение часов дисциплины по темам и видам работ

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семинары	сам. работа
1	Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации	10	10	4	2	4
2	Теоретические аспекты статического учета	6	6	2	2	2
3	Теоретические аспекты динамического учета	6	6	2	2	2
4	Национальные и международные стандарты. Учетная политика	10	10	4	2	4
5	Совершенствование классификаций бухгалтерских счетов	14	14	6	2	6
6	Современные концепции признания доходов и обоснование методов признания доходов	10	10	4	2	4
7	Развитие классификации пользователей бухгалтерской отчетности	5	5	2	1	2
8	Реформирование структуры собственного капитала	9	9	4	1	4
9	Бухгалтерский и налоговый учет	5	5	2	1	2
10	Современные интерпретации балансовых моделей	5	5	2	1	2
11	Бухгалтерская профессия, бухгалтерские организации и профессиональная этика	5	5	2	1	2
12	Перспективные направления развития учетной теории	5	5	2	1	2
	<i>Всего по дисциплине</i>	<i>90</i>	<i>90</i>	<i>36</i>	<i>18</i>	<i>36</i>

2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Проблемы теории и практики бухгалтерского учета»

Тема 1. Реформирование бухгалтерского учета в РФ

Необходимость дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности. Цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности. Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности. Индивидуальная бухгалтерская отчетность как элемент метода бухгалтерского учета. Консолидированная финансовая отчетность как разновидность бухгалтерской отчетности. Управленческая отчетность. Налоговая отчетность (налоговые декларации). Создание инфраструктуры применения МСФО. Законодательное признание МСФО. Цель процедуры одобрения каждого МСФО (включая разъяснения) - включение их в систему нормативных правовых актов Российской Федерации. Механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО. Применению в Российской Федерации подлежит официальный текст МСФО на русском языке. Постоянно действующий негосударственный орган, который должен: подготавливать официальный текст на русском языке; отслеживать изменения в тексте на английском языке и своевременно вносить их в официальный текст на русском языке; вести глоссарий терминов МСФО на русском языке.

Изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Роль профессионального сообщества в процесс принятия стандартов. Профессиональная общественная экспертиза проектов стандартов и иных нормативных правовых актов.

Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности. Подготовка и повышение квалификации кадров. Этапы развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе.

Тема 2. Теоретические аспекты статического учета

Ж. Савари и Коммерческий кодекс Франции. Теория многообразия балансов. Интересы определяют цели и объекты учета. Роль инвентаризации в статическом учете. Оценка по возможной цене продажи (наименьшей из двух) и по себестоимости. Принцип учетного периода. Обособление профессионального имущества (организации) от имущества собственника.

Современные интерпретации статического учета.

Тема 3. Теоретические аспекты динамического учета

Перманентная инвентаризация и ее роль в динамическом учете. Усиление роли первичных документов для повышения статуса бухгалтерских книг. Амортизация и начисление резервов. Увязка доходов и расходов в одном учетном цикле. Динамическая модель учетно-хозяйственного процесса. Прусское земельное уложение 1794 г. — первая практика реального динамического учета. Торговый кодекс Б. Наполеона. О. Шмаленбах — основоположник динамической теории учета. Соотношение баланса и отчета о прибылях и убытка в статическом динамическом учете.

Современные интерпретации динамического учета.

Тема 4. Национальные и международные стандарты, учетная политика

Общие понятия о стандартах учета и отчетности. Виды стандартов, их классификация по назначению и экономическому содержанию. Место стандартов в системе концепций и нормативных документов. Организационные структуры по разработке международных и внутренних стандартов учета. Этапы подготовительной работы. Процедура создания международных стандартов учета. Гармонизация финансовой отчетности.

Изменения в Международных стандартах. Новые ПБУ. Перспективы перехода России на МСФО.

Учетная политика. Основные допущения, лежащие в основе учетной политики и требования к ней. Документальное оформление. Раскрытие в финансовой отчетности. Учетная политика в системе управления организацией. Аспекты учетной политики. Профессиональное суждение бухгалтера.

Тема 5. Совершенствование классификаций бухгалтерских счетов

Классификация объектов бухгалтерского назначения по экономическому назначению. Объединение экономически однородных объектов. Новые направления классификации счетов по назначению и структуре. Системные и внесистемные счета. Основные и регулирующие счета. Ресурсные (имущественные, расчетные (контокоррентные), фондовые (собственного капитала)), операционные, финансово-результатные счета. Особенности учета на имущественных калькуляционных счетах. Операционные сопоставительные и поэтапно-накопительные счета. Активные, пассивные и бессальдовые счета. Счета с переменным сальдо.

Тема 6. Современные концепции признания доходов и обоснование методов признания доходов

Факторы финансового результата. Трактовка прибыли Н.Э. Патона. Операционная и финансовая прибыль. Условия определения прибыли по Дж. Каннингу. Классификация доходов и расходов по Дж. Каннингу.

Обоснование методов признания доходов и расходов. Концепции признания доходов. Современные классификации доходов и расходов.

Тема 7. Развитие классификации пользователей бухгалтерской отчетности

Выделение лиц, непосредственно принимающих управленческие решения, определение интересов каждой группы. Группировка пользователей, не имеющих финансового интереса, раскрытие интересов и роли членов общества при использовании бухгалтерской отчетности.

Тема 8. Реформирование структуры капитала

Балансовый метод отражения информации. Сущность балансового обобщения и его роль в бухгалтерском учете. Принцип двойственности.

Основа определения двойного финансового результата (по балансу и счету прибылей и убытков) в системе бухгалтерского учета. Капитальное (основное) уравнение двойственности. Формальное уравнение.

Базовые концепции бухгалтерского учета. Концепция капитала (финансовая и физическая). Инвестированный капитал. Концепция поддержания капитала. Преумножение капитала. Реинвестированный капитал.

Направления реформирования структуры собственного капитала.

Тема 9. Бухгалтерский и налоговый учет

Особенности взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения в международной и российской практике. Формирование учетной политики в целях бухгалтерского, налогового и амортизационного учета. Бухгалтерский и налоговый учет прибыли. Позитивы и негативы НК РФ. Направления решения налоговых проблем.

Тема 10. Современные интерпретации балансовых моделей

Вариант динамической модели в виде схемы **взаимосвязи** счетов бухгалтерского учета, позволяющий осуществить динамическую типизацию фактов хозяйственной жизни. Типизация ФХЖ, ориентированная на применение статического балансового уравнения. Отражение в системе учетных координат хозяйственных операции, связанные с признанием полученных доходов и списанием обеспечивших их расходов, приведенных к одному отчетному периоду.

Классификация фактов хозяйственной жизни по **фазам** кругооборота капитала.

Тема 11. Бухгалтерская профессия, бухгалтерские организации и профессиональная этика

Бухгалтерская профессия. Профессиональная этика. Кодекс профессионального бухгалтера. Международные и национальные профессиональные организации.

Тема 12. Перспективные направления развития учетной теории.

Информация о российских и международных бухгалтерских конгрессах.

3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

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

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

Семинар №1 «Реформирование бухгалтерского учета в РФ»

1. Вопросы к семинару:

1. Реформирование бухгалтерского учета в РФ.
2. Бухгалтерская финансовая, управленческая и налоговая отчетность.
3. Вопросы применения МСФО в РФ.
4. Профессиональные бухгалтерские объединения в РФ.
5. Подготовка и повышение квалификации кадров.

2. Тесты

Семинар №2 «Теоретические аспекты статического учета»

1. Вопросы к семинару:

1. Ж. Савари и Коммерческий кодекс Франции. Теория многообразия балансов.
2. Современные интерпретации статического учета.

2. Тесты

Семинар №3 «Теоретические аспекты динамического учета»

1. Вопросы к семинару:

1. Амортизация и резервы в динамическом учете.
2. Прусское земельное уложение 1794 г.
3. Торговый кодекс Б. Наполеона.
4. О. Шмаленбах — основоположник динамической теории учета.
5. Современные интерпретации динамического учета.

2. Тесты

Семинар №4 «Национальные и международные стандарты. Учетная политика»

1. Вопросы к семинару:

1. Стандарты, их виды и классификация.
2. Организационные структуры по разработке международных и внутренних стандартов учета.
3. Гармонизация финансовой отчетности.
4. Изменения в Международных стандартах. Новые ПБУ. Перспективы перехода России на МСФО.
5. ПБУ 1\2008 «Учетная политика организации». Сопоставление с международным стандартом.

2. Тесты

Семинар №5 «Совершенствование классификаций бухгалтерских счетов»

1. Вопросы к семинару:

1. Классификация объектов бухгалтерского назначения по экономическому назначению.
2. Новые направления классификации счетов по назначению и структуре.
3. Основные и регулирующие счета.
4. Ресурсные (имущественные, расчетные (контокоррентные), фондовые (собственного капитала)), операционные, финансово-результатные счета.
5. Особенности учета на имущественных калькуляционных счетах.
6. Операционные сопоставительные и поэтапно-накопительные счета.
7. Активные, пассивные и бессальдовые счета. Счета с переменным сальдо.

2. Тесты

Семинар №6 «Современные концепции признания доходов и обоснование методов признания доходов»

1. Вопросы к семинару:

1. Факторы финансового результата.
2. Трактовка прибыли В.Э. Патона. Операционная и финансовая прибыль.

3. Условия определения прибыли по Дж. Каннингу. Классификация доходов и расходов по Дж. Каннингу.
4. Обоснование методов признания доходов и расходов.
5. Концепции признания доходов.
6. Современные классификации доходов и расходов.

2. Тесты

Семинар №7 «Совершенствование классификаций бухгалтерских счетов»

1. Вопросы к семинару:

1. Классификация пользователей.
2. Внутренние и внешние пользователи
3. Пользователи с прямым финансовым интересом
4. Пользователи с косвенным финансовым интересом
5. Пользователи без финансовым интереса.

2. Тесты

Семинар №8 «Реформирование структуры капитала»

1. Вопросы к семинару:

1. Инвестированный капитал. Концепция поддержания капитала. Преумножение капитала. Реинвестированный капитал.
2. Направления реформирования структуры собственного капитала.

2. Тесты

Семинар №9 «Бухгалтерский и налоговый учет»

1. Вопросы к семинару:

1. Понятие учета, задачи, функции, цели
2. Виды учета
3. Бухгалтерский учет
4. Налоговый учет
5. Пути их сближения

2. Тесты

Семинар №10 «Современные интерпретации балансовых моделей»

1. Вопросы к семинару:

1. Балансовый метод отражения информации.
2. Сущность балансового обобщения и его роль в бухгалтерском учете.
3. Основа определения двойного финансового результата (по балансу и счету прибылей и убытков) в системе бухгалтерского учета.
4. Базовые концепции бухгалтерского учета.

2. Тесты

Семинар №11 «Бухгалтерская профессия, бухгалтерские организации и профессиональная этика»

1. Вопросы к семинару:

1. Учетная политика и ее аспекты.
2. Учетная политика в системе управления организацией.
3. Профессиональное суждение бухгалтера.
4. Профессиональные бухгалтерские объединения в РФ.
5. Подготовка и повышение квалификации кадров.

2. Тесты

Семинар №12 «Перспективные направления развития учетной теории»

1. Вопросы к семинару:

1. Информация о российских бухгалтерских конгрессах.
2. Информация о международных бухгалтерских конгрессах.

2. Тесты

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

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

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

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

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

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

Самостоятельная работа проявляется в двух аспектах: 1) ознакомление с новшествами по материалам периодической печати и их обсуждением на семинарах; 2) в дополнение к лекционному материалу необходима самостоятельная работа с учебной литературой для формирования фундаментальных знаний системного характера.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания.

Полнота восприятия предмета может быть обеспечена самостоятельной и вдумчивой проработкой учебных вопросов инновационного менеджмента с учетом актуальности и значимости для экономики России и будущей специализации студента. В качестве объекта для самостоятельной работы выбраны учебные пособия:

Для промежуточного контроля студенты выполняют рефераты на заданную тему.

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

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

А. Задания для самостоятельной работы.

Дайте ответы на вопросы.

Тема 1. Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

1. Какие основные вопросы в реорганизации бухгалтерского учета в Российской Федерации?
2. От чего зависят результаты реформирования российской экономики?
3. Какой нормативный документ сыграл немаловажную роль в становлении и развитии российского учета?
4. Что является исключительным нормативно-правовым актом учета?
5. Какие основные этапы реформирования вы знаете?
6. Какие перспективы в развитии учета вы можете назвать?
7. Кому принадлежит немалая роль в преобразовании российской бухгалтерии?

Тема 2. Теоретические аспекты статического учета

1. Какова роль Ж. Савари в статическом учете?
2. Какова роль теории многообразия балансов в современном учете?
3. Какова роль инвентаризации в статическом учете?
4. Что такое оценка? Какие виды оценок существует в учете?
5. Что вы понимаете под принципом учетного, периода, принципом обособленного имущества? К какой группе принципов они относятся?
6. Что такое статический учет?

Тема 3. Теоретические аспекты динамического учета

1. В чем отличие динамического, статического и актуарного учетов?
2. Каково понятие амортизации и износа в динамическом учете?
3. Какова роль перманентной инвентаризации в динамическом учете.
4. Динамическая модель учетно-хозяйственного процесса.
5. Первая практика реального динамического учета.
6. Какова роль О. Шмаленбаха в развитии динамической теории учета?
7. Какова взаимосвязь соотношения баланса и отчета о прибылях и убытка в статическом динамическом учете?

Тема 4 Национальные и международные стандарты. Учетная политика

1. Сколько ПБУ существует на сегодняшний день?
2. К какому уровню нормативного регулирования относятся Положения по бухгалтерскому учету?
3. Что было принято в качестве основного инструмента реформирования учета?
4. Дайте свою оценку процессу внедрения МСФО в практику российского учета и путям сближения российских стандартов с международными?
5. Что такое учетная политика?
6. Какие аспекты учетной политики вы знаете?

Тема 5. Совершенствование классификаций бухгалтерских счетов

1. Что такое бухгалтерские счета? Расскажите классификацию счетов.
2. Какие новые направления классификации счетов по назначению и структуре вы знаете?
3. Приведите примеры системных и внесистемных счетов, основных и регулирующих.
4. Какие счета относятся к ресурсным (имущественным, расчетным (контокоррентным), фондовым (собственного капитала)), операционным, финансово-результатным счетам?
5. Каковы особенности учета на имущественных калькуляционных счетах?
6. В чем особенности учета на операционных сопоставительных и поэтапно-накопительных счетах?
7. Назовите какие счета относятся к активным, пассивным и бессальдовым счетам, счетам с переменным сальдо. Каков порядок их закрытия и определения остатка на счетах?

Тема 6. Современные концепции признания доходов и обоснование методов признания доходов

1. Что такое доход организации?
2. Что такое расход организации?
3. Какой нормативный документ регламентирует порядок учета доходов организации?
4. Какой нормативный документ регламентирует порядок учета расход организации?
5. Какие концепции признания доходов вы знаете?
6. Какие условия признания доходов вы знаете?

Тема 7. Развитие классификации пользователей бухгалтерской отчетности

1. Какова основная цель бухгалтерской отчетности?
2. Какие группы пользователей вы знаете?
3. Какую роль играет уровень существенности в принятии пользователями решений?
4. Кто входит в группу внутренних пользователей?
5. Как классифицируются внешние пользователи?
6. Приведите пример пользователей с прямым, косвенным финансовым интересом и без него.

Тема 8. Реформирование структуры капитала

1. Что такое капитал собственника?
2. Проблемы нормативного регулирования учета капитала собственников в российском учете.
3. Вопросы учета капитала собственников (каковы направления реформирования структуры собственного капитала)?
4. Какие концепции капитала вы знаете? Дайте их определения.
5. Расскажите структуру капитала собственников?
6. Инвестированный и реинвестированный капитал.

Тема 9 Бухгалтерский и налоговый учет

1. Что такое налоги и налогообложение?
2. Какие нормативные документы в налоговом и бухгалтерском учете регламентируют порядок учета прибыли предприятия?
3. Какие пути сближения между бухгалтерским и налоговым учетом вы знаете?
4. Какие сроки предоставления налоговой отчетности по различным видам налогов?

5. Кто является плательщиками налогов?
6. Кто несет ответственность за составление бухгалтерской и налоговой отчетности?

Тема 10. Современные интерпретации балансовых моделей

1. Что такое «факты хозяйственной жизни»?
2. Какие типы хозяйственных операций вы знаете?
3. Какие ситуации можно отнести к модификации первого типа?
4. Какие ситуации можно отнести к модификации третьего типа?
5. Какие ситуации можно отнести к пермутации второго типа?
6. Какие ситуации можно отнести к пермутации четвертого типа?

Тема 11. Бухгалтерская профессия, бухгалтерские организации и профессиональная этика

1. В чем суть бухгалтерской профессии? Каковы задачи бухгалтера?
2. Какие нормативные документы вы знаете, которыми обязан руководствоваться главный бухгалтер?
3. Что подразумевается под понятием «профессиональная этика»?
4. Какие международные и национальные профессиональные организации вы знаете?

Тема 12. Перспективные направления развития учетной теории.

1. Какие основные перспективные направления развития учетной теории вы можете назвать?
2. Какую роль в развитии учетной теории играют российские и международные бухгалтерские конгрессы?
3. Какие конгрессы вам известны, проведенные в последнее время?
4. Принимали ли вы участие в каких либо конференциях? Если да, то в каких?
5. Какие вопросы обсуждались на конференциях, в которых вы принимали участие и на какие темы были представлены доклады?

Б. Формы контроля за выполнением самостоятельной работы

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

5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Реформирование бухгалтерского учета в РФ.
2. Бухгалтерская финансовая, управленческая и налоговая отчетность.
3. Вопросы применения МСФО в РФ.
4. Профессиональные бухгалтерские объединения в РФ.
5. Подготовка и повышение квалификации кадров.
6. Ж. Савари и Коммерческий кодекс Франции. Теория многообразия балансов.
7. Современные интерпретации статического учета.
8. Амортизация и резервы в динамическом учете.
9. Прусское земельное уложение 1794 г.
10. Торговый кодекс Б. Наполеона.
11. О. Шмаленбах — основоположник динамической теории учета.
12. Современные интерпретации динамического учета.
13. Стандарты, их виды и классификация.
14. Организационные структуры < по разработке международных и внутренних стандартов учета.
15. Гармонизация финансовой отчетности.
16. Изменения в Международных стандартах. Новые ПБУ. Перспективы перехода России на МСФО.
17. Учетная политика и ее аспекты.
18. Учетная политика в системе управления организацией.
19. Профессиональное суждение бухгалтера.
20. Классификация объектов бухгалтерского назначения по экономическому назначению.
21. Новые направления классификации счетов по назначению и структуре.
22. Основные и регулирующие счета.
23. Ресурсные (имущественные, расчетные (контокоррентные), фондовые (собственного капитала)), операционные, финансово-результатные счета.
24. Особенности учета на имущественных калькуляционных счетах.
25. Операционные сопоставительные и поэтапно-накопительные счета.
26. Активные, пассивные и бессальдовые счета. Счета с переменным сальдо.
27. Факторы финансового результата.
28. Трактовка прибыли В.Э. Патона. Операционная и финансовая прибыль.
29. Условия определения прибыли по Дж. Каннингу. Классификация доходов и расходов по Дж. Каннингу.
30. Обоснование методов признания доходов и расходов.
31. Концепции признания доходов.
32. Современные классификации доходов и расходов.
33. Балансовый метод отражения информации. Сущность балансового обобщения и его роль в бухгалтерском учете.
34. Основа определения двойного финансового результата (по балансу и счету прибылей и убытков) в системе бухгалтерского учета.
35. Базовые концепции бухгалтерского учета.
36. Инвестированный капитал. Концепция поддержания капитала. Преумножение капитала. Реинвестированный капитал.
37. Направления реформирования структуры собственного капитала.
38. Информация о российских и международных бухгалтерских конгрессах.

6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Тестовые задания:

ТЕСТ №1

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

Выберите правильные ответы

1. Законодательство РФ О бухгалтерском учете состоит из:

- а) ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) постановлений Правительства РФ;
- в) системы российских стандартов (ПБУ);
- г) единого Плана счетов;
- д) Указов Президента РФ.

Выберите правильный ответ

2. Общее методологическое руководство бух/учетом в РФ осуществляется:

- а) Министерством Финансов РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) Институтом профессиональных бухгалтеров.

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях несет:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) финансовый директор;
- г) заместитель генерального директора.

Выберите правильные ответы

4. При формировании учетной политики организации утверждаются:

- а) формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы;
- б) способы применения счетов;
- в) технология обработки учетной информации;
- г) способы оценки активов и обязательств;
- д) порядок проведения инвентаризации;
- е) рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- ж) порядок организации работы аппарата управления;
- з) правила документооборота;
- и) метод признания дохода.

5. Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета:

- а) по степени значимости;
- б) с группировкой по соответствующим счетам;
- в) в хронологической последовательности.

6. Изменение учетной политики может производиться при:

- а) существенных изменениях условий деятельности организации;
- б) разработке организацией новых способов ведения бух/учета;
- в) смене руководителя организации;
- г) стихийных бедствиях;
- д) изменении законодательства РФ;
- е) утверждении способа ведения бух/учета ФХЖ, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее или возникли впервые в деятельности организации

Выберите правильный ответ

7. Оценка имущества, приобретенного за плату, в бухгалтерском учете организации осуществляется:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по договорной стоимости.

8. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности:

- а) является коммерческой тайной;
- б) должны обязательно публиковаться;
- в) предъявляется по требованию.

9. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы:

- а) допускается;

- б) допускается по согласованию с участниками хозяйственной операции;
 - в) не допускается.
10. Недостача имущества в пределах норм естественной убыли относится на:
- а) издержки производства;
 - б) счет виновных лиц;
 - в) финансовые результаты.

ТЕСТ №2

Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)

Выберите правильный ответ

1. Под учетной политикой организации понимается совокупность
 - а) приемов обработки информации;
 - б) способов ведения бухгалтерского учета;
 - в) методов калькулирования себестоимости;
 - г) способов учета затрат на производство.
2. Учетная политика утверждается
 - а) руководителем организации;
 - б) главным бухгалтером и руководителем финансовой службы;
 - в) вышестоящей организацией или органом, создавшим организацию;
 - г) главным бухгалтером.
3. Учетная политика организации формируется
 - а) главным бухгалтером и руководителем финансовой службы;
 - б) руководителем организации;
 - в) главным бухгалтером;
 - г) вышестоящей организацией или органом, создавшим организацию.

Выберите правильные ответы

4. При разработке учетной политики в обязательном порядке утверждаются:
 - а) формы первичных документов, не являющихся типовыми;
 - б) формы для составления внешней отчетности;
 - в) порядок проведения инвентаризаций активов и обязательств;
 - г) способ отражения на счетах хозяйственных операций;
 - д) рабочий план счетов;
 - е) способы оценки активов и обязательств;
 - ж) правила документооборота;
 - з) адреса представления внешней отчетности;
 - и) порядок контроля за хозяйственными операциями.
5. При формировании учетной политики исходят из допущений:
 - а) непрерывности деятельности;
 - б) предопределенности;
 - в) имущественной обособленности;
 - г) ликвидности имущества;
 - д) последовательности применения учетной политики;
 - е) рациональности построения учетного процесса;
 - ж) временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
6. Учетная политика должна отвечать требованиям:
 - а) непрерывности деятельности;
 - б) непротиворечивости;
 - в) полноты;
 - г) своевременности;
 - д) приоритета содержания перед формой;
 - е) рациональности;
 - ж) осмотрительности;
 - з) временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Выберите правильный ответ

7. Непротиворечивость учетной политики организации заключается в обеспечении тождества данных:
 - а) хронологического учета показателям бухгалтерской отчетности;

- б) аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
 - в) бухгалтерской отчетности синтетическому и аналитическому учету;
 - г) хронологического и систематического учета.
8. Под полнотой учетной политики понимается обеспечение отражения в бухгалтерском учете:
- а) всех хозяйственных операций;
 - б) операций, формирующих прибыль;
 - в) операций по продаже продукции, работ, услуг;
 - г) операционных расходов;
 - д) операций по учету затрат на производство.
9. Осмотрительность означает применение способов учета, обеспечивающих большую готовность отражения в бухгалтерском учете:
- а) потерь и пассивов, расходов и обязательств;
 - б) доходов и потерь;
 - в) пассивов и активов;
 - г) доходов и активов.
10. Под рациональностью понимается рациональное ведение учета исходя из:
- а) размеров организации;
 - б) условий хозяйственной деятельности и величины организации;
 - в) затрат на получение отчетной информации;
 - г) масштабов деятельности организации;
 - д) размеров организации и масштабов ее деятельности;
 - е) оперативности получения бухгалтерской информации.

ТЕСТ №3

Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Выберите правильный ответ

1. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов у подрядчика ведется:
- а) отдельно по каждому заказчику;
 - б) отдельно по каждому договору.
2. Доходы подрядчика по договору подряда признаются организацией:
- а) доходами от обычных видов деятельности;
 - б) прочими доходами;
 - в) операционными доходами.

Выберите правильные ответы

3. В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:
- а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
 - б) на каждый объект имеются средства;
 - в) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.
4. Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться для целей бухгалтерского учета как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:
- а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;
 - б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим);
 - в) договоры исполняются в разное время.
5. Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:
- а) расходы, связанные непосредственно с исполнением договора;
 - б) часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор;
 - в) расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации и не возмещаемые заказ-

- чиком;
- г) расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора.
6. В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по договорам, исполненным в отчетном периоде:
- а) сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору;
 - б) способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору;
 - в) сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату.
7. В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по каждому договору, не завершеному на отчетную дату:
- а) способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору;
 - б) сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;
 - в) общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
 - г) сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату.
8. Прочие расходы по договору могут включать:
- а) отдельные виды расходов на общее управление организацией;
 - б) расходы на лицензирование;
 - в) расходы на проведение НИОКР.
9. Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовом результате по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет:
- а) более одного отчетного года;
 - б) сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды;
 - в) сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный период;
 - г) менее одного года.

Выберите правильный ответ

10. Порядок применения требований данного Положения субъектами малого предпринимательства:
- а) обязателен для всех без исключений;
 - б) может применяться (т.е. не обязателен) субъектами малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещенных ценных бумаг;
 - в) обязателен для субъектов малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещенных ценных бумаг.

ТЕСТ №4

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Выберите правильный ответ

1. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в ин. валюте, пересчитывается в рубли по курсу
- а) ЦБ РФ;
 - б) Московской межбанковской валютной биржи;
 - в) любого коммерческого банка.
2. Стоимость активов и обязательств, выраженная в ин. валюте, для отражения в бух. учете и отчетности пересчета в рубли
- а) подлежит;
 - б) не подлежит.

Выберите правильные ответы

3. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в банках, а также денежных и платежных документов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату
- а) совершения операции в иностранной валюте;
 - б) зачисления средств на текущий валютный счет;
 - в) зачисления средств на транзитный валютный счет;
 - г) составления бухгалтерской отчетности.
4. В бухгалтерском учете отражается курсовая разница по операциям
- а) пересчета уставного капитала;

- б) пересчета стоимости активов и обязательств в иностранной валюте;
- в) погашения дебиторской и кредиторской задолженности в валюте.

Выберите правильный ответ

5. Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала, относится на счет
- а) 99 «Прибыли и убытки»;
 - б) 83 «Добавочный капитал»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) 98 «Доходы будущих периодов».
6. Курсовая разница, возникшая по операциям, связанным с погашением дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, относится на счет
- а) 83 «Добавочный капитал»;
 - б) 99 «Прибыли и убытки»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) 98 «Доходы будущих периодов».
7. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости ОС, НМА, МПЗ и уставного капитала, используемых для осуществления деятельности за пределами РФ, в рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ
- а) на первое число отчетного месяца;
 - б) на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой они были приняты к бухгалтерскому учету;
 - в) последнему по времени котировки в отчетном периоде;
 - г) на первое число месяца, следующего за отчетным.
8. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете
- а) отдельно от других видов доходов и расходов организации;
 - б) вместе с другими видами доходов и расходов организации.

Выберите правильные ответы

9. В бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта информация о
- а) курсе ЦБ РФ на дату составления отчетности;
 - б) курсе ЦБ РФ на дату совершения операции;
 - в) сумме курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов;
 - г) сумме курсовых разниц, отнесенных на счет «Уставный капитал»;
 - д) сумме курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
 - е) сумме курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.
10. Пересчет выраженных в ин. валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты деятельности организации за пределами РФ, в рубли осуществляется:
- а) по курсу ЦБ РФ на первое число месяца, следующего за отчетным;
 - б) по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций в иностранной валюте;
 - в) по курсу ЦБ РФ на первое число месяца, в котором совершены операции;
 - г) с использованием средней величины курсов.

ТЕСТ №5

Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)

Выберите правильный ответ

1. Бухгалтерская отчетность — это
- а) единая система данных об имущественном, финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского и статистического учета;
 - б) единая система данных об имущественном, финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
 - в) единая система данных об имущественном, финансовом положении организации, составляемая на основе данных бухгалтерского учета.
2. Пользователь — заинтересованное в информации об организации
- а) физическое лицо;

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

Выберите правильные ответы

4. К бухгалтерской отчетности предъявляются следующие требования

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

5. Бухгалтерская отчетность включает

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

Выберите правильный ответ

6. Нейтральность информации — это

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

7. При составлении бухгалтерской отчетности нейтральность информации

- а) не обязательна;
- б) обязательна.

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

- а) не должны;
- б) должны.

9. При составлении бухгалтерской отчетности отчетной датой является

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

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

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

ТЕСТ №6

Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)

Выберите правильные ответы

1. К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся

- а) товары;
- б) инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- в) предметы труда;
- г) готовая продукция;
- д) основные средства;
- е) незавершенное производство.

Выберите правильный ответ

2. МПЗ принимаются к учету по себестоимости

- а) средней;
- б) учетной;
- в) фактической;
- г) нормативной.

Выберите правильные ответы

3. В фактическую себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, включаются суммы

- а) таможенных пошлин;
- б) затрат по заготовке и доставке МПЗ;
- в) уплачиваемые за информационные и консультационные услуги по приобретению МПЗ;
- г) невозмещаемых налогов;
- д) НДС;
- е) уплачиваемые по договору поставщику;
- ж) общехозяйственных расходов;
- з) вознаграждении посреднической организации, через которую приобретены материалы.

Выберите правильный ответ

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

- а) первоначальной;
- б) справедливой;
- в) текущей рыночной;
- г) остаточной;
- д) экспертной;
- е) согласованной с учредителями.

5. ФСС МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки по

- а) остаточной стоимости;
- б) восстановительной стоимости;
- в) первоначальной стоимости;
- г) текущим рыночным ценам;
- д) согласованной с учредителями.

6. Фактическая себестоимость МПЗ, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость

- а) остаточная;
- б) активов, переданных или подлежащих передаче организацией;
- в) текущая рыночная;
- г) первоначальная;
- д) согласованная с учредителями.

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

- а) первоначальной;
- б) справедливой;
- в) текущей рыночной;
- г) остаточной;
- д) экспертной;
- е) предусмотренной в договоре.

Выберите правильные ответы

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

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

Выберите правильный ответ

9. МПЗ, находящиеся в пути, принимаются к учету в оценке

- а) предусмотренной в договоре;
 - б) себестоимости первых по времени приобретения МПЗ;
 - в) себестоимости последних по времени приобретения МПЗ;
 - г) фактической себестоимости изготовления.
10. Оценка МПЗ способом ФИФО — это их оценка по
- а) предусмотренной в договоре;
 - б) себестоимости первых по времени приобретения МПЗ;
 - в) себестоимости последних по времени приобретения МПЗ;
 - г) фактической себестоимости изготовления.

ТЕСТ №7

Учет основных средств (ПБУ 6/01)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 6/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о
- а) основных средствах;
 - б) доходных вложениях в материальные ценности;
 - в) производственных запасах;
 - г) финансовых вложениях.

Выберите правильные ответы

2. ПБУ 6/01 не применяется в отношении

- а) машин и оборудования, числящихся как готовые изделия;
- б) предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу;
- в) предметов, находящихся в пути;
- г) товаров, находящихся на складах торговых организаций;
- д) капитальных и финансовых вложений;
- е) объектов основных средств.

3. Активы организации могут быть приняты к учету как ОС при одновременном выполнении следующих условий

- а) способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- б) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, либо для предоставления за плату во временное пользование;
- в) использование их только для производства продукции;
- г) использование в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- д) последующая перепродажа активов не предполагается;
- е) амортизационный период не превышает пять лет.

Выберите правильный ответ

4. Под сроком полезного использования понимается период, в течение которого объект ОС

- а) учитывается на балансе;
- б) не требует капитального ремонта;
- в) приносит доход организации.

5. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости

- а) согласованной.
- б) восстановительной;
- в) первоначальной;
- г) остаточной.

Выберите правильные ответы

6. В первоначальную стоимость объектов ОС, приобретенных за плату, включаются

- а) суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда;
- б) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- в) суммы амортизационных отчислений по выбывшим из эксплуатации объектам ОС;
- г) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов ОС;
- д) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;
- е) возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов ОС;
- ж) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов ОС;
- з) вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретался объ-

ект ОС;

и) штрафы, пени, полученные за нарушение договора поставки;

к) таможенные пошлины и таможенные сборы.

Выберите правильный ответ

7. ОС, полученные организацией по договору дарения (безвозмездно), принимаются к учету по
- а) согласованной стоимости;
 - б) договорной стоимости;
 - в) экспертной оценке;
 - г) сумме фактических затрат;
 - д) текущей рыночной стоимости;
 - е) остаточной стоимости.
8. ОС, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал, принимаются к учету по
- а) согласованной стоимости;
 - б) договорной стоимости;
 - в) экспертной оценке;
 - г) сумме фактических затрат;
 - д) текущей рыночной стоимости;
 - е) остаточной стоимости.
9. ОС, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимаются к учету по стоимости
- а) по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств;
 - б) согласованной;
 - в) восстановительной;
 - г) текущей рыночной;
 - д) остаточной.
10. Оценка объектов ОС, приобретенных за иностранную валюту, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по
- а) курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности;
 - б) курсу ЦБ РФ на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету;
 - в) курсу ММВБ.

ТЕСТ №8

События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 7/98 действует во всех коммерческих организациях, кроме
- а) малых;
 - б) промышленных;
 - в) кредитных;
 - г) строительных.
2. Положение устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете
- а) условных ФХЖ;
 - б) событий после отчетной даты.
- Выберите правильные ответы*
3. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, имевший место между отчетной датой и датой подписания отчетности, который оказал или может оказать влияние на
- а) изменение форм учета;
 - б) финансовое состояние организации;
 - в) внедрение иного метода учета затрат на производство;
 - г) движение денежных средств;
 - д) результаты хозяйственной деятельности организации;
 - е) объявление годовых дивидендов.
- Выберите правильный ответ*
4. Событие после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности, если оно
- а) несущественно;
 - б) существенно.
5. Существенность события после отчетной даты определяется

- а) организацией;
 - б) органами государственности статистики;
 - в) налоговыми органами.
6. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем достоверная оценка финансового состояния организации пользователями бухгалтерской отчетности
- а) невозможна;
 - б) возможна.
7. Последствия событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности оцениваются в
- а) натуральном выражении;
 - б) денежном выражении.
8. Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в
- а) аудиторском заключении;
 - б) пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
 - в) учетной политике.
9. При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, записи в бухгалтерском учете
- а) не производятся;
 - б) производятся.
10. Годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год, в бухгалтерской отчетности
- а) не отражаются;
 - б) отражаются.

ТЕСТ №9

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/10)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 8/10 действует во всех организациях, являющихся юридическими лицами, кроме
- а) малых;
 - б) промышленных;
 - в) кредитных;
 - г) строительных;
 - д) государственных.

Выберите правильные ответы

2. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения может возникнуть:
- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
 - б) в результате действий организации, которые указывают другим организациям, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности;
 - в) в результате неправильного оформления кредита;
 - г) в результате отсутствия документов по обязательству.

Выберите неправильный ответ

3. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:
- а) у организации существует обязанность, исполнение которой организация не может избежать;
 - б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
 - в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена;
 - г) обязательство имеет краткосрочный характер.

Выберите правильный ответ

4. Оценочные обязательства отражаются:
- а) в пояснительной записке;
 - б) на счете учета резервного капитала;
 - в) на счете учета прочих расходов;

- г) на счете учета резервов предстоящих расходов.
5. Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих:
- а) неопределенных событий, неконтролируемых организацией;
 - б) определенных событий, контролируемых организацией;
 - в) определенных событий, неконтролируемых организацией.
6. Условные обязательства и условные активы:
- а) признаются в бухгалтерском учете;
 - б) не признаются в бухгалтерском учете.

Выберите правильные ответы

7. Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе:
- а) имеющихся фактов хозяйственной жизни;
 - б) собственного решения организации;
 - в) мнений экспертов;
 - г) договора;
 - д) опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств.

Выберите правильный ответ

8. В течение одного отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете организации отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением организацией этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции с:

- а) счетом учета резервного капитала;
- б) счетом учета резервов предстоящих расходов;
- в) счетом учета прочих расходов.

9. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией:
- а) в конце квартала, в котором было принято к учету оценочное обязательство;
 - б) в месяц принятия к учету оценочного обязательства;
 - в) в конце отчетного года.

Выберите неправильный ответ

10. По каждому признанному в бухгалтерском учете обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, как минимум следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) лицо, перед которым возникло обязательство;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований;
- и). характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;

ТЕСТ №10

Доходы организации (ПБУ 9/99)

Выберите правильные ответы

1. ПБУ 9/99 действует во всех коммерческих организациях, кроме
- а) малых;
 - б) промышленных;
 - в) страховых;
 - г) кредитных;
 - д) строительных.

Выберите правильный ответ

2. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате
- а) увеличение активов или уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала собственников, за исключением вкладов собственников;
 - б) поступления денежных средств;
 - в) увеличение обязательств, приводящее к увеличению капитала собственника;
 - г) погашения обязательств.

Выберите правильные ответы

3. Не признаются доходами поступления
- а) выручки от продаж продукции;
 - б) сумм налогов (НДС, акцизов и т.п.);
 - в) штрафов;
 - г) сумм, полученных по договорам комиссии;
 - д) суммы задатка;
 - е) сумм в порядке предварительной оплаты продукции.
4. Доходы организации, исходя из характера и условий их получения и направлений ее деятельности, подразделяются на
- а) операционные доходы;
 - б) реализационные доходы;
 - в) планируемые доходы;
 - г) доходы от обычных видов деятельности;
 - д) внереализационные доходы;
 - е) внешние доходы;
 - ж) прочие доходы;
 - з) чрезвычайные доходы.
5. К доходам организации от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные с
- а) продажей продукции;
 - б) дооценкой активов;
 - в) оказанием услуг;
 - г) получением штрафов;
 - д) выполнением работ.
6. Прочими доходами являются
- а) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
 - б) поступления от продаж продукции
 - в) прибыль от совместной деятельности;
 - г) сумм, полученных по договорам комиссии;
 - д) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - е) поступления от продажи ОС и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
 - ж) страховое возмещение;
 - з) штрафы, пени, неустойки полученные;
 - и) безвозмездно полученные активы;
 - к) курсовые разницы;
 - л) сумм налогов (НДС, акцизов и т.п.).
 - м) стоимость ценностей, оставшихся после списания активов в результате непригодности;
 - н) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
 - о) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
 - п) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
 - р) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.
7. Выручка в бухгалтерском учете может быть признана, если:
- а) имеется уверенность в том, что произойдет увеличение экономических выгод;
 - б) имеется документ, подтверждающий согласие покупателя оплатить продукцию;
 - в) организация имеет право на ее получение;
 - г) размер ее может быть определен;

- д) произошло зачисление денег на счета в банке;
 - е) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - ж) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
8. В отчете о прибылях и убытках доходы организации подразделяются на:
- а) чрезвычайные доходы;
 - б) выручку;
 - в) прочие доходы;
 - г) операционные доходы;
 - д) выручку от реализации.
9. Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами, должна быть раскрыта по следующим направлениям:
- а) даты зачисления выручки;
 - б) количество организаций, с которыми заключены такие договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть выручки;
 - в) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
 - г) способ определения стоимости продукции, переданной организации;
 - д) сумма уплаченных налогов.
10. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:
- а) о порядке признания выручки организации;
 - б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности;
 - в) о порядке расчетов с контрагентами.

ТЕСТ №11

Расходы организации (ПБУ 10/99)

Выберите правильные ответы

1. ПБУ 10/99 действует во всех коммерческих организациях, кроме:

- а) промышленных;
- б) малых;
- в) страховых;
- г) строительных;
- д) кредитных.

Выберите правильный ответ

2. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в следствие

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

Выберите правильные ответы

3. Расходами организации не признаются расходы, связанные с

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

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

- а) планируемые расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) реализационные расходы;
- г) операционные расходы;
- д) внереализационные расходы;

- е) прочие расходы;
 - ж) внешние расходы.
5. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с
- а) уплатой штрафов;
 - б) изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров;
 - в) выполнением работ;
 - г) оказанием услуг;
 - д) уценкой активов.
6. Расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете группируются по следующим элементам
- а) прочие производственные расходы;
 - б) материальные затраты;
 - в) цеховые расходы;
 - г) отчисления на социальные нужды;
 - д) затраты на оплату труда;
 - е) прочие затраты;
 - ж) амортизация;
 - з) расходы на содержание оборудования.
7. К прочим относятся расходы, связанные с
- а) продажей, выбытием ОС и иных активов, отличных от ДС, товаров, продукции;
 - б) приобретением ТМЦ;
 - в) возмещением причиненных организацией убытков;
 - г) оплатой полученных во временное пользование активов;
 - д) совместной деятельности;
 - е) участием в уставных капиталах других организаций;
 - ж) уплатой штрафов;
 - з) чрезвычайными ситуациями;
 - и) уценкой активов;
 - к) предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов собственности;
 - л) процентами, уплачиваемыми организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
 - м) убытками прошлых лет, признанных в отчетном году;
 - н) суммами дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.
8. Расходы в бухгалтерском учете признаются, если:
- а) имеется уверенность в том, что произойдет уменьшение экономических выгод;
 - б) имеется документ, подтверждающий их осуществление;
 - в) организация имеет право на их осуществление;
 - г) размер их может быть определен;
 - д) произошло списание денег со счетов в банке.
9. В отчете о прибылях и убытках расходы организации подразделяются на:
- а) себестоимость реализованной продукции;
 - б) прочие расходы;
 - в) штрафы, пени, неустойки;
 - г) управленческие расходы;
 - д) чрезвычайные расходы;
 - е) коммерческие расходы;
 - ж) операционные расходы.
10. По расходам, осуществленным организацией, в отчетности раскрывается информация
- а) об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг;
 - б) о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием резервов;
 - в) о суммах уплаченных налогов;
 - г) о способе определения стоимости продукции;
 - д) о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 11/2008 определяет порядок отражения информации о связанных сторонах в отчетности
 - а) субъектов малого бизнеса;
 - б) бюджетных организаций;
 - в) коммерческих организаций (кроме кредитных);
 - г) кредитных учреждений.
2. К юридическим или физическим лицам, способным оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность способна оказывать влияние (связанными сторонами), не относятся:
 - а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые не участвуют в совместной деятельности;
 - в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.
3. Положение применяется при формировании отчетности, составляемой
 - а) кредитными учреждениями;
 - б) ОАО для внутренних целей;
 - в) ОАО для внешних пользователей;
 - г) субъектами малого предпринимательства;

Выберите правильные ответы

4. В отчетности организации раскрывается информация об аффилированных лицах, если
 - а) они являются кредиторами организации;
 - б) они являются дебиторами организации;
 - в) организация, составляющая отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию;
 - г) контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом.
5. К операциям со связанными сторонами относят
 - а) аренда;
 - б) покупку и продажу товаров, работ, услуг;
 - в) финансовые операции;
 - г) использование материалов в производстве;
 - д) покупку и продажу ОС;
 - е) передачу активов внутренним подразделениям;
 - ж) предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
 - з) передача в виде вклада в уставочные (складочные) капиталы
6. Организация (физическое лицо) контролирует другую организацию, если имеет право распоряжаться непосредственно более чем
 - а) 20% уставного (складочного) капитала ООО и имеет возможность определять решения, принимаемые в нем;
 - б) 10% уставного (складочного) капитала ООО и имеет возможность определять решения, принимаемые в нем;
 - в) 50% голосующих акций АО;
 - г) 50% уставного (складочного) капитала ООО;
 - д) 40% голосующих акций АО;
 - е) 30% уставного (складочного) капитала ООО;
 - ж) 20% голосующих акций АО и имеет возможность определять решения, принимаемые в нем.
7. В бухгалтерской отчетности организации в разрезе связанной стороны должна быть представлена информация о:
 - а) показателях (стоимостных) по незавершенным на конец отчетного периода операциям;

- б) условия и сроки осуществления расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- в) величине образованных резервов на конец отчетного периода;
- г) характере отношений;
- д) наиболее характерных операциях;
- е) видах операций;
- ж) объеме операций каждого вида;
- з) предполагаемых операциях в следующем отчетном периоде;
- и) величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

Выберите правильный ответ

8. Список связанных сторон, информация о которых отражается в отчетности, определяется

- а) налоговой инспекцией;
- б) органами государственной статистики;
- в) организацией, составляющей отчетность;
- г) Министерством финансов Российской Федерации.

9. Информация об операциях со связанными сторонами в пояснительную записку к годовому отчету

- а) не включается;
- б) включается.

Выберите правильные ответы

10. Информация должна раскрываться отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- а) основного хозяйственного общества (товарищества);
- б) предприятий различных форм собственности;
- в) дочерних хозяйственных обществ;
- г) участников не совместной деятельности;
- д) преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;
- е) основного производственного персонала;
- ж) зависимых хозяйственных обществ;
- з) участников совместной деятельности;
- и) основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

ТЕСТ №13

Информация по сегментам (ПБУ 12/2000)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 12/2000 определяет правила формирования информации по сегментам в бухгалтерской отчетности

- а) коммерческих организаций;
- б) банков;
- в) кредитных организаций.

Выберите правильные ответы

2. Положение не применяется при составлении отчетности

- а) для представления кредитным организациям по их требованию;
- б) организацией, имеющей в составе дочерние и зависимые общества;
- в) субъектам малого предпринимательства;
- г) коммерческими структурами;
- д) для специальных целей;
- е) для государственного статистического наблюдения.

Выберите правильный ответ

3. Перечень сегментов, по которым информация раскрывается в бухгалтерской отчетности, определяется

- а) самой организацией;
- б) кредитными учреждениями;
- в) налоговыми органами;
- г) органами статистики.

Выберите правильные ответы

4. Перечень сегментов, по которым требуется раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации, зависит от ее

- а) организационной структуры;
- б) формы бухгалтерского учета;

- в) управленческой структуры;
- г) технологической структуры;
- д) вариантов сводного учета затрат на производство.

Выберите правильный ответ

5. На отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности, должно приходиться выручки организации не менее

- а) 85%;
- б) 75%;
- в) 50%;
- г) 25%
- д) 10%

6. Показатели, характеризующие деятельность, не включенную в отчетные сегменты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как:

- а) основные;
- б) прочие;
- в) дополнительные.

7. При подготовке бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена последовательность в определении:

- а) перечня отчетных сегментов;
- б) содержания отчетных сегментов.

8. Активы, используемые в двух и более отчетных сегментах, подлежат распределению между ними, если соответствующие доходы и расходы:

- а) не распределяются;
- б) распределяются.

9. В обязательства отчетного сегмента задолженность по налогу на прибыль:

- а) не включается;
- б) включается.

Выберите правильные ответы

10. Порядок распределения доходов, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам, зависит от:

- а) степени обособленности отчетных сегментов;
- б) видов деятельности;
- в) характера объектов учета;
- г) структуры управления организацией;
- д) степени их территориальной удаленности;
- е) общеэкономических условий.

ТЕСТ №14

Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 13/2000 распространяется на организации

- а) коммерческие;
- б) некоммерческие;
- в) бюджетные;
- г) кредитные.

2. Под государственной помощью понимается увеличение экономической выгоды организации в результате

- а) выбытия денежных средств, иного имущества организации;
- б) поступления денежных средств, иного имущества организации.

Выберите правильные ответы

3. В качестве экономической выгоды не рассматривают

- а) действия, оказывающие влияние на условия хозяйственной деятельности;
- б) создание в развитых районах городской инфраструктуры;
- в) создание в развивающихся регионах инфраструктуры;
- г) создание новых производств;
- д) установление ограничений на деятельность конкурентов-монополистов.

4. Государственная помощь предоставляется организациям в форме
- а) бюджетных кредитов;
 - б) субсидий;
 - в) субвенций;
 - г) налоговых кредитов;
 - д) рассрочек по уплате налогов.
5. Положение не распространяется на экономические выгоды, полученные в результате
- а) повышения цен на продукцию организации;
 - б) участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований в уставных капиталах юридических лиц;
 - в) применения правил налогообложения прибыли;
 - г) расширения деятельности организации;
 - д) государственного регулирования цен и тарифов.
6. В бух. учете бюджетные средства (субсидии, субвенции) подразделяются на средства для финансирования
- а) ранее осуществленных затрат;
 - б) капитальных расходов;
 - в) текущих расходов;
 - г) предстоящих расходов.
7. Организации принимают на учет бюджетные средства, если
- а) имеется уверенность в получении средств;
 - б) начаты работы, финансируемые за счет данного источника;
 - в) выполнены все условия предоставления этих средств;
 - г) имеется уверенность, что условия предоставления этих средств будут выполнены.
8. Бюджетные средства принимаются к бухгалтерскому учету
- а) при возникновении целевого финансирования и задолженности по этим средствам;
 - б) по мере фактического получения ресурсов;
 - в) в момент принятия к учету законченных строительством объектов.

Выберите правильные ответы

9. Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных расходов, списываются в течение
- а) технического срока использования объектов основных средств;
 - б) срока полезного использования внеоборотных активов;
 - в) десяти лет с момента ввода объекта в эксплуатацию;
 - г) периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств.

Выберите правильный ответ

10. Бюджетные средства, полученные на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражаются как
- а) добавочный капитал;
 - б) доходы будущих периодов;
 - в) прибыль;
 - г) прочие доходы;

ТЕСТ №15

Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 14/2007 определяет порядок учета нематериальных активов в организациях
- а) кредитных;
 - б) бюджетных;
 - в) коммерческих.

Выберите правильные ответы

2. К нематериальным активам относятся объекты, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия
- а) наличие документов, подтверждающих существование данного нематериального актива;
 - б) наличие отходов при ликвидации;
 - в) отсутствие материально-вещественной структуры;
 - г) возможность отделения от другого имущества;

- д) использование их для производства продукции в течение 12 месяцев;
 - е) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
 - ж) использование их в течение длительного времени (более 12 месяцев);
 - з) последующая перепродажа данного имущества не предполагается;
 - и) наличие материально-вещественной структуры;
 - к) способность приносить экономические выгоды в будущем.
3. К нематериальным активам не относятся объекты
- а) исключительные права патентообладателей на изобретения;
 - б) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
 - в) не законченные и не оформленные в установленном порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
 - г) материальные носители, в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ, базы данных;
 - д) деловая репутация организации.
4. К объектам, включаемым в состав нематериальных активов, относятся
- а) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
 - б) интеллектуальные и деловые качества персонала организации;
 - в) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец и т.д.
 - г) деловая репутация организации;
 - д) организационные расходы;
 - е) исключительное авторское право на программы ЭВМ, базы данных;
 - ж) имущественное право автора на топологии интегральных микросхем;
 - з) исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания.
5. К фактическим расходам на приобретение нематериальных активов относятся
- а) вознаграждения посредникам и иные расходы;
 - б) невозмещаемые налоги;
 - в) оплата труда работников отдела снабжения;
 - г) суммы, уплачиваемые по договору уступки (приобретения) прав продавцу;
 - д) стоимость оплаченных информационных и консультационных услуг;
 - е) регистрационные сборы, пошлины и т.п.;
 - ж) общехозяйственные расходы.
6. В первоначальную стоимость нематериальных активов, созданных организацией, включают
- а) патентные пошлины;
 - б) стоимость израсходованных материалов на создание НМА;
 - в) вознаграждения посредникам;
 - г) оплату труда работников, занятых созданием НМА;
 - д) возмещаемые налоги;
 - е) стоимость услуг сторонних организаций по контрагентским договорам;
 - ж) отчисление на социальные нужды.
- Выберите правильный ответ*
7. Нематериальные активы, полученные по договору дарения (безвозмездно), оцениваются по стоимости
- а) согласованной;
 - б) первоначальной (у организации-дарителя);
 - в) остаточной;
 - г) рыночной на дату принятия к бухгалтерскому учету.
8. Нематериальные активы, полученные по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимаются к бухгалтерскому учету исходя из стоимости
- а) товаров, переданных или подлежащих передаче организации;
 - б) остаточной;
 - в) первоначальной (у организации-дарителя);
 - г) рыночной на дату принятия к бухгалтерскому учету.
9. Нематериальные активы, полученные в счет вклада в уставной (складочный) капитал, оцениваются по стоимости

- а) первоначальной (у организации-дарителя);
- б) согласованной учредителями;
- в) остаточной;
- г) рыночной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Выберите правильные ответы

10. Амортизация нематериальных активов осуществляется способами
- а) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
 - б) линейным;
 - в) уменьшаемого остатка;
 - г) по сумме чисел лет срока полезного использования.

ТЕСТ №16

Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)

Выберите правильные ответы

1. ПБУ 15/2008 не применяется
 - а) коммерческими организациями;
 - б) кредитными организациями;
 - в) бюджетными организациями.
 2. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:
 - а) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
 - б) общехозяйственные расходы;
 - в) общепроизводственные расходы;
 - г) дополнительные расходы.
- Выберите правильный ответ*
3. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском как:
 - а) увеличение кредиторской задолженности;
 - б) уменьшение кредиторской задолженности;
 4. Расходы по займам отражаются в учете
 - а) вместе с основной суммой долга;
 - б) обособленно от основной суммы долга.
 5. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности
 - а) в том периоде, к которому они относятся;
 - б) в том периоде, в котором был получен заём.
 6. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива
 - а) включаются в стоимость инвестиционного актива;
 - б) относятся на финансовые результаты.
 7. Под инвестиционным активом понимается
 - а) объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление;
 - б) объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию не требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
 8. К инвестиционным активам относятся:
 - а) объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов;
 - б) основные средства, нематериальные активы, принятые к бухгалтерскому учету;
 - в) материально-производственные запасы, денежные средства, финансовые вложения.
 9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива
 - а) не уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений;
 - б) уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.
 10. Включение расходов по полученным займам и кредитам в фактическую стоимость инвестиционного

актива не производится, при прекращении работ по строительству инвестиционного актива сроком более чем на

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

ТЕСТ №17

Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 16/02 применяется

- а) при составлении сводной отчетности;
- б) при прекращении деятельности вследствие чрезвычайных обстоятельств;
- в) при обращении имущества в государственную собственность.

2. Приостановление части деятельности предприятия без намерения прекратить ее в бухгалтерской отчетности как прекращаемая деятельность

- а) не рассматривается;
- б) рассматривается.

Выберите правильные ответы

3. Под прекращением деятельности понимается

- а) либо прекращение какого-либо определенного вида деятельности;
- б) либо приостановление деятельности без намерения ее прекратить;
- в) либо прекращение деятельности в отдельном регионе.

4. Прекращение части деятельности организации может осуществляться

- а) путем реорганизации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц;
- б) путем продажи имущественного комплекса или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- в) путем отказа от продолжения части деятельности;
- г) путем изъятия имущества по основаниям, предусмотренным законодательством;
- д) путем продажи отдельных активов и прекращения в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- е) путем обращения имущества в государственную собственность.

Выберите правильный ответ

5. Деятельность признается прекращаемой при условии

- а) принятия уполномоченным органом организации решения о прекращении части деятельности организации и выработки единой программы прекращения деятельности;
- б) продажи имущественного комплекса или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- в) изъятия имущества по основаниям, предусмотренным законодательством.

Выберите правильные ответы

6. К расходам, связанным с прекращением деятельности, не относятся расходы

- а) на инвестиции в новые системы и сети распространения продукции;
- б) по увольнению работников;
- в) по выплате штрафов, пени неустоек за нарушение условий договоров;
- г) на переподготовку кадров или перемещение работников организации.

7. Резервы, при признании деятельности прекращаемой, создается в сумме возникающих затрат

- а) на инвестиции в новые системы и сети распространения продукции;
- б) по увольнению работников;
- в) по выплате штрафов, пени неустоек за нарушение условий договоров;
- г) на переподготовку кадров или перемещение работников организации.

Выберите правильный ответ

8. При прекращении деятельности путем продажи отдельных активов и прекращения отдельных обязательств величина убытка от снижения стоимости актива определяется как разница между

- а) доходами, получаемыми в результате продажи, и расходами по ее осуществлению;
- б) отражаемой в бухгалтерском балансе стоимостью актива и его текущей рыночной стоимостью за

вычетом расходов по его выбытию.

9. Финансовый результат от продажи предприятия как целого имущественного комплекса отражается в бухгалтерском учете на счете

- а) «Прибыли и убытки»;
- б) «Продажи»;
- в) «Прочие доходы и расходы».

Выберите правильные ответы

10. В годовой бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация

- а) размер затрат по увольнению работников, при прекращении деятельности;
- б) описания прекращаемой деятельности;
- в) стоимость активов и обязательств, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
- г) суммы доходов, расходов, прибылей и убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль.

ТЕСТ №18

Учет расходов на НИОКР (ПБУ 17/02)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 17/02 применяется организациями

- а) коммерческими;
- б) некоммерческими;
- в) кредитными.

2. ПБУ 17/02 к НИОКР, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов

- а) не применяется;
- б) применяется.

3. ПБУ 17/02 к незаконченным НИОКР

- а) не применяется;
- б) применяется.

4. Единица бухгалтерского учета НИОКР — это

- а) номенклатурный номер;
- б) инвентарный объект;
- в) штуки;
- г) инвентарный номер.

5. Расходы на НИОКР в бухгалтерском учете отражаются на счете

- а) 98 «Доходы будущих периодов»;
- б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов».

6. При отсутствии получения от НИОКР экономической выгоды признанные расходы включаются в состав

- а) вложений во внеоборотные активы;
- б) внереализационных расходов;
- в) операционных расходов;
- г) прочих расходов.

7. Расходы на НИОКР признаются в соответствии с требованиями

- а) ПБУ 9/99;
- б) ПБУ 10/99;
- в) ПБУ 6/01;
- г) ПБУ 5/01.

Выберите правильные ответы

8. Не относятся к НИОКР

- а) работы, осуществляемые в ходе производственного (технологического) процесса;
- б) освоение природных ресурсов;
- в) подготовка и освоение отдельных цехов, агрегатов или производства в целом.

9. В состав расходов на НИОКР включаются

- а) амортизация ОС и НМА;

- б) отчисления на социальные нужды;
 - в) стоимость МПЗ;
 - г) таможенные пошлины;
 - д) суммы НДС;
 - е) заработная плата собственных работников, занятых в НИОКР.
10. При списании расходов по НИОКР применяется один из следующих методов
- а) уменьшаемого остатка;
 - б) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
 - в) линейный;
 - г) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

ТЕСТ №19

Учет расчетов по налогу на прибыль (18/02)

Выберите правильные ответы

1. ПБУ 18/02 предусматривает отражение в бухгалтерском учете
- а) суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет;
 - б) суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога на прибыль, причитающейся организации;
 - в) суммы произведенного зачета по налогу на прибыль в предыдущих отчетных периодах;
 - г) суммы произведенного зачета по налогу на прибыль в отчетном периоде;
 - д) суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов.
2. ПБУ 18/02 применяется плательщиками налога на прибыль, за исключением организаций
- а) кредитных;
 - б) страховых;
 - в) бюджетных;
 - г) коммерческих.

Выберите правильный ответ

3. ПБУ 18/02 отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности
- а) сходство налога на бухгалтерскую прибыль и налога на налогооблагаемую прибыль;
 - б) различие налога на бухгалтерскую прибыль от налога на налогооблагаемую прибыль.
4. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода состоит из разниц
- а) постоянных и условных;
 - б) временных и постоянных;
 - в) переменных и постоянных.
5. Под постоянными разницами понимаются
- а) суммы налога, которые приводят к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
 - б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
 - в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах.

Выберите правильные ответы

6. Постоянные разницы возникают в результате
- а) лимитирования объема некоторых расходов при их включении в налогооблагаемую базу;
 - б) исключения из налоговой базы расходов, связанных с передачей имущества на безвозмездной основе;
 - в) отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;
 - г) превышение фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;
 - д) невозможности включения в налоговую базу убытка, перенесенного на будущее;
 - е) переноса убытков на будущее;
 - ж) передачи в уставный (складочный) капитал имущества по цене ниже учетной.

Выберите правильный ответ

7. Под постоянным налоговым обязательством понимается

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах;
 - б) суммы налога, которые приводят к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
 - в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.
8. Постоянное налоговое обязательство отражается на счетах бухгалтерского учета следующим образом
- а) Д-т 99 К-т 68;
 - б) Д-т 68 К-т 77;
 - в) Д-т 09 К-т 68.
9. Величина постоянного налогового обязательства равняется произведению
- а) постоянной разницы на ставку налога на прибыль;
 - б) вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль;
 - в) налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль.
10. Постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникла
- а) временная разница;
 - б) постоянная разница.

ТЕСТ №20

Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)

Выберите правильные ответы

1. ПБУ 19/02 применяется
- а) кредитными организациями;
 - б) негосударственными пенсионными фондами;
 - в) бюджетными учреждениями;
 - г) страховыми организациями.
2. К финансовым вложениям относятся
- а) ценные бумаги;
 - б) предоставленные займы;
 - в) основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы;
 - г) депозитные вклады;
 - д) собственные акции, выкупленные у акционеров;
 - е) вклады в простое товарищество;
 - ж) вклады в уставные капиталы других организаций;
 - з) «товарные» векселя.
3. Активы квалифицируются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий
- а) существование активов подтверждено документально;
 - б) от использования актива будет получена экономическая выгода;
 - в) актив будет в последующем реализован;
 - г) переход к организации финансовых рисков, связанных с фин. вложениями.
4. В первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, включаются
- а) возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов;
 - б) общехозяйственные расходы;
 - в) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
 - г) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - д) вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
 - е) штрафы, пени, полученные за нарушение договора поставки;
 - ж) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов.
5. В аналитическом учете ценных бумаг должны быть сформированы следующие данные:
- а) наименование эмитента;
 - б) номинал;
 - в) расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
 - г) название ценной бумаги;

- д) место хранения;
- е) лицо, ответственное за хранение;
- ж) цена покупки;
- з) дата покупки;
- и) инвентарный номер;
- к) доход, получаемый по ценной бумаге.

Выберите правильный ответ

6. Расходы на приобретение ценных бумаг в случаях их несущественности могут включаться в расходы
- а) внереализационные;
 - б) операционные;
 - в) чрезвычайные;
 - г) прочие.
7. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости
- а) первоначальной;
 - б) восстановительной;
 - в) остаточной;
 - г) согласованной.
8. Ценные бумаги, подлежащие оплате неденежными средствами, принимаются к учету по стоимости
- а) согласованной;
 - б) ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
 - в) восстановительной;
 - г) текущей рыночной;
 - д) остаточной.
9. Ценные бумаги, поступившие в счет вклада в уставный капитал, принимаются к учету по
- а) экспертной оценке;
 - б) сумме фактических затрат;
 - в) остаточной стоимости;
 - г) текущей рыночной стоимости;
 - д) договорной стоимости;
 - е) согласованной стоимости.
10. Ценные бумаги, поступившие безвозмездно, принимаются к учету по
- а) экспертной оценке;
 - б) сумме фактических затрат;
 - в) текущей рыночной стоимости;
 - г) остаточной стоимости;
 - д) согласованной стоимости;
 - е) договорной стоимости.

ТЕСТ №21

Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03)

Выберите правильный ответ

1. ПБУ 20/03 устанавливает правила и порядок раскрытия информации об участии в совместной деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами кроме:

- а) бюджетных;
- б) кредитных;
- в) страховых.

Выберите правильные ответы

2. ПБУ 20/03 не применяется организацией в случае:

- а) заключения договора об участии в совместной деятельности, которым предусмотрено извлечение экономических выгод или дохода;
- б) заключения учредительного договора или договора о создании финансово-промышленной группы, результатом которого является образование юридического лица или финансово-промышленной группы, а также внесение вкладов в уставный, складочный капитал, паевой фонд другой организации;
- в) заключения договора об участии в совместной деятельности, которым не предусмотрено извлече-

ние экономических выгод или дохода.

Выберите правильный ответ

3. Под информацией об участии в совместной деятельности понимается:
- а) информация, раскрывающая часть деятельности организации, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями без образования юридического лица;
 - б) информация, раскрывающая часть деятельности организации, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица;
 - в) информация, раскрывающая часть деятельности организации, осуществляемой с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, путем объединения вкладов и (или) совместных действий с образованием юридического лица.
4. Информация об участии в совместной деятельности подлежит раскрытию в бух отчетности организации:
- а) при наличии договоров, целью которых является образование юр. лица или финансово-промышленной группы;
 - б) при наличии договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.
5. Под совместно осуществляемыми операциями понимается:
- а) выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции с использованием собственных активов;
 - б) выполнение каждым участником договора определенного этапа производства продукции с использованием активов другого участника;
 - в) совместное выполнение участниками договора определенного этапа производства продукции.

Выберите правильные ответы

6. Активы считаются совместно используемыми в случае, когда:
- а) имущество используется финансово-промышленной группой;
 - б) имущество находится в общей собственности участников договора с определением доли каждого из собственников в праве собственности;
 - в) собственники заключают договор с целью совместного использования имущества, находящегося в долевой собственности для получения экономических выгод или дохода.

Выберите правильный ответ

7. Под договором о совместной деятельности понимается:
- а) договор, согласно которого, двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать с образованием юридического лица для извлечения прибыли;
 - б) договор, согласно которого, двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли;
 - в) договор, согласно которого, двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица без извлечения прибыли.
8. Ведение бухгалтерского учета общего имущества:
- а) осуществляется всеми товарищами, участвующими в совместной деятельности;
 - б) может быть поручено одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц.
9. Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав:
- а) вложений во внеоборотные активы по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу;
 - б) фин. вложений по стоимости, по которой они отражены в бух. балансе на дату вступления договора в силу;
 - в) вложений во внеоборотные активы по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату заключения договора о совместной деятельности.
10. При формировании финансового результата каждая организация-товарищ включает прибыль или

убытки по совместной деятельности, подлежащие получению или распределенные между товарищами в состав:

- а) доходов от обычных видов деятельности;
- б) операционных доходов или расходов;
- в) внереализационных доходов и расходов;
- г) прочих доходов и расходов.

ТЕСТ №22

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Выберите правильные ответы

1. ПБУ 21/2008 устанавливает правила признания и раскрытия информации об изменениях оценочных значений в бухгалтерской отчетности организаций за исключением

- а) малых;
- б) коммерческих;
- в) кредитных;
- г) бюджетных.

2. Оценочным значением является

- а) величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов;
- б) сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- в) оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов;
- г) изменение способа оценки активов и обязательств.

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

- а) содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- б) содержание изменения, которое может повлиять на бухгалтерскую отчетность за прошлые периоды;
- в) содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

Выберите правильный ответ

4. Изменением оценочного значения признается

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

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

- а) изменением учетной политики;
- б) изменением оценочного значения.

Формы итогового и промежуточного контроля и требования при их проведении

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

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

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

Итоговая оценка складывается из суммы этих трех показателей.

**7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ
ПО КУРСУ «АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СПЕЦИАЛЬНОСТИ»**

1. Бухгалтерский учет формирования и распределения прибыли.
2. Отчет о прибылях и убытках. Виды отчетов о финансовых результатах.
3. Оценка - основной прием бухгалтерского наблюдения.
4. Виды стоимостей, применяемые в учете. Справедливая стоимость
5. Теория многообразия балансов Ж.П. Савари и ее значение для современного чета.
6. Классификация долгосрочных активов.
7. Характеристика счетов прямых и косвенных затрат.
8. Учет косвенно-распределяемых затрат.
9. Концепции капитала.
10. Концепция поддержания капитала.
11. Балансовое обобщение информации. Виды балансов.
12. Учетная политика предприятия.
13. Принципы бухгалтерского учета.
14. Понятие экономических выгод и доходов отчетного периода.
15. Концепции признания доходов.
16. Принципы и методы признания доходов и расходов. Влияние осмотрительности на выбор метода признания.
17. Классификация доходов и расходов.
18. Основная процедура бухгалтерского учета, ее этапы.
19. Классификация счетов по структуре и назначению.
20. Предмет и основные объекты бухгалтерского наблюдения.
21. Метод бухгалтерского учета и его основные элементы.
22. Статический и динамический бухгалтерский учет.
23. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
24. Классификация счетов по экономическому содержанию. План счетов. Новый (2001 г.) План счетов.
25. Амортизация. Методы начисления амортизации.
26. Динамическая модель бухгалтерского учета.
27. Целесообразность реформирования структуры собственного капитала.
28. Методы списания материальных запасов в производство.
29. Современные взгляды на процедуру учета.
30. Амортизационные резервы и современные взгляды на полное восстановление основных средств.
31. Балансовая теория И.Ф. Шера

8. ГЛОССАРИЙ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Аккредитив револьверный - см. аккредитив возобновляемый

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Балансовая стоимость - стоимость активов, зафиксированная в балансе.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Векселедатель - лицо, выдавшее вексель.

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

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

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

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

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

ГААП – общепринятые принципы и правила бухгалтерского учета в США

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Инвентарь - совокупность предметов хозяйственного обихода и производственного назначения.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Кассовый дефицит - недостаток наличных средств у предприятия, организации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Кредиторы - юридические и физические лица, которым должна организация.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ордерная книга - книга с бланками ордеров.

Оценка - способ выражения имущества и денежном измерителе.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Штраф - плата при нарушении обязательств по договору.

Эмиссия - выпуск в обращение бумажных денег и ценных бумаг.

9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная литература

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ. М., 1996.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.11 г. №402-ФЗ. М., 2011.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. М., 1996.
3. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997 г. М., 1997.
4. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом Министра финансов Российской Федерации от 1 июля 2010 г. № 180.
5. План счетов План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ №106н от 06.10.08 г. (в ред. от 08.11.10 г.).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ №32н от 06.05.99 г. (в ред. от 08.11.10 г.).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ №33н от 06.05.99 г. (в ред. от 08.11.10 г.).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ №43н от 06.07.99 г. (в ред. от 08.11.10 г.).

Основная литература

1. Печерская Г.А. Основы бухгалтерского учета. Конспект лекций. - А-Приор. 2011. – 176 (<http://e.lanbook.com>)
2. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета. - Дашков и К. 2012. - 464 с. (<http://e.lanbook.com>)
3. Соколов О.В., Соколова Е.С. Бухгалтерское дело. – Юрайт. 2-е изд. 2013. – 328 с. (<http://e.lanbook.com>)
4. Яковенко М.Е. Теория бухгалтерского учета. – Финансы и статистика. 2013. –304 с. (<http://e.lanbook.com>)
5. Матько К.В. Формирование учетной политики предприятия. – М.: Лаборатория книги. 2010. – 57с. (www.biblioclub.ru)

Дополнительная литература

1. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.2008
2. Международные стандарты финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. М.: 1998.
3. Мэтьюс П., Перера М. Теория бухгалтерского учета. М.: 1999.
4. Ниддз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М., 1998.
5. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / под ред. Я.В. Соколова. М., 1994.
6. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М., 2009.
7. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М., 2000.
8. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. М., 1997.
9. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации, примеры. М., 1993

Периодическая литература

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

Интернет источники

1. www.akdi.ru (АКДИ «Экономика и жизнь»)
2. www.buh.ru (www.buh.1c.ru) (сайт фирмы «1С»)
3. www.buhgalt.ru (официальный сайт издательства «Бухгалтерский учет»)
4. www.gaap.ru (сайт компании «1С-Радус»)
5. www.gks.ru (сайт Государственного комитета по статистике)
6. www.fr.ru (официальный сайт газеты «Финансовая газета»)
7. www.minfin.ru (официальный сайт Министерства финансов РФ)
8. www.ipbr.ru (официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России)

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

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