



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Кубанский государственный университет»
(ФГБОУ ВПО «КубГУ»)

Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД

Учебно-методический комплекс дисциплины

«ВВЕДЕНИЕ В СПЕЦИАЛЬНОСТЬ»

Для образовательной программы по направлению
080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения очная

Курс 1

Составитель д.э.н., профессор Кутер М.И.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры от «12» сентября 2012 г. (протокол №2).

Зав. кафедрой  М.И. Кутер

Одобрено на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета
ФГБОУ ВПО «КубГУ» «18» сентября 2012 г., протокол №2.

Председатель УМК

экономического факультета  Л.Н. Дробышевская

Краснодар 2012

СОДЕРЖАНИЕ

Аннотация по дисциплине	3
1. Организационно-методическая работа	5
2. Рабочая учебная программа дисциплины	7
3. Планы семинарских занятий	9
4. Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	10
5. Тематика рефератов	18
6. Материалы для промежуточного контроля	20
7. Вопросы для подготовки к экзамену	46
8. Глоссарий	47
9. Список рекомендуемой литературы	87
10. Материально-техническое обеспечение дисциплины	89

АННОТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ВВЕДЕНИЕ В СПЕЦИАЛЬНОСТЬ

Курс 1 Семестр 1 (осенний)

Курс «Введение в специальность» является одним из ключевых в процессе подготовки специалистов высшей квалификации экономического профиля по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Цель дисциплины — ознакомление студентов с основными задачами, которые необходимо решить студенту в процессе учебы и с социально-экономическими требованиями к работникам учетных, финансовых служб. Это предопределило построение и структуру данного курса. В него вошли вопросы: истории специальности и организации учебного процесса.

Задачи дисциплины:

— приобретение системы знаний об этапах истории бухгалтерского учета, о его зарождении, становлении и развитии до настоящего времени;

— иметь представление о системе обучения в высшем учебном заведении, о профессии бухгалтера и месте будущей работы, о послевузовском образовании экономиста по специальности;

— знать предмет бухгалтерского учета, основное уравнение бухгалтерского учета и уравнение бизнеса, пользователей, для которых предоставляет информацию бухгалтерский учет;

— уметь экономически грамотно формулировать задачи, стоящие перед экономистом по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», самостоятельно работать при изучении дисциплин учебного плана, работать с литературой.

Место дисциплины в структуре ООП ВПО:

Дисциплина «Введение в специальность» является дисциплиной по выбору студента блока общих гуманитарных и социально-экономических дисциплин. Для предварительного изучения обязательны дисциплины «Экономическая теория», «История экономики».

Результаты обучения:

В результате изучения дисциплины «Введение в специальность» студент должен:

— иметь представление о системе обучения в высшем учебном заведении, о профессии бухгалтера и месте будущей работы, о послевузовском образовании экономиста по специальности;

— знать предмет бухгалтерского учета, основное уравнение бухгалтерского учета и уравнение бизнеса, пользователей, для которых предоставляет информацию бухгалтерский учет;

— уметь экономически грамотно формулировать задачи, стоящие пе-

ред экономистом по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», самостоятельно работать при изучении дисциплин учебного плана, работать с литературой.

Содержание и структура дисциплины

Распределение часов дисциплины по темам и видам работы (очная/заочная)

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Самостоятельная работа
			Л	ПЗ	
1	2	3	4	5	6
1	Бухгалтерский учет и профессия бухгалтера	12/12	6/2	—	6/10
2	Введение в бухгалтерское дело	8/8	4/0	—	4/8
3	Регулирование бухгалтерского учета	8/8	4/0	—	4/8
4	Введение в теорию бухгалтерского учета и баланса	8/8	4/0	—	4/8
	Итого:	36/36	18/2	—	18/34

Курсовые работы: предусмотрены.

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях: мультимедийная презентация в формате Power Point по всем темам курса; компьютерные презентации с последующим обсуждением; деловые и ролевые игры; работа с нормативно-справочной литературой.

Вид аттестации: экзамен.

Основная литература

1. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета, М. 2008.

Автор д.э.н., профессор М.И. Кутер

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ РАБОТА

Курс «Введение в специальность» является одним из ключевых в процессе подготовки специалистов высшей квалификации экономического профиля по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Его изучение предусмотрено стандартом высшего профессионального образования.

Программа учебной дисциплины «Введение в специальность» составлена на основании требований Государственного образовательного стандарта специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного приказом Министерства образования Российской Федерации от 02.03.2000 г. №686 и предназначена для реализации государственных требований к уровню подготовки выпускников высших учебных заведений по экономическим специальностям.

Курс «Введение в специальность» является логическим продолжением и реализацией основных положений бухгалтерского учета. Приступая к изучению данного курса, студентам следует предварительно прослушать курсы и сдать зачеты и экзамены по следующим дисциплинам: «Экономическая теория», «История экономики».

Цель дисциплины — ознакомление студентов с основными задачами, которые необходимо решить студенту в процессе учебы и с социально-экономическими требованиями к работникам учетных, финансовых служб. Это предопределило построение и структуру данного курса. В него вошли вопросы: истории специальности и организации учебного процесса.

Изучение истории бухгалтерского учета имеет не только учебные перспективы, но и может служить основной для научно-исследовательской работы студентов.

Задачи дисциплины:

- приобретение системы знаний об этапах истории бухгалтерского учета, о его зарождении, становлении и развитии до настоящего времени;
- иметь представление о системе обучения в высшем учебном заведении, о профессии бухгалтера и месте будущей работы, о послевузовском образовании экономиста по специальности;
- знать предмет бухгалтерского учета, основное уравнение бухгалтерского учета и уравнение бизнеса, пользователей, для которых предоставляет информацию бухгалтерский учет;
- уметь экономически грамотно формулировать задачи, стоящие перед экономистом по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», самостоятельно работать при изучении дисциплин учебного плана, работать с литературой.

Место дисциплины в структуре ООП ВПО:

Дисциплина «Введение в специальность» является дисциплиной по выбору студента блока общих гуманитарных и социально-экономических

дисциплин. Для предварительного изучения обязательны дисциплины «Экономическая теория», «История экономики».

Требования к уровню освоения содержания дисциплины

В результате изучения дисциплины «Введение в специальность» студент должен:

— иметь представление о системе обучения в высшем учебном заведении, о профессии бухгалтера и месте будущей работы, о послевузовском образовании экономиста по специальности;

— знать предмет бухгалтерского учета, основное уравнение бухгалтерского учета и уравнение бизнеса, пользователей, для которых предоставляет информацию бухгалтерский учет;

— уметь экономически грамотно формулировать задачи, стоящие перед экономистом по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», самостоятельно работать при изучении дисциплин учебного плана, работать с литературой.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	ОФО	ЗФО
Общая трудоемкость дисциплины	36	36
<i>Аудиторные занятия:</i>	18	2
Лекции	18	2
Практические занятия (ПЗ)	—	—
<i>Самостоятельная работа:</i>	18	34
Вид итогового контроля	зачет	зачет

Курс «Введение в специальность» изучается студентами на первом курсе — 1 семестр (осенний).

Распределение часов дисциплины по темам и видам работы (очная/заочная)

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Самостоятельная работа
			Л	ПЗ	
1	2	3	4	5	6
1	Бухгалтерский учет и профессия бухгалтера	12/12	6/2	—	6/10
2	Введение в бухгалтерское дело	8/8	4/0	—	4/8
3	Регулирование бухгалтерского учета	8/8	4/0	—	4/8
4	Введение в теорию бухгалтерского учета и баланса	8/8	4/0	—	4/8
	Итого:	36/36	18/2	—	18/34

2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ВВЕДЕНИЕ В СПЕЦИАЛЬНОСТЬ»

При изучении данной дисциплины предусматривается:

- проведение лекционных занятий в соответствии с сеткой часов;
- самостоятельное изучение литературы, освоение теоретического материала, изложенного на лекциях и практических занятиях;
- проведение контрольных работ и тестов;
- проведение итогового зачета.

Проведение лекционных занятий знакомит студентов с содержанием курса.

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

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

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

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

Все это способствует практическому усвоению студентами изучаемой дисциплины.

Тема 1. Бухгалтерский учет и профессия бухгалтера

Причины возникновения бухгалтерского учета. История его развития. Почему специалист в области учета называется «бухгалтер»? Краткая характеристика первого печатного труда по бухгалтерскому учету «Трактата о счетах и записях» Луки Пачоли (1484 г.), его значение для развития бухгалтерского учета. Роль бухгалтерского учета в управлении предприятием.

Требования, предъявляемые к экономисту по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Краткая характеристика профессии бухгалтер, бухгалтер – аналитик, аудитор. Сфера работы будущего специалиста.

Тема 2. Введение в бухгалтерское дело

Основные понятия, присущие хозяйственной деятельности или бизнесу (юридические лица, активы, пассивы, дебиторы, кредиторы и т.д.). Потребители учетной информации. Способы регистрации фактов хозяйственной деятельности. Влияние различных факторов на оценку совершившегося события. Общепринятые принципы (правила) ведения бухгалтерского учета.

Тема 3. Регулирование бухгалтерского учета

Стандартизация бухгалтерского учета. Международные профессиональные организации бухгалтеров (Комитет по международным бухгалтерским стандартам, Международная федерация бухгалтеров, Рабочая группа экспертов по проблемам бухгалтерского учета при ООН (ISAR)). История их возникновения. Цели и задачи. Регулирование бухгалтерского учета в России. Требования, предъявляемые к профессиональному бухгалтеру. Как стать профессиональным бухгалтером. Кодекс этики члена Института профессиональных бухгалтеров.

Тема 4. Введение в теорию бухгалтерского учета и баланса

Понятие о теории бухгалтерского учета как науки. Парадоксы учета как логическая причина возникновения его теории. Юридическое и экономическое направление учетной теории. Современные воззрения на содержание и методы бухгалтерского учета (Б.Нидлз, Э.Козиоль, Я.В. Соколов, В.Ф. Палий, В.Д. Новодворский и др.)

Сущность балансоведения и его основные принципы. Различные определения бухгалтерского баланса. Баланс как элемент метода бухгалтерского учета и способ группировки хозяйственных средств организации и их источников.

Эволюция формы бухгалтерского баланса, его познавательные возможности для внешних и внутренних пользователей отчетных данных и информации.

3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Изучение учебной дисциплины «Введение в специальность» не предполагает проведение практических занятий.

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

Важнейшей формой познавательного процесса является самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа должна способствовать более глубокому усвоению изучаемого материала, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике. 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 работа студентов предполагает:

- подготовку к занятиям (изучение лекционного материала, чтение рекомендуемой литературы, подготовка ответов на тестовые задания, подготовка реферата (доклада) по основным проблемным вопросам изучаемой дисциплины) и составление глоссариев по основным разделам курса;
- подготовку к экзамену.

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

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

В процессе этой деятельности решаются задачи:

- научить студентов работать с учебной литературой;
- формировать у студентов соответствующие знания, умения и навыки;
- стимулировать профессиональный рост студентов, воспитывать творческую активность и инициативу.

Все это способствует практическому усвоению студентами изучаемой дисциплины.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентом в письменном виде. Некоторые задания для самостоятельных работ предусматривают также обсуждение и презентацию полученных результатов на практи-

ческих занятиях. Работа выполняется с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL — для таблиц, диаграмм и т.д., MS PowerPoint — для подготовки слайдов и презентаций.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

Кроме того, предусмотрено проведение индивидуальной работы (консультаций) со студентами в ходе изучения материала данной дисциплины.

А. Задания для самостоятельной работы

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид работы
1.	Бухгалтерский учет и профессия бухгалтера	Составление глоссария
2.	Введение в бухгалтерское дело	Разработка тестов, составление глоссария
3.	Регулирование бухгалтерского учета	Разработка тестов, составление глоссария
4.	Введение в теорию бухгалтерского учета и баланса	Разработка тестов, составление глоссария
5.	Бухгалтерский учет и профессия бухгалтера	Разработка тестов, составление глоссария

Б. Форма контроля за выполнением самостоятельных работ

Проводится обобщающий тест по всем рассмотренным вопросам

Тест

1. Бухгалтерский учет осуществляется в рамках:
 - а) государства;
 - б) отдельного региона;
 - в) министерств и ведомств;
 - г) отдельной организации.
2. Бухгалтерский учет в организациях выполняет задачи:
 - а) формирование достоверной информации об имущественном положении;
 - б) формирование информации для текущего оперативного руководства;
 - в) обеспечение информацией пользователей бухгалтерской отчетности;
 - г) обобщение данных для изучения тенденции развития отдельных отраслей экономических районов, областей;
 - д) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности.
3. Бухгалтерский учет в системе управления выполняет функции:
 - а) контрольную;
 - б) информационную;
 - в) планирования;
 - г) обеспечения сохранности имущества;

- д) регулирования;
 - е) обратной связи.
4. Денежным измерителем ...
- а) рассчитывают обобщающие показатели разнородных видов имущества;
 - б) исчисляют количество материальных ценностей;
 - в) осуществляют контроль за деятельностью организации;
 - г) рассчитывают норму выработки;
 - д) рассчитывают оценочные показатели;
 - е) осуществляют контроль за деятельностью подразделений организации.
5. Основным для бухгалтерского учета является измеритель:
- а) денежный;
 - б) трудовой;
 - в) натуральный.
6. Сводную информацию получают с помощью измерителей:
- а) натуральных;
 - б) трудовых;
 - в) денежных.
7. Активы хозяйствующего субъекта для целей бухгалтерского учета группируются по:
- а) видам;
 - б) источникам образования;
 - в) отношению к балансу;
 - г) местам эксплуатации;
 - д) степени ликвидности;
 - е) отношению к пользователям информации.
8. Долгосрочные активы:
- а) основные средства;
 - б) нематериальные активы;
 - в) долгосрочные отвлеченные активы;
 - г) предметы обращения;
 - д) средства в расчетах.
9. Текущие активы организации:
- а) предметы труда;
 - б) основные средства;
 - в) денежные средства;
 - г) нематериальные активы;
 - д) краткосрочные отвлеченные активы.
10. Собственный капитал организации подразделяется на:
- а) инвестированный собственниками;
 - б) долгосрочный;
 - в) краткосрочный;

- г) созданный в процессе хозяйственной деятельности;
- д) текущий.

11. Привлеченный капитал подразделяется на:

- а) текущий;
- б) долгосрочный;
- в) краткосрочный;
- г) созданный в процессе хозяйственной деятельности.

12. Краткосрочный привлеченный капитал организации составляют:

- а) краткосрочные кредиты и займы;
- б) добавочный капитал;
- в) кредиторская задолженность;
- г) доходы будущих периодов;
- д) резервный капитал;
- е) уставный капитал.

13. Собственные источники образования имущества:

- а) дебиторская задолженность;
- б) прибыль;
- в) долгосрочные займы.

14. Под методом бухгалтерского учета понимают:

- а) совокупность приемов изучения предмета бухгалтерского учета;
- б) элементы изучения предмета бухгалтерского учета;
- в) совокупность способов и приемов познания предмета бухгалтерского учета.

15. Счет — это способ ...

- а) группировки активов и источников их образования;
- б) группировки, текущего учета и контроля за имуществом, источниками его образования и хозяйственными процессами;
- в) текущего учета и контроля за имуществом, источниками и хозяйственных процессов;
- г) группировки и текущего учета имущества.

16. Двойная запись — это способ ...

- а) группировки объектов учета;
- б) отражения хозяйственных операций;
- в) обобщения данных бухгалтерского учета.

17. Корреспонденция счетов — связь между:

- а) дебетом одного и кредитом другого счета;
- б) синтетическими и аналитическими счетами;
- в) аналитическими счетами и субсчетами.

18. Хронологическая запись — это отражение хозяйственных операций

...

- а) по определенной системе;
- б) на счетах бухгалтерского учета;
- в) в первичных документах;

г) в последовательности их совершения.

19. Систематическая запись — это отражение хозяйственных операций

...

а) по определенной системе;

б) на счетах бухгалтерского учета;

в) в первичных документах;

г) в последовательности их совершения.

20. Синтетические счета — это счета для ...

а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;

б) подробной характеристики объектов учета;

в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

21. Аналитические счета — это счета для ...

а) укрупненной группировки и учета однородных объектов;

б) подробной характеристики объектов учета;

в) текущего контроля за хозяйственными операциями.

22. Субсчет — это ...

а) способ группировки данных аналитических счетов;

б) счет синтетического учета;

в) счет аналитического учета;

г) забалансовый счет.

23. Количество используемых в практике бухгалтерского учета синтетических счетов и субсчетов ...

а) определяется потребностями составления отчетности;

б) зависит от потребностей управления хозяйственной деятельностью организации.

24. Количество используемых в практике бухгалтерского учета аналитических счетов ...

а) определяется потребностями составления отчетности;

б) зависит от потребности управления хозяйственной деятельностью организации.

25. Классификация счетов необходима для ...

а) предварительного анализа хозяйственной деятельности, выявления необходимой информации и возможности ее получения

б) удобства работы;

в) последующего анализа хозяйственной деятельности;

г) построения системы контроля.

26. Группировка счетов по экономическому содержанию осуществляется для ...

а) построения системы аналитического учета;

б) определения перечня счетов и их однородных групп, необходимых для отражения хозяйственной деятельности отдельного хозяйствующего субъекта;

в) получения сводной информации;

г) обеспечения единства принципов отражения хозяйственных процессов.

27. Счета при классификации по экономическому содержанию подразделяются на:

а) регулирующие, основные, для учета хозяйственных процессов и их результатов;

б) для учета имущества, источников образования имущества, хозяйственных процессов и их результатов;

в) для учета имущества, источников образования имущества, операционные;

г) для учета источников образования имущества.

28. План счетов бухгалтерского учета — это ...

а) классификатор общей номенклатуры синтетических показателей бухгалтерского учета;

б) совокупность синтетических и аналитических счетов;

в) совокупность синтетических, аналитических счетов и субсчетов.

29. Расположение разделов в плане счетов бухгалтерского учета

___ внеоборотные активы;

___ производственные запасы;

___ затраты на производство;

___ готовая продукция и товары;

___ денежные средства;

___ расчеты;

___ капитал;

___ финансовые результаты.

30. Оценка — это способ выражения хозяйственных явлений в ... измерении

а) натуральном;

б) денежном;

в) трудовом.

31. Первичное наблюдение осуществляется с целью ...

а) контроля и анализа хозяйственной деятельности;

б) производства записей в системе счетов бухгалтерского учета;

в) последующей обработки наблюдаемых фактов в информационные показатели;

г) составления первичных документов/

32. Показатель первичного наблюдения называется ...

а) регистром;

б) кодом;

в) реквизитом;

г) номером.

33. Обязательные реквизиты первичных документов:

а) название документа;

- б) статьи затрат;
- в) номер;
- г) подпись;
- д) наименование регистров;
- е) измерители операций.

34. Документы можно классифицировать по признакам:

- а) назначение;
- б) способ охвата операции;
- в) строение;
- г) место составления;
- д) способ составления;
- е) объему информации.

35. Под документооборотом понимается ...

- а) общее количество поступивших в организацию документов;
- б) движение документов от составления до регистрации его в учетных регистрах;
- в) движение документов от момента составления (получения) до передачи в архив.

36. Инвентаризация — это ...

- а) сверка учетных записей с фактическим наличием имущества;
- б) проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств;
- в) проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств, расчетов, источников образования имущества и определение правильности учетных записей;
- г) проверка наличия имущества с целью выявления хищений.

37. Инвентаризации в зависимости от основания проведения подразделяются на:

- а) частичные;
- б) плановые;
- в) внезапные;
- г) полные.

38. Инвентаризации по охвату объектов имущества подразделяются на:

- а) перманентные;
- б) плановые;
- в) полные;
- г) частичные;
- д) внезапные.

39. Учетные регистры в бухгалтерском учете используются для ...

- а) упрощения бухгалтерского учета;
- б) группировки данных в необходимых разрезах;
- в) подготовки данных для обработки с использованием вычислительной техники.

40. Первичное наблюдение осуществляется с целью ...
- а) контроля и анализа хозяйственной деятельности;
 - б) производства записей в системе счетов бухгалтерского учета;
 - в) последующей обработки наблюдаемых фактов в информационные показатели;
 - г) составления первичных документов.
41. Первичное наблюдение — это ...
- а) информационное обеспечение системы бухгалтерского учета;
 - б) оценка и отбор данных о фактах хозяйственной деятельности;
 - в) описание отобранных для учета свойств объектов и фактов хозяйственной деятельности;
 - г) передача данных для дальнейшей обработки.
42. Ошибки, которые могут возникнуть в учетных регистрах:
- а) локальные и по небрежности работника;
 - б) по небрежности работника и неисправности вычислительной техники;
 - в) локальные и транзитные;
 - г) транзитные и числовые.

5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Периодизация развития бухгалтерского учета.
2. Понятие парадигмы как основы реконструкции исторических процессов.
3. Парадигмы бухгалтерского учета на разных этапах развития общества, их сущность и отличия.
4. Классификация этапов бухгалтерского учета.
7. Первые теоретики бухгалтерии и их взгляды на сущность бухгалтерского учета.
8. Счетоводство и счетоведение как две стороны бухгалтерского учета.
9. Подходы к определению бухгалтерского учета как науки в трудах ученых разных стран.
10. Сущность трактовки бухгалтерского учета как науки, ее сторонники.
11. Постулаты и принципы бухгалтерского учета: исторический подход и современное понимание.
12. Исторические аспекты формирования понятийного аппарата в системе бухгалтерского учета.
13. Развитие техники и технологии бухгалтерского учета.
14. Экономическое толкование бухгалтерского учета и его развитие в трудах зарубежных ученых.
15. Экономическое толкование бухгалтерского учета и его развитие в трудах ученых.
16. Юридическое толкование бухгалтерского учета и его развитие в трудах зарубежных и российских ученых.
17. Развитие теории и методики бухгалтерского учета как науки в трудах зарубежных ученых XIX в.
18. Развитие теории и методики бухгалтерского учета как науки в трудах российских ученых XIX в.
19. Развитие бухгалтерской мысли в трудах зарубежных ученых второй половины XIX в. — начала XX в.
20. Развитие бухгалтерской мысли в трудах российских ученых второй половины XIX в. — начала XX в.
23. Современное определение бухгалтерского учета как предметной и методологической науки.
24. Особенности развития экономического анализа и ревизии как составляющих науки о бухгалтерском учете.
25. Сущность реформы бухгалтерского учета и основные направления его совершенствования в России.
26. основополагающие моменты и направления развития бухгалтерского учета на современном этапе.
27. Важнейшие тенденции в развитии бухгалтерского учета и экономического анализа.
28. Основные проблемы развития российского бухгалтерского учета в рамках

- международной системы бухгалтерского учета.
29. Основные модели учета в разных странах мира.
 30. Международные стандарты бухгалтерского учета, причины возникновения и влияние на российскую учетную практику.
 31. Место бухгалтерского учета в экономической, социальной, правовой и политической жизни государства.
 32. Профессиональная пресса: история создания в разных странах мира и роль в развитии бухгалтерской мысли.
 33. Профессиональные организации бухгалтеров, история и современное состояние. Их роль в развитии бухгалтерской науки.
 34. Профессиональное суждение бухгалтера: суть и формирование.
 35. Основные квалификационные требования к специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в современных условиях.
 36. Содержание профессии бухгалтера в России и за рубежом.
 37. Профессия бухгалтера: новое в трудовом законодательстве.
 38. Профессиональная этика бухгалтера: эволюция понятия и современное толкование.
 39. Бухгалтер и бухгалтерский учет: эволюция общественного мнения.

6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Формы итогового и промежуточного контроля и требования при их проведении

Контроль за выполнением плана учебной работы имеет две формы: промежуточную и окончательную (итоговую).

Промежуточный и текущий контроль осуществляется преподавателем при проведении индивидуальных консультаций, а также по итогам выполнения самостоятельных работ. Также для текущего контроля используются тесты, подготовленные по всем темам дисциплины. Тестирование может осуществляться с использованием персональных компьютеров.

Текущий контроль успеваемости, остаточных знаний студентов по каждому разделу дисциплины осуществляется преподавателем на практических занятиях, при проведении индивидуальных консультаций, а также по итогам выполнения самостоятельных работ. Контроль самостоятельной (внеаудиторной) работы студентов осуществляется преподавателем в виде написания и защиты студентом курсовой работы, проведения проверочных контрольных работ, презентаций студенческих докладов, подготовленных по отдельным темам дисциплины, собеседования по всем темам дисциплины. Проверка знаний студентов путем контрольной работы проводится в форме тестирования по итогам изучения очередной темы дисциплины.

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

Тестовые задания

Тест №1.

1. Что изображено на интернациональной эмблеме счетных работников
 - а) перо с чернильницей и Лука Пачоли;
 - б) солнце, весы и кривая Бернулли;
 - в) весы, кассовый аппарат и счеты.
2. Сколько этапов в своем развитии прошла униграфическая бухгалтерия
 - а) три;
 - б) четыре;
 - в) пять.
3. Какую цель преследовал простой (униграфический) учет
 - а) адекватно отразить имеющееся имущество и расчеты между участниками хозяйственного оборота;
 - б) обеспечить сохранность имущества собственника;
 - в) выявить финансовый результат деятельности.
4. Какие бухгалтерские приемы выработаны в период функционирова-

- ния простой (униграфической) бухгалтерии
- а) смета, счета, двойная запись, баланс;
 - б) счета, инвентаризация, сверка, оценка, смета;
 - в) инвентаризация, единый денежный измеритель, двойная запись.
5. На начальном этапе униграфического учета фиксировались
- а) только остатки вещественных ценностей;
 - б) расчеты между участниками хозяйственного оборота;
 - в) все факты хозяйственной жизни.
6. Где возник текущий учет
- а) в Древней Греции;
 - б) в Древнем Египте;
 - в) в Вавилоне.
7. Какая цель стояла перед текущим учетом
- а) фиксация остатков имущества собственника;
 - б) получение достоверной информации о приходе и расходе материальных ценностей и расчетах между участниками хозяйственного оборота;
 - в) проверка достоверности прихода и выдачи материальных ценностей.
8. Когда зародился контокоррент
- а) по мере углубления товарных отношений;
 - б) с возникновением денег;
 - в) одновременно с инвентарным учетом.
9. Какие инструменты, ставшие общечеловеческими ценностями, вызваны к жизни учетом
- а) математика и философия;
 - б) логистика и торговое право;
 - в) письменность и арифметика.
10. Деньги превращаются в объект учета с появлением
- а) государственной системы меры и веса;
 - б) первых денег;
 - в) расчетных операций.
11. Какие обстоятельства сдерживали использование денежных средств в сфере финансов и кредитования
- а) отсутствие информации о деньгах других систем и курсов;
 - б) боязнь потери денег в случае войны;
 - в) бедность, недоверие к правительству, ограниченная информация об иностранных «лицах» и рынках.
12. Что вызвало к жизни банки
- а) обмен одних денег на другие (другой системы и курса) в ходе торговли;
 - б) уверенность в стабильности экономической и политической системы;
 - в) появление денег.
13. Основное достижение банковской бухгалтерии

- а) учет наличных и безналичных расчетов;
 - б) учет безналичных расчетов;
 - в) технология бухгалтерских записей.
14. Деньги как объект учета сливаются с учетом расчетов
- а) с появлением банковского учета;
 - б) когда счета приобрели иные обозначения: не приход и расход, а дебет и кредит;
 - в) с возникновением расчетных и кредитных операций между государствами.
15. Где впервые появился бухгалтерский термин — кредит
- а) средневековой Италии;
 - б) Древнем Риме;
 - в) Древнем Египте.
16. Какие регистры использовали бухгалтеры в Древнем Риме
- а) «памятную» книгу, кодексы для хронологической записи;
 - б) мемориал, кодексы для систематической записи;
 - в) «памятную», журнал хронологической записи, Главную книгу.
17. Когда деньги и контокоррент поглотили учет инвентаря
- а) денежные средства, расчеты и материально-вещественные ценности стали учитывать в денежном измерителе;
 - б) денежные средства как объект учета слились с учетом расчетов;
 - в) возникла правовая регламентация бухгалтерских записей.
18. Простая бухгалтерия позволила взять под контроль
- а) все имущество собственника;
 - б) материальные и денежные средства и расчеты предприятия;
 - в) денежные средства и расчеты.
19. Простая бухгалтерия создала
- а) учетные средства для определения цели хозяйства — суммы прибыли;
 - б) зеркальное отражение в учете фактов хозяйственной жизни;
 - в) единую систему учета.
20. В результате каких событий принцип точности в учете пришел на смену принципу приблизительности
- а) введения арабских цифр и замены римской системы счисления позиционной десятичной, появления правовой регламентации бухгалтерских записей;
 - б) открытия двойной записи;
 - в) появления системы меры и веса.
21. Труд какого автора стал достоянием широкого круга бухгалтеров
- а) Фибоначчи.
 - б) Бенедетто Котрульи;
 - в) Луки Пачоли.
22. В чем состоит суть двойной записи

а) применяются денежные и натуральные измерители;
б) она позволяет выявить сумму капитала и прибыли;
в) каждый факт хозяйственной жизни отражается дважды по дебету одного счета и кредиту другого.

23. Какие условия обязательны для диграфического учета

а) равенство имущества и долговых обязательств;
б) применение единого денежного измерителя и введение счета источников собственных средств;
в) отсутствие долговых обязательств.

24. Решение каких задач возлагалось на двойную запись

а) ликвидация долговых обязательств;
б) выявление финансовых результатов при помощи дискретной инвентаризации;
в) создание высокоорганизованной системы отражения и хранения данных о хозяйственных процессах, исчисление собственного капитала и финансового результата на счетах бухгалтерского учета (без дискретной инвентаризации).

25. Староитальянская модель, применявшая двойную запись, обеспечивала решение возложенных на нее задач

а) полностью нет;
б) частично;
в) полностью да.

26. Интересы каких заинтересованных групп выдвигались на передний план в связи с возрождением принципов римского права

а) собственники;
б) покупатели;
в) кредиторы;
г) собственники и кредиторы.

27. При каких условиях подводился финансовый результат в средние века

а) в условиях продолжения деятельности предприятия и на любой момент времени;
б) после закрытия предприятия и погашения долговых обязательств;
в) при значительном количестве денег в кассе.

28. Какой бухгалтерский принцип действовал в Древнем Риме и раннем средневековье

а) продолжения деятельности (действующего предприятия);
б) статичности продолжения деятельности;
в) прекращения деятельности.

29. Принцип периодической фиктивной ликвидации предприятия позволял решать следующие задачи

а) установление имущественного положения собственников и оценка объектов имущества по цене возможной продажи;

б) выявление финансового результата за период деятельности, оценка объектов имущества по исторической стоимости;

в) определение имущественного положения собственника и выявление финансового результата за отчетный период.

30. Баланс фиктивной ликвидации строился на основе оценок

а) реальной цены продажи;

б) возможной цены продажи;

в) исторической оценки (себестоимости).

31. Баланс завершения ликвидации строился на основе оценок

а) реальной цены продажи;

б) возможной цены продажи;

в) исторической оценке (себестоимости).

32. Баланс эффективности вложений капитала (финансового результата) строился на основе оценок

а) реальной цены продажи;

б) возможной цены продажи;

в) исторической оценки (себестоимости).

33. Для определения финансового результата в статическом бухгалтерском учете

а) показатель изменения чистой стоимости активов корректируется на величину дополнительных взносов и изъятий, осуществленных собственником;

б) из стоимости имущества предприятия, оцененного по цене возможной продажи, вычитается стоимость долговых обязательств предприятия;

в) рассчитывается разница между имуществом предприятия и долговыми обязательствами.

34. Какое имущество включается в баланс фиктивной ликвидации и текущий баланс ликвидации

а) профессиональное;

б) личное;

в) профессиональное и личное.

35. Какое имущество включается в баланс эффективности вложений капитала (финансового результата)

а) профессиональное;

б) личное;

в) профессиональное и личное.

36. Бухгалтерские счета второго порядка

а) аналитические;

б) синтетические;

в) предназначены для участия в горизонтальных связях (корреспонденции счетов).

37. В Кодексе Ж. Савари физическая инвентаризация имущества должна проводиться

- а) минимум один раз в год;
- б) исключительно с целью построения баланса фиктивной ликвидации;
- в) минимум один раз в два года.

38. Какой Кодекс узаконил доказательную силу первичных документов при разбирательствах в судах

- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;
- б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
- в) Кодекс Наполеона 1808 г.

39. В каком Кодексе соблюдена преемственность инвентаризации (обеспечение сохранности имущества собственников) и решена задача самоинформирования предпринимателей

- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;
- б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
- в) Кодекс Наполеона 1808 г.

Тест №2.

1. Интересы каких заинтересованных групп выдвигались на передний план в связи с возрождением принципов римского права

- а) собственники;
- б) покупатели;
- в) кредиторы;
- г) собственники и кредиторы.

2. При каких условиях подводился финансовый результат в средние века

- а) в условиях продолжения деятельности предприятия и на любой момент времени;
- б) после закрытия предприятия и погашения долговых обязательств;
- в) при значительном количестве денег в кассе.

3. Какой бухгалтерский принцип действовал в Древнем Риме и раннем средневековье

- а) продолжения деятельности (действующего предприятия);
- б) статичности продолжения деятельности;
- в) прекращения деятельности.

4. Принцип периодической фиктивной ликвидации предприятия позволял решать следующие задачи

- а) установление имущественного положения собственников и оценка объектов имущества по цене возможной продажи;
- б) выявление финансового результата за период деятельности, оценка объектов имущества по исторической стоимости;
- в) определение имущественного положения собственника и выявление финансового результата за отчетный период.

5. Баланс фиктивной ликвидации строился на основе оценок

- а) реальной цены продажи;

- б) возможной цены продажи;
 - в) исторической оценки (себестоимости).
6. Баланс завершения ликвидации строился на основе оценок
- а) реальной цены продажи;
 - б) возможной цены продажи;
 - в) исторической оценке (себестоимости).
7. Баланс эффективности вложений капитала (финансового результата) строился на основе оценок
- а) реальной цены продажи;
 - б) возможной цены продажи;
 - в) исторической оценки (себестоимости).
8. Для определения финансового результата в статическом бухгалтерском учете
- а) показатель изменения чистой стоимости активов корректируется на величину дополнительных взносов и изъятий, осуществленных собственником;
 - б) из стоимости имущества предприятия, оцененного по цене возможной продажи, вычитается стоимость долговых обязательств предприятия;
 - в) рассчитывается разница между имуществом предприятия и долговыми обязательствами.
9. Какое имущество включается в баланс фиктивной ликвидации и текущий баланс ликвидации
- а) профессиональное;
 - б) личное;
 - в) профессиональное и личное.
10. Какое имущество включается в баланс эффективности вложений капитала (финансового результата)
- а) профессиональное;
 - б) личное;
 - в) профессиональное и личное.
11. Бухгалтерские счета второго порядка
- а) аналитические;
 - б) синтетические;
 - в) предназначены для участия в горизонтальных связях (корреспонденции счетов).
12. В Кодексе Ж. Савари физическая инвентаризация имущества должна проводиться
- а) минимум один раз в год;
 - б) исключительно с целью построения баланса фиктивной ликвидации;
 - в) минимум один раз в два года.
13. Какой Кодекс узаконил доказательную силу первичных документов при разбирательствах в судах
- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;

- б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
- в) Кодекс Наполеона 1808 г.

14. В каком Кодексе соблюдена преемственность инвентаризации (обеспечение сохранности имущества собственников) и решена задача самоинформирования предпринимателей

- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;
- б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
- в) Кодекс Наполеона 1808 г.

15. Какой Кодекс узаконил обязательное ежегодное закрытие бухгалтерских счетов и построение книжного баланса

- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;
- б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
- в) Кодекс Наполеона 1808 г.

16. Кто обосновал современную процедуру учета

- а) Л. Пачоли;
- б) О. Шмаленбах;
- в) И.Ф. Шер.

17. Что положено в основу процедуры учета

- а) счета;
- б) баланс;
- в) финансовый результат.

18. Главная цель динамического учета

- а) установление имущественного положения собственников;
- б) выявление финансового результата;
- в) учет имущества по цене возможной продажи при фиктивной ликвидации.

19. Перманентная инвентаризация

а) позволяет выявить финансовый результат деятельности, не прибегая к реальной инвентаризации ценностей;

б) позволяет осуществить контроль за движением капитала во всех его проявлениях;

в) не может служить основой построения бухгалтерского баланса.

20. Как определяется финансовый результат в динамическом учете

а) на счетах сопоставлением полученных доходов и понесенных расходов;

б) инвентаризацией имущества и оценкой его по возможной цене продажи;

в) сопоставлением капитала собственника на конец и начало периода;

г) приростом имущества предприятия.

21. В финансовой концепции капитала согласно МСФО

а) собственный капитал рассматривается как производственная мощность компании;

б) собственный капитал рассматривается как инвестированные деньги

или инвестированная покупательная способность;

в) собственный капитал не отождествляется с понятием чистых активов.

22. Концепция поддержания капитала под прибылью понимает

а) доходы организации;

б) приток экономических выгод;

в) превышение финансовой суммы чистых активов в конце периода над финансовой суммой чистых активов в начале периода.

23. В концепции реформирования бухгалтерского учета в РФ активом признается

а) существующее на отчетную дату обязательство организации, которое признается следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов организации, которые должны были принести ей экономические выгоды;

б) отток хозяйственных средств организации после вычета из них долговых обязательств, т.е. чистая стоимость имущества (нетто-активы);

в) хозяйственные средства, контролируемые организацией в результате прошлых событий ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

24. Доходы организации

а) относятся к объектам, обеспечивающим производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации;

б) представляют собой увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества);

в) представляют собой увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов по решению участников (собственников имущества).

25. Элементами финансовой отчетности, непосредственно связанными с измерением финансового положения в балансе, определены

а) активы, обязательства, капитал;

в) доходы и расходы;

в) обязательства и капитал.

26. Какие объекты относятся к составляющим производственно-хозяйственной и финансовой деятельности

а) расходы и доходы;

б) активы, капитал и обязательства.

в) хозяйственные процессы, факты хозяйственной жизни, финансовые результаты.

27. Как формулируется предмет бухгалтерского учета в широком смысле

- а) производственно-хозяйственная и финансовая деятельность экономического субъекта;
- б) кругооборот хозяйственных средств;
- в) факты хозяйственной жизни.

Тест №3.

1. Интересы каких заинтересованных групп выдвигались на передний план в связи с возрождением принципов римского права

- а) собственники;
- б) покупатели;
- в) кредиторы;
- г) собственники и кредиторы.

2. При каких условиях подводился финансовый результат в средние века

- а) в условиях продолжения деятельности предприятия и на любой момент времени;
- б) после закрытия предприятия и погашения долговых обязательств;
- в) при значительном количестве денег в кассе.

3. Какой бухгалтерский принцип действовал в Древнем Риме и раннем средневековье

- а) продолжения деятельности (действующего предприятия);
- б) статики продолжения деятельности;
- в) прекращения деятельности.

4. Принцип периодической фиктивной ликвидации предприятия позволял решать следующие задачи

- а) установление имущественного положения собственников и оценка объектов имущества по цене возможной продажи;
- б) выявление финансового результата за период деятельности, оценка объектов имущества по исторической стоимости;
- в) определение имущественного положения собственника и выявление финансового результата за отчетный период.

5. Баланс фиктивной ликвидации строился на основе оценок

- а) реальной цены продажи;
- б) возможной цены продажи;
- в) исторической оценки (себестоимости).

6. Баланс завершения ликвидации строился на основе оценок

- а) реальной цены продажи;
- б) возможной цены продажи;
- в) исторической оценке (себестоимости).

7. Баланс эффективности вложений капитала (финансового результата) строился на основе оценок

- а) реальной цены продажи;
- б) возможной цены продажи;

в) исторической оценки (себестоимости).

8. Для определения финансового результата в статическом бухгалтерском учете

а) показатель изменения чистой стоимости активов корректируется на величину дополнительных взносов и изъятий, осуществленных собственником;

б) из стоимости имущества предприятия, оцененного по цене возможной продажи, вычитается стоимость долговых обязательств предприятия;

в) рассчитывается разница между имуществом предприятия и кредиторской задолженностью.

9. Какое имущество включается в баланс фиктивной ликвидации и текущий баланс ликвидации

а) профессиональное;

б) личное;

в) профессиональное и личное.

10. Какое имущество включается в баланс эффективности вложений капитала (финансового результата)

а) профессиональное;

б) личное;

в) профессиональное и личное.

11. Бухгалтерские счета второго порядка

а) аналитические;

б) синтетические;

в) предназначены для участия в горизонтальных связях (корреспонденции счетов).

12. В Кодексе Ж. Савари физическая инвентаризация имущества должна проводиться

а) минимум один раз в год;

б) исключительно с целью построения баланса фиктивной ликвидации;

в) минимум один раз в два года.

13. Какой Кодекс узаконил доказательную силу первичных документов при разбирательствах в судах

а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;

б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;

в) Кодекс Наполеона 1808 г.

14. В каком Кодексе соблюдена преемственность инвентаризации (обеспечение сохранности имущества собственников) и решена задача самоинформирования предпринимателей

а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;

б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;

в) Кодекс Наполеона 1808 г.

15. Какой Кодекс узаконил обязательное ежегодное закрытие бухгалтерских счетов и построение книжного баланса

- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;
 - б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
 - в) Кодекс Наполеона 1808 г.
16. Кто обосновал современную процедуру учета
- а) Л. Пачоли;
 - б) О. Шмаленбах;
 - в) И.Ф. Шер.
17. Что положено в основу процедуры учета
- а) счета;
 - б) баланс;
 - в) финансовый результат.
18. Главная цель динамического учета
- а) установление имущественного положения собственников;
 - б) выявление финансового результата;
 - в) учет имущества по цене возможной продажи при фиктивной ликвидации.
19. Перманентная инвентаризация
- а) позволяет выявить финансовый результат деятельности, не прибегая к реальной инвентаризации ценностей;
 - б) позволяет осуществить контроль за движением капитала во всех его проявлениях;
 - в) не может служить основой построения бухгалтерского баланса.
20. Как определяется финансовый результат в динамическом учете
- а) на счетах сопоставлением полученных доходов и понесенных расходов;
 - б) инвентаризацией имущества и оценкой его по возможной цене продажи;
 - в) сопоставлением капитала собственника на конец и начало периода;
 - г) приростом имущества предприятия.
21. В финансовой концепции капитала согласно МСФО
- а) собственный капитал рассматривается как производственная мощность компании;
 - б) собственный капитал рассматривается как инвестированные деньги или инвестированная покупательная способность;
 - в) собственный капитал не отождествляется с понятием чистых активов.
22. Концепция поддержания капитала под прибылью понимает
- а) доходы организации;
 - б) приток экономических выгод;
 - в) превышение финансовой суммы чистых активов в конце периода над финансовой суммой чистых активов в начале периода.
23. В концепции реформирования бухгалтерского учета в РФ активом признается

а) существующее на отчетную дату обязательство организации, которое признается следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов организации, которые должны были принести ей экономические выгоды;

б) отток хозяйственных средств организации после вычета из них кредиторской задолженности, т. е. чистая стоимость имущества (нетто-активы);

в) хозяйственные средства, контролируемые организацией в результате прошлых событий ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

24. Доходы организации

а) относятся к объектам, обеспечивающим производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации;

б) представляют собой увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества);

в) представляют собой увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов по решению участников (собственников имущества).

25. Элементами финансовой отчетности, непосредственно связанными с измерением финансового положения в балансе, определены

а) активы, обязательства, капитал;

в) доходы и расходы;

в) обязательства и капитал.

26. Какие объекты относятся к составляющим производственно-хозяйственной и финансовой деятельности

а) расходы и доходы;

б) прибыль или убыток;

в) активы, капитал и обязательства.

г) хозяйственные процессы, факты хозяйственной жизни, финансовые результаты.

27. Как формулируется предмет бухгалтерского учета в широком смысле

а) производственно-хозяйственная и финансовая деятельность экономического субъекта;

б) кругооборот хозяйственных средств;

в) факты хозяйственной жизни.

28. Какой Кодекс узаконил обязательное ежегодное закрытие бухгалтерских счетов и построение книжного баланса

а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;

б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;

в) Кодекс Наполеона 1808 г.

29. Кто обосновал современную процедуру учета
- а) Л. Пачоли;
 - б) О. Шмаленбах;
 - в) И.Ф. Шер.
30. Что положено в основу процедуры учета
- а) счета;
 - б) баланс;
 - в) финансовый результат.
31. Главная цель динамического учета
- а) установление имущественного положения собственников;
 - б) выявление финансового результата;
 - в) учет имущества по цене возможной продажи при фиктивной ликвидации.
32. Перманентная инвентаризация
- а) позволяет выявить финансовый результат деятельности, не прибегая к реальной инвентаризации ценностей;
 - б) позволяет осуществить контроль за движением капитала во всех его проявлениях;
 - в) не может служить основой построения бухгалтерского баланса.
33. Как определяется финансовый результат в динамическом учете
- а) на счетах сопоставлением полученных доходов и понесенных расходов;
 - б) инвентаризацией имущества и оценкой его по возможной цене продажи;
 - в) сопоставлением капитала собственника на конец и начало периода;
 - г) приростом имущества предприятия.
34. В финансовой концепции капитала согласно МСФО
- а) собственный капитал рассматривается как производственная мощность компании;
 - б) собственный капитал рассматривается как инвестированные деньги или инвестированная покупательная способность;
 - в) собственный капитал не отождествляется с понятием чистых активов.
35. Концепция поддержания капитала под прибылью понимает
- а) доходы организации;
 - б) приток экономических выгод;
 - в) превышение финансовой суммы чистых активов в конце периода над финансовой суммой чистых активов в начале периода.

Тест №4.

1. Для каких целей прибегают к процессам моделирования
- а) для исследовательских целей;
 - б) для практической деятельности;

- в) для заполнения вступительного баланса.
2. В каком виде могут быть представлены модели
- а) в виде схем;
 - б) в виде графиков;
 - в) в виде математических формул;
 - г) в виде сочетания предыдущих трех видов.
3. Современная форма российского отчетного баланса относится к балансу
- а) статическому;
 - б) динамическому;
 - в) статико-динамическому.
4. Статико-динамическое балансовое уравнение И. Буррия может быть представлено формулой
- а) $A = KC + ДО$;
 - б) $A + Уб = KC + ДО + Пр$;
 - в) $A + P = KC + ДО + Д$,
- где A — активы; KC — собственный капитал; $ДО$ — долговые обязательства; $Уб$ — убытки; $Пр$ — прибыль; P — расходы; $Д$ — доходы.
5. Динамическое балансовое уравнение И.Ф. Шера может быть представлено формулой
- а) $A = KC + ДО$;
 - б) $A + Уб = KC + ДО + Пр$;
 - в) $A + P = KC + ДО + Д$.
6. Статическое балансовое уравнение может быть представлено формулой
- а) $A = KC + ДО$;
 - б) $A + Уб = KC + ДО + Пр$;
 - в) $A + P = KC + ДО + Д$.
7. Совпадает ли модель заключительного баланса с моделью начального баланса следующего отчетного периода
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в некоторых случаях.

Тест №5.

1. Для каких целей предназначен бухгалтерский счет
- а) для первичной регистрации данных;
 - б) для группировки и хранения данных о хозяйственных операциях, относящихся к конкретному объекту наблюдения;
 - в) для проверки правильности записей в бухгалтерской отчетности.
2. Чем считается бухгалтерский счет
- а) отчетностью;
 - б) первичным документом;

- в) регистром систематической записи;
 - г) регистром хронологической записи.
3. Внешняя структура счета признана
- а) классификационным признаком в номенклатуре счетов, позволяющим различать объекты бухгалтерского наблюдения;
 - б) показателем сальдо начального;
 - в) названием, аналогичным балансовой статье.
4. Внутренняя структура счета предполагает
- а) показатели начального и конечного сальдо и обороты;
 - б) деление счета на две части, показатели начального и конечного сальдо, данные, характеризующие хозяйственные операции;
 - в) наименование счета или его код.
5. Начальное сальдо переносится на постоянные бухгалтерские счета из бухгалтерского баланса, построенного по уравнению
- а) капитального баланса;
 - б) открытия счетов;
 - в) статико-динамического;
 - г) динамического.
6. Согласно правилу Иво Дудковича увеличивающие показатели отражаются на постоянных счетах
- а) по дебету счета;
 - б) по кредиту счета.
 - в) на той же стороне счета, что и увеличивающийся показатель находился в балансе;
 - г) на противоположной стороне.
7. Согласно правилу, предложенному в учебнике, увеличивающие показатели отражаются на постоянных счетах
- а) под начальным сальдо;
 - б) на противоположной стороне;
 - в) по дебету счета;
 - г) по кредиту счета.
8. Сальдо начальное включается в оборот
- а) на счетах российского учета;
 - б) на счетах британо-американского учета;
 - в) по требованиям международных стандартов.
9. Сальдо конечное по активным счетам равно нулю, если
- а) в течение отчетного периода по счету отсутствовало движение;
 - б) сумма сальдо начального и дебетового оборота равна кредитовому обороту;
 - в) дебетовый и кредитовый обороты равны между собой.
10. Сальдо конечное по счетам капитала или обязательств равно нулю, если
- а) в течение отчетного периода по счету не наблюдалось движения;

б) дебетовый и кредитовый обороты равны между собой;
в) сумма сальдо начального и кредитового оборота равна дебетовому обороту.

11. Чему равен дебетовый оборот на бессальдовом счете

- а) начальному сальдо;
- б) конечному сальдо;
- в) кредитовому обороту;
- г) сумме начального сальдо и кредитового оборота.

12. Какое реальное имущество учитывается на внесистемных счетах

- а) депозитное;
- б) переданное другим организациям в аренду;
- в) принадлежащее организации и используемое в производственно-хозяйственной деятельности.

13. Что понимается под Главной книгой

- а) перечень счетов, открываемых в организации в течение отчетного периода;
- б) журнал регистрации хозяйственных операций;
- в) оборотная ведомость.

14. Регулирующие счета используются

- а) самостоятельно;
- б) вместе с основным счетом, оценку показателей которого они уточняют;
- в) только с постоянными счетами.

15. Аналитические счета участвуют

- а) в корреспонденции с синтетическими счетами;
- б) в корреспонденции с другими аналитическими счетами, принадлежащими к одному синтетическому счету;
- в) в корреспонденции с другими аналитическими счетами, принадлежащими к разным синтетическим счетам;
- г) в вертикальных связях, конкретизирующих показатели на синтетическом счете.

16. Субсчета применяются как

- а) счета синтетического учета;
- б) счета аналитического учета;
- в) способ группировки данных аналитического учета.

17. Постулат какого известного исследователя положен в российском бухгалтерском учете в основу принципа непротиворечивости

- а) Л. Пачоли;
- б) Ж. Савари;
- в) А. Мендеса;
- г) Д. Чербони;
- д) В.Ф. Паляя.

Тест №6.

1. Какова цель классификации бухгалтерских счетов
 - а) упорядочить по определенному признаку;
 - б) облегчить работу бухгалтера;
 - в) выявить связи между аналитическими и синтетическими счетами.
2. Какой методологический вопрос лежит в основе классификации по экономическому содержанию
 - а) что учитывается на счете;
 - б) как учитывается объект наблюдения на счете;
 - в) как долго учитывается объект на счете.
3. План счетов — это
 - а) совокупность всех счетов предприятия с соответствующими кодами;
 - б) совокупность счетов, открываемых на предприятии;
 - в) перечень счетов, указанных в Главной книге организации.
4. Какое направление в построении плана счетов принято в России
 - а) матричное;
 - б) линейное;
 - в) иерархическое.
5. Какой подход к разработке номенклатуры плана счетов принят в западных фирмах
 - а) децентрализованный;
 - б) централизованный;
 - в) в различных странах по-разному.
6. Как разрабатывается номенклатура счетов в РФ
 - а) децентрализованно;
 - б) централизованно;
 - в) по решению Правительства РФ.
7. Разрешено ли российским предприятиям вводить свои субсчета к счетам первого порядка
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) в некоторых случаях.
8. Кто первым из российских бухгалтеров дал классификацию счетов по назначению, актуальную до наших дней
 - а) Ф.В. Езерский;
 - б) С.В. Иванов;
 - в) Н.С. Лунский;
 - г) Е.Е. Сиверс.
9. Какой методологический вопрос лежит в основе классификации счетов по назначению и структуре
 - а) что учитывается на счете;
 - б) как учитывается объект наблюдения на счете;
 - в) как долго учитывается объект наблюдения на счете.

10. Регулирующие счета применяются
- а) самостоятельно;
 - б) только в паре со счетами, применяемыми самостоятельно;
 - в) в зависимости от объекта, учитываемого на счете, применяется или самостоятельно, или вместе со счетом, применяемым самостоятельно.
11. По самостоятельности применения счета делят на
- а) ресурсные, операционные и финансово-результатные;
 - б) дополняющие и контрарные;
 - в) применяемые самостоятельно и регулирующие.
12. Применяемые самостоятельно счета делят на
- а) ресурсные, операционные и финансово-результатные;
 - б) дополняющие и контрарные;
 - в) имущественные, расчетные и фондовые.
13. Немонетарное имущество учитывается на счетах
- а) ресурсных;
 - б) операционных;
 - в) контрарных.
14. Операции по взаимным расчетам между организациями и лицами учитываются на счетах
- а) ресурсных;
 - б) операционных;
 - в) контрарных.
15. Для учета производственных, хозяйственных и финансовых процессов предназначены счета
- а) ресурсные;
 - б) операционные;
 - в) регулирующие.
16. Кто из российских авторов ввел понятие «операционные счета»
- а) В.Д. Белов;
 - б) С.В. Иванов;
 - в) Е.Е. Сиверс.
17. Для расчета финансовых результатов по направлениям их формирования предназначены счета
- а) ресурсные;
 - б) операционные;
 - в) регулирующие.
18. Какие операционные счета конкретно используются для расчета финансовых результатов по направлениям их формирования
- а) распределительные по периодам;
 - б) собирательно-распределительные;
 - в) накопительные;
 - г) нормативно-сопоставительные;
 - д) операционно-результатные.

19. Для включения ранее понесенных затрат (расходы будущих периодов) в расходы отчетного периода предназначены счета
- а) распределительные;
 - б) калькуляционные;
 - в) сопоставительные.
20. Счета распределительные по периодам имеют сальдо
- а) дебетовое;
 - б) кредитовое;
 - в) отсутствует;
 - г) или дебетовое, или кредитовое в зависимости от объекта учета.
21. На собирательно-распределительных счетах сальдо
- а) дебетовое;
 - б) кредитовое;
 - в) отсутствует;
 - г) или дебетовое, или кредитовое в зависимости от объекта учета.
22. С применением счета какой группы возможен учет на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости
- а) нормативно-сопоставительных;
 - б) операционно-результатных;
 - в) финансово-результатных.
23. На каких счетах накапливается и выявляется финансовый результат
- а) нормативно-сопоставительных;
 - б) операционно-результатных;
 - в) финансово-результатных.

Тест №7.

1. По степени влияния на валюту баланса ФХЖ делят на
- а) ФХЖ пермутации и ФХЖ модификации;
 - б) действия, события;
 - в) активы, капитал и обязательства.
2. При ФХЖ модификации валюта баланса
- а) увеличивается;
 - б) уменьшается;
 - в) не изменяется;
 - г) увеличивается или уменьшается.
3. При ФХЖ пермутации валюта баланса
- а) увеличивается;
 - б) уменьшается;
 - в) не изменяется;
 - г) увеличивается или уменьшается.
4. На основных счетах показывается стоимость
- а) первоначальная (восстановительная);
 - б) остаточная;

- в) рыночная.
5. Изменения в объектах учета как следствие фактически имевших место ФХЖ отражаются проводками
- а) реальными;
 - б) условными;
 - в) и реальными, и условными.
6. Финансовый результат на операционно-результатных счетах выявляется проводками
- а) дополнительными;
 - б) сторнировочными;
 - в) переноса показателей.
7. Какой постулат считается исходным
- а) Л. Пачоли;
 - б) Д. Манцони;
 - в) Ж. Савари;
 - г) И.Ф. Шера.
8. Как рассматривал счета Л. Пачоли
- а) имущества и источников;
 - б) с дебетовым и кредитовым сальдо;
 - в) материальные и персональные.
9. Какое направление развития постулатов позволило обосновать и довести до совершенства практику применения синтетических и аналитических счетов
- а) дифференциация объемов информации, характеризующей каждый счет;
 - б) дифференциация последовательности записей;
 - в) дифференциация содержания записей;
 - г) трактовка двойной записи.
10. Кто автор постулата дифференциации содержания записей
- а) Л. Пачоли;
 - б) Л.И. Гомберг;
 - в) А. Мендес;
 - г) В.Ф. Палий.
11. Направление дифференциации содержания записей раскрыло связи между
- а) синтетическими и аналитическими счетами;
 - б) имуществом и источниками;
 - в) хронологической и систематической записью.
12. Постулаты И. Ф. Шера объяснили природу
- а) синтетического и аналитического учета;
 - б) хронологической и систематической записи;
 - в) формального балансового уравнения;
 - г) капитального уравнения двойственности.

13. Автор постулата, не относящегося к постулатам развития диграфического учета, ориентированного на контроль бухгалтерских данных

- а) Л. Пачоли;
- б) Ж. Савари;
- в) Л.И. Гомберг;
- г) В.Ф. Езерский;
- д) Ж. Маришаль.

14. Как рассматривал счета И. Ф. Шер

- а) имущества и источников;
- б) с дебетовым и кредитовым сальдо;
- в) материальные и персональные.

Тест №8.

1. Интересы каких заинтересованных групп выдвигались на передний план в связи с возрождением принципов римского права

- а) собственники;
- б) покупатели;
- в) кредиторы;
- г) собственники и кредиторы.

2. При каких условиях подводился финансовый результат в средние века

а) в условиях продолжения деятельности предприятия и на любой момент времени;

- б) после закрытия предприятия и погашения долговых обязательств;
- в) при значительном количестве денег в кассе.

3. Какой бухгалтерский принцип действовал в Древнем Риме и раннем средневековье

- а) продолжения деятельности (действующего предприятия);
- б) статики продолжения деятельности;
- в) прекращения деятельности.

4. Принцип периодической фиктивной ликвидации предприятия позволял решать следующие задачи

а) установление имущественного положения собственников и оценка объектов имущества по цене возможной продажи;

б) выявление финансового результата за период деятельности, оценка объектов имущества по исторической стоимости;

в) определение имущественного положения собственника и выявление финансового результата за отчетный период.

5. Баланс фиктивной ликвидации строился на основе оценок

- а) реальной цены продажи;
- б) возможной цены продажи;
- в) исторической оценки (себестоимости).

6. Баланс завершения ликвидации строился на основе оценок

- а) реальной цены продажи;
 - б) возможной цены продажи;
 - в) исторической оценке (себестоимости).
7. Баланс эффективности вложений капитала (финансового результата) строился на основе оценок
- а) реальной цены продажи;
 - б) возможной цены продажи;
 - в) исторической оценки (себестоимости).
8. Для определения финансового результата в статическом бухгалтерском учете
- а) показатель изменения чистой стоимости активов корректируется на величину дополнительных взносов и изъятий, осуществленных собственником;
 - б) из стоимости имущества предприятия, оцененного по цене возможной продажи, вычитается стоимость долговых обязательств предприятия;
 - в) рассчитывается разница между имуществом предприятия и долговыми обязательствами.
9. Какое имущество включается в баланс фиктивной ликвидации и текущий баланс ликвидации
- а) профессиональное;
 - б) личное;
 - в) профессиональное и личное.
10. Какое имущество включается в баланс эффективности вложений капитала (финансового результата)
- а) профессиональное;
 - б) личное;
 - в) профессиональное и личное.
11. Бухгалтерские счета второго порядка
- а) аналитические;
 - б) синтетические;
 - в) предназначены для участия в горизонтальных связях (корреспонденции счетов).
12. В Кодексе Ж. Савари физическая инвентаризация имущества должна проводиться
- а) минимум один раз в год;
 - б) исключительно с целью построения баланса фиктивной ликвидации;
 - в) минимум один раз в два года.
13. Какой Кодекс узаконил доказательную силу первичных документов при разбирательствах в судах
- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;
 - б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
 - в) Кодекс Наполеона 1808 г.
14. В каком Кодексе соблюдена преемственность инвентаризации

(обеспечение сохранности имущества собственников) и решена задача самоинформирования предпринимателей

- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;
- б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
- в) Кодекс Наполеона 1808 г.

15. Какой Кодекс узаконил обязательное ежегодное закрытие бухгалтерских счетов и построение книжного баланса

- а) Ордонанс (Кодекс Савари) 1673 г.;
- б) Всеобщее земельное уложение Пруссии 1794 г.;
- в) Кодекс Наполеона 1808 г.

16. Кто обосновал современную процедуру учета

- а) Л. Пачоли;
- б) О. Шмаленбах;
- в) И.Ф. Шер.

17. Что положено в основу процедуры учета

- а) счета;
- б) баланс;
- в) финансовый результат.

18. Главная цель динамического учета

- а) установление имущественного положения собственников;
- б) выявление финансового результата;
- в) учет имущества по цене возможной продажи при фиктивной ликвидации.

дании.

19. Перманентная инвентаризация

а) позволяет выявить финансовый результат деятельности, не прибегая к реальной инвентаризации ценностей;

б) позволяет осуществить контроль за движением капитала во всех его проявлениях;

в) не может служить основой построения бухгалтерского баланса.

20. Как определяется финансовый результат в динамическом учете

а) на счетах сопоставлением полученных доходов и понесенных расходов;

б) инвентаризацией имущества и оценкой его по возможной цене продажи;

в) сопоставлением капитала собственника на конец и начало периода;

г) приростом имущества предприятия.

21. В финансовой концепции капитала согласно МСФО

а) собственный капитал рассматривается как производственная мощность компании;

б) собственный капитал рассматривается как инвестированные деньги или инвестированная покупательная способность;

в) собственный капитал не отождествляется с понятием чистых активов.

22. Концепция поддержания капитала под прибылью понимает

а) доходы организации;

б) приток экономических выгод;

в) превышение финансовой суммы чистых активов в конце периода над финансовой суммой чистых активов в начале периода.

23. В концепции реформирования бухгалтерского учета в РФ активом признается

а) существующее на отчетную дату обязательство организации, которое признается следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов организации, которые должны были принести ей экономические выгоды;

б) отток хозяйственных средств организации после вычета из них долговых обязательств, т.е. чистая стоимость имущества (нетто-активы);

в) хозяйственные средства, контролируемые организацией в результате прошлых событий ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

24. Доходы организации

а) относятся к объектам, обеспечивающим производственно-хозяйственную и финансовую деятельность организации;

б) представляют собой увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества);

в) представляют собой увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов по решению участников (собственников имущества).

25. Элементами финансовой отчетности, непосредственно связанными с измерением финансового положения в балансе, определены

а) активы, обязательства, капитал;

в) доходы и расходы;

в) обязательства и капитал.

26. Какие объекты относятся к составляющим производственно-хозяйственной и финансовой деятельности

а) расходы и доходы;

б) прибыль или убыток;

в) активы, капитал и обязательства.

г) хозяйственные процессы, факты хозяйственной жизни, финансовые результаты.

27. Как формулируется предмет бухгалтерского учета в широком смысле

а) производственно-хозяйственная и финансовая деятельность экономического субъекта;

- б) кругооборот хозяйственных средств;
- в) факты хозяйственной жизни.

7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. Причины возникновения бухгалтерского учета.
2. История его развития.
3. Характеристика первого печатного труда по бухгалтерскому учету «Трактата о счетах и записях» Луки Пачоли (1484 г.), его значение для развития бухгалтерского учета.
4. Роль бухгалтерского учета в управлении предприятием.
5. Основные понятия, присущие хозяйственной деятельности или бизнесу (юридические лица, активы, пассивы, дебиторы, кредиторы и т.д.).
6. Способы регистрации фактов хозяйственной деятельности.
7. Влияние различных факторов на оценку совершившегося события.
8. Общепринятые принципы (правила) ведения бухгалтерского учета.
9. Стандартизация бухгалтерского учета.
10. Международные профессиональные организации бухгалтеров. История их возникновения. Цели и задачи.
11. Регулирование бухгалтерского учета в России.
12. Требования, предъявляемые к профессиональному бухгалтеру.
13. Кодекс этики члена Института профессиональных бухгалтеров.
14. Понятие о теории бухгалтерского учета как науки.
15. Юридическое и экономическое направление учетной теории.
16. Современные воззрения на содержание и методы бухгалтерского учета (Б.Нидлз, Э.Козиоль, Я.В. Соколов, В.Ф. Палий, В.Д. Новодворский и др.)
17. Сущность балансоведения и его основные принципы.
18. Различные определения бухгалтерского баланса.
19. Баланс как элемент метода бухгалтерского учета и способ группировки хозяйственных средств организации и их источников.
20. Эволюция формы бухгалтерского баланса, его познавательные возможности для внешних и внутренних пользователей отчетных данных и информации.

8. ГЛОССАРИЙ

Актив — одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражаются внеоборотные и оборотные активы. Риск, связанный с их использованием, несет организация. В активе аккумулируются средства, вложенные организацией с целью получения экономической выгоды. Актив может быть изменен путем: использования в сочетании с другими активами в процессе производства продукции (работ, услуг), предназначенной для продажи; обмена на другой актив; погашения кредиторской задолженности; распределения между собственниками организации; получения доходов. Актив показывает вероятное получение организацией экономической выгоды в будущем и ее стоимость. В бухгалтерском балансе активу противостоит пассив.

Активы. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем. Материально-вещественная форма актива и юридические условия его использования не являются критериями отнесения его к активам.

Активы — совокупность имущественных средств хозяйствующего субъекта. В международных стандартах финансовой отчетности активы трактуются как ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых она ожидает экономические выгоды в будущем. Таким образом, заключенная в активах экономическая выгода представляет потенциал, который войдет прямо или косвенно в поток денежных средств или денежных эквивалентов организации. Потенциал может быть продуктивным, т.е. составлять часть операционной деятельности организации. Он может быть конвертирован в денежные средства или их эквиваленты, а также сокращать отток денежных средств (например, альтернативный производственный процесс снижает производственные затраты). Хозяйственные ресурсы, составляющие активы, должны: приносить хозяйственную выгоду (доходы, прибыль, деньги) в будущем; находиться в распоряжении хозяйствующего субъекта, который мог бы их беспрепятственно использовать по собственному усмотрению или продать; быть результатом ранее совершенных сделок (быть готовыми к использованию в данный момент, а не находиться на стадии изготовления или доставки в рамках соответствующего договора, контракта). В состав активов включают имущество и права.

К имуществу относят различные предметы, имеющие хозяйственную ценность в силу своих физических свойств (деньги, товары, материалы, строения, машины, оборудование). В активах различают недвижимое и движимое имущество, паи и акции в других организациях (долгосрочные финансовые вложения), оборотные средства (текущие активы) или оборотный капитал.

Права делятся на овеществленные и неовеществленные. Овеществленные права связаны с владением какой-либо ценной бумагой, дающей право на получение ценностей (векселем, чеком, облигацией, акцией и т.п.). К не-

овеществленным правам относят долговые требования (дебиторская задолженность в различных видах), исключительные права (например, патент, лицензия, авторское право, право на фирменное наименование и товарный знак) и прочие права, вытекающие из незаконченных хозяйственных операций (например, заранее произведенные затраты или еще не полученные доходы).

Перечисленные составляющие активов, количественно измеренные и оцененные, отражаются в одной из частей бухгалтерского баланса. Их классификация должна позволять, с одной стороны, судить о характере разнообразных средств хозяйствующего субъекта и его юридических отношениях с контрагентами, с другой — установить их относительное участие в общем обороте средств.

Выявление всей совокупности имущественных средств путем годовой инвентаризации или на основе книжных (учетных) данных необходимо для: определения собственного капитала или величины чистых активов (разность между суммой актива, выраженной стоимостью всех имущественных средств, и суммой обязательств); выявления всей совокупности благ, которая может служить обеспечением прав кредиторов. При определении активов чужие ценности, временно находящиеся во владении хозяйствующего субъекта (например, переданные на хранение ценные бумаги или переданные для продажи товары и др.), должны быть в учете выделены.

Амортизация основных средств. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

— Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Амортизируемые активы — активы, стоимость которых переносится на затраты на производство (расходы на продажу) посредством начисления амортизации. К такого рода активам относятся объекты основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальные активы. К амортизируемым активам приравниваются отложенные затраты (расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, расходы

на освоение природных ресурсов).

Аналитический учет — система сбора данных, предусматривающая группировку учетной информации в нужном разрезе для нужд управления, составления бухгалтерской отчетности.

Аналитический учет позволяет детализировать сведения об объекте в денежном и (или) натуральном выражении. Детализация в бухгалтерском учете осуществляется по схеме: синтетический учет — субсчет — аналитические счета (по наименованиям продукции, видам затрат, поставщикам, покупателям и т.д.). Аналитический учет характеризует: состояние запасов; выпуск готовых изделий; расчеты с покупателями, поставщиками, персоналом и т.п. Натуральные показатели аналитического учета дают возможность учитывать результаты инвентаризации (излишки, недостачи). Данные аналитического учета обобщаются путем составления сальдовых и оборотных ведомостей. Итоговые данные по аналитическим счетам позволяют получить сведения по синтетическому счету. Итоги оборотов и сальдо по аналитическим счетам должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета, что обеспечивает возможность контроля данных. Для ведения аналитического учета применяются карточки, книги, ведомости, а при автоматизированном учете — машинограммы, видеogramмы и файлы на машиночитаемых носителях (дискетах, жестких дисках и др.).

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

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее — пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки.

По составу, объему числовых показателей и периоду составления различают промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. К промежу-

точной относится месячная и квартальная бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская служба — структурное подразделение организации, на которое возложены функции ведения учетной работы.

Руководители организации могут в зависимости от объема учетной работы:

- а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- б) ввести в штат должность бухгалтера;
- в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- г) вести бухгалтерский учет лично.

Варианты, предусмотренные в пп. «б», «в» и «г», рекомендуются для организаций, относящихся по законодательству Российской Федерации к субъектам малого предпринимательства, и для некоммерческих организаций.

Бухгалтерский баланс — одна из составляющих бухгалтерской отчетности, формируемой организацией. Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении организации, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату и содержать следующие числовые показатели:

Бухгалтерский учет — упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Основные задачи бухгалтерского учета:

— формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

— обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

— предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Для решения указанных задач бухгалтерский учет выработал определенный метод, включающий следующие элементы: 1) инвентаризация — фиксируется наличие учетных объектов; 2) документация - отражает хозяйственные операции; 3) счета — рубрики, по которым регистрируются данные о хозяйственных операциях; 4) двойная запись - принцип регистрации фактов хозяйственной деятельности посредством корреспонденции счетов; 5) бухгалтерский баланс — отчетная форма, дающая представление о финансовом положении организации; 6) оценка — денежное выражение стоимости учетного объекта; 7) калькуляция — исчисление стоимости процессов, связанных с производством и продажей учетных объектов; 8) отчетность — набор итоговых форм, позволяющих оценить хозяйственную деятельность организации за определенный период.

Валовая прибыль — показатель отчета о прибылях и убытках; определяется как разница между данными статьи "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)" и данными статьи "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг". В западной практике этот показатель имеет важное значение; по нему определяется критическая точка убыточности организации, о которой свидетельствуют его отрицательные значения и значения, близкие к нулю.

Вложения во внеоборотные активы — обобщающее понятие, характеризующее вложения организации в долгосрочные (внеоборотные) активы — основные средства, материальные ценности, нематериальные активы и т.п.

Внеоборотные активы. Под внеоборотными понимаются активы организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности и другим активам, включая расходы, связанные с их строительством (незавершенное строительство) и приобретением.

Отличительным признаком и критерием отнесения активов к внеоборотным является срок их полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Внутренняя отчетность — используемая для нужд управления организации система сбора информации в денежном и натуральном измерении о фактах хозяйственной деятельности, влияющих не только на финансовые, но и на производственные и технологические показатели.

Формы документов для внутренней отчетности (включая внутреннюю бухгалтерскую отчетность) устанавливаются организацией самостоятельно в зависимости от технологического процесса, условий сбыта продукции, товаров и т.д. По периодичности представления внутренняя отчетность организации может быть от ежедневной до годовой. Может представляться как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

Содержание внутренней отчетности является коммерческой тайной, а в

случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — государственной тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Выручка от продажи. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок).

Величина поступления определяется также с учетом (увеличивается или уменьшается) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия актива к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Главный бухгалтер — должностное лицо, которое возглавляет бухгалтерскую службу организации при ее учреждении в качестве структурного подразделения организации.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации. Подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (за исключением документов, подписываемых руководителем федерального органа исполнительной власти, особенности оформления которых определяются отдельными указаниями Министерства финансов Российской Федерации).

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Годовая бухгалтерская отчетность — отчетность, которая составляется за отчетный год. Отчетным годом является период продолжительностью 12 месяцев; в России он начинается с 1 января и кончается 31 декабря календарного года включительно.

По составу и объему числовых показателей годовая бухгалтерская отчетность является наиболее полной по сравнению с промежуточной бухгалтерской отчетностью.

Готовая продукция — часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Дата подписания бухгалтерской отчетности — дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

Дебиторская задолженность — вид активов, характеризующих: 1) сумму долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними; 2) счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку. Наиболее распространенный вид дебиторской задолженности - задолженность покупателей и заказчиков за отпущенные им товары, материалы, услуги, выполненные и не оплаченные в срок работы; превышение задолженности по ссудам, выданным организацией своим работникам, над кредитами, полученными для этих целей. Дебиторская задолженность отвлекает средства из оборота организации, ухудшает ее финансовое положение. Своевременное взыскание дебиторской задолженности — важнейшая задача бухгалтерии организации. По истечении сроков исковой давности она подлежит списанию в убыток в составе прочих расходов.

Денежные средства — важнейший вид активов организации, представляющих собой средства в российской и иностранной валютах, легко реализуемые ценные бумаги, платежные и денежные документы. Могут находиться в кассе, на расчетном и валютном счетах в кредитных организациях как на территории страны, так и за ее пределами. Основные источники поступления денежных средств: выручка от продажи товаров, работ и услуг; доходы от финансовых операций; кредиты банков и другие заемные средства; целевые ассигнования и поступления. Оптимизация среднего текущего остатка денежных средств организации обеспечивает их эффективное использование: избыток ведет к упущенной выгоде от финансовых вложений, недостаток вызывает трудности в расчетах с поставщиками, налоговыми органами, а также с персоналом по оплате труда.

Дисконтированная стоимость используется при оценке отдельных

активов, обязательств, доходов и расходов при отсутствии иной базы измерения (фактической (первоначальной) стоимости (себестоимости); текущей (восстановительной) стоимости (себестоимости); текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

Добавочный капитал — часть капитала организации, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности организации.

Сумма дооценки основных средств, проводимой в установленном порядке, сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал и отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Долгосрочные активы и обязательства. В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Допущения. Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность, непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

Допущение имущественной обособленности означает, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

Допущение непрерывности деятельности организации означает, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Допущение последовательности применения учетной политики означает, что принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности означает, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходные вложения в материальные ценности — вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценно-

сти, имеющие материально - вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное владение (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности, приобретенные организацией (поступившие в организацию) для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

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

Доходы будущих периодов — доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам; отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей. Подлежат отнесению на финансовые результаты у коммерческой организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

К указанным доходам относятся арендная и квартирная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи и др.

Доходы от обычных видов деятельности. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Единица бухгалтерского учета — понятие, характеризующее подход к организации аналитического учета материальных ценностей и иных активов.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально - производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или раз-

ного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Задолженность по полученным займам, кредитам. Задолженность организации-заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности — юридические и физические лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также имеющие желание изучать эту информацию.

Заинтересованными пользователями могут быть реальные и потенциальные инвесторы, работники, заимодавцы, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом.

Заинтересованные пользователи преследуют следующие основные интересы в информации, формирующейся в бухгалтерском учете:

1) инвесторы и их представители заинтересованы в информации о рискованности и доходности предполагаемых или осуществленных ими инвестиций, на основе которой возможно распоряжаться инвестициями; о способности организации выплачивать дивиденды;

2) работники и их представители (профсоюзы и др.) заинтересованы в информации: о стабильности и прибыльности работодателей; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест;

3) заимодавцы заинтересованы в информации, позволяющей определить, будут ли своевременно погашены предоставленные ими организации займы и выплачены соответствующие проценты;

4) поставщики и подрядчики заинтересованы в информации, позволяющей определить, будут ли выплачены в срок причитающиеся им суммы;

5) покупатели и заказчики заинтересованы в информации о продолжении деятельности организации;

б) органы власти заинтересованы в информации для осуществления возложенных на них функций: по распределению ресурсов; регулированию народного хозяйства; разработке и реализации общегосударственной политики; ведению статистического наблюдения;

7) общественность в целом заинтересована в информации о роли и вкладе организации в повышение благосостояния общества на местном, региональном и федеральном уровнях.

Поскольку интересы заинтересованных пользователей существенно различаются, бухгалтерский учет не может удовлетворить все информационные потребности этих пользователей в полном объеме. Информация, формирующаяся в бухгалтерском учете для внешних пользователей, удовлетворяет потребности, являющиеся общими для всех пользователей. В частности, решения, принимаемые всеми заинтересованными пользователями, требуют оценки способности организации воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, времени и определенности их поступления. В результате проведения такой оценки возможно установить способность организации обеспечить причитающиеся и предстоящие выплаты инвесторам, работникам, заимодавцам, поставщикам и подрядчикам, государству.

Затраты на производство — часть расходов организации, связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, т.е. с обычными видами деятельности.

Состав затрат на производство формируют прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Все затраты на производство в конечном итоге включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг или групп однородной продукции. В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты на производство подразделяются на прямые и косвенные. Под прямыми затратами понимают расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, работ, услуг (на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.), которые могут быть непосредственно включены в их себестоимость. Под косвенными затратами понимают расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общезаводские и др.), включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов, определяемых исходя из отраслевых и технологических особенностей.

В группировке затрат на производство по статьям прямые расходы, как правило, формируют самостоятельные статьи по соответствующим элементам, а косвенные образуют комплексные статьи (состоят из затрат, включающих несколько элементов), различающиеся по их функциональной роли в производственном процессе.

Правила учета затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и

методическими указаниями по бухгалтерскому учету, как правило, отраслевого характера.

Изменение первоначальной стоимости основных средств. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Инвентаризация. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно:

— при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

— перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов — один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;

— при смене материально ответственных лиц;

— при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

— в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

— при реорганизации или ликвидации организации;

— в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

а) излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у

некоммерческой организации;

б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм — за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Инвестиционная деятельность — деятельность организации, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; с осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.

Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации. При определении финансового положения организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и обязательствами, т.е. должна соответствовать величине чистых активов.

В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

Капитальные вложения — инвестиции в основные средства, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих организаций, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

В составе капитальных вложений в основные средства выделяется стоимость следующих видов работ и затрат: строительных работ; работ по монтажу оборудования; оборудования (требующего и не требующего монтажа), предусмотренного в смете на строительство; инструмента и инвентаря, включаемых в смету на строительство; прочих капитальных работ и затрат.

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России — документ, определяющий основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране. Основывается на последних достижениях науки и практики, ориентируется на модель рыночной экономики, использует опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает международно признанным принципам учета и отчетности.

Концепция является основой построения системы бухгалтерского учета в стране и призвана:

— обеспечивать заинтересованных специалистов информацией об общих подходах к организации и ведению бухгалтерского учета;

— быть основой поэтапной разработки новых и пересмотра действующей

щих нормативных актов по бухгалтерскому учету;

— быть основой принятия решений по вопросам, еще не урегулированным нормативными актами;

— помогать потребителям бухгалтерской информации в понимании данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Концепция не заменяет никакие нормативные акты по бухгалтерскому учету. Если какое-либо положение Концепции противоречит положению законодательного или нормативного акта по бухгалтерскому учету, то исполнению подлежит положение законодательного и нормативного акта.

Концепция определяет основы организации и ведения бухгалтерского учета организациями всех отраслей хозяйства, видов деятельности и организационно-правовых форм.

Для субъектов малого предпринимательства могут устанавливаться упрощенные формы реализации отдельных положений Концепции, которые, однако, ни все вместе, ни по отдельности не противоречат цели бухгалтерского учета, определенной в Концепции.

Помимо цели бухгалтерского учета в Концепции излагаются: основы организации бухгалтерского учета; содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете; требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете; состав информации, формируемой в бухгалтерском учете для внешних пользователей; критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов; оценка активов, обязательств, доходов и расходов.

Краткосрочные активы и обязательства. В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность — вид обязательств, характеризующих: 1) сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними; 2) счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку. Наиболее распространенный вид кредиторской задолженности - задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные ими товары, материалы, услуги, выполненные и не оплаченные в срок работы. Кредиторская задолженность отвлекает средства из оборота организации, ухудшает ее финансовое положение. Своевременное погашение кредиторской задолженности — важнейшая задача бухгалтерии организации. По истечении сроков исковой давности кредиторская задолженность подлежит списанию на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Материально-производственные запасы. К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

— используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве

продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

— предназначенные для продажи;

— используемые для управленческих нужд организации.

В группу материально-производственных запасов входят сырье, материалы, топливо и другие аналогичные ценности, готовая продукция, товары для перепродажи.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — документы, раскрывающие требования к содержанию бухгалтерской информации и методологию получения важнейших учетных характеристик на основе гармонизации национальных стандартов экономически развитых стран, разрабатываемые и публикуемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности.

МСФО вносят большой вклад как в совершенствование, так и гармонизацию финансовой отчетности во всем мире. Они используются:

— как основа для национальных требований к финансовой отчетности во многих странах;

— как международный норматив для тех стран, которые разрабатывают свои собственные требования (включая основные развитые страны и возрастающее число новых рынков, таких, как Китай и многие другие страны Азии, Центральной Европы и СНГ);

— фондовыми биржами и регулирующими органами, разрешающими иностранным и национальным компаниям представлять финансовые отчеты в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

— наднациональными органами, такими, как Европейская комиссия, которая объявила о том, что в значительной степени опирается на МСФО при подготовке документов, отражающих потребности рынков капитала;

— растущим числом самих компаний.

Метод начисления — метод учета и признания доходов и расходов, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними (по аналогии с принципами определения доходов и расходов при допущении временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для целей налогообложения при методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Неденежные средства. В ряде положений по бухгалтерскому учету присутствует норма о величине поступлений (оплаты) и (или) дебиторской (кредиторской) задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. При этом используются разнообразные варианты неденежной формы расчетов: договор мены, товарообменные (бартерные) операции, взаимозачеты и т.п.

Незавершенное производство. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском балансе:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат;
- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Незавершенное строительство — затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.

Нематериальные активы. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие

охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Непокрытый убыток — конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности организации за отчетный год; характеризует уменьшение ее капитала.

Различают непокрытый убыток без учета решения о покрытии убытка полностью или частично за счет соответствующих источников (распределения убытка между участниками) и непокрытый убыток с учетом решения о покрытии убытка (распределения убытка между участниками). Первый показывается в отчете о прибылях и убытках как чистый убыток, второй — в бухгалтерском балансе (раздел «Капитал и резервы»).

Нераспределенная прибыль — конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности организации за отчетный год; характеризует увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности организации (накопление капитала за этот период).

Различают нераспределенную прибыль без учета решения о выплате дивидендов (распределении прибыли между участниками) и нераспределенную прибыль с учетом решения о выплате дивидендов (распределении прибыли между участниками). Первая показывается в отчете о прибылях и убытках как чистая прибыль, вторая — в бухгалтерском балансе (раздел «Капитал и резервы»).

Нетто-оценка. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

«Оборотные активы» — раздел бухгалтерского баланса, в котором отражаются запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и другие активы, срок обращения (погашения) которых менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Общие требования к бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил ПБУ 4/99 организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил ПБУ 4/99 не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года — отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и

хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, — по 31 декабря следующего года.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная п.5 ПБУ 4/99, должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером - специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Обязательство. Обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Погашение обязательства предполагает обычно, что для удовлетворения требований другой стороны организация лишается соответствующих ак-

тивов. Это может происходить путем выплаты денежных средств или передачи других активов (оказание услуг). Кроме того, погашение обязательства может происходить в форме замены обязательства одного вида другим; преобразования обязательства в капитал; снятия требований со стороны кредитора.

Обязательство признается в бухгалтерском балансе, когда в результате исполнения соответствующего требования существует вероятность оттока хозяйственных средств, способных приносить организации экономические выгоды, и когда величина этого требования может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Операционный цикл — период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе, и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые в денежные средства.

Организация бухгалтерского учета в организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы:

- а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- б) ввести в штат должность бухгалтера;
- в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- г) вести бухгалтерский учет лично.

Основные средства. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Отдельный баланс — система показателей, формируемая подразделением организации и отражающая его имущественное и финансовое положение на отчетную дату для нужд управления организацией, в том числе составления бухгалтерской отчетности.

Отчетная дата — дата, по состоянию на которую организация долж-

на составлять бухгалтерскую отчетность.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Отчетность организации — совокупность информации, формируемой в организации и представляемой заинтересованным пользователям для решения различных задач.

Различают внутреннюю и внешнюю отчетность.

К внутренней отчетности относят внутреннюю бухгалтерскую отчетность, оперативную отчетность и т.п. Цель отчетности, предназначенной для внутренних пользователей, состоит в формировании информации, необходимой руководству организации для принятия управленческих решений, в частности, для планирования, анализа и контроля.

К внешней отчетности относят бухгалтерскую отчетность, отчетность, составляемую для федерального государственного статистического наблюдения, налоговую отчетность (налоговые декларации), отчетную информацию, представляемую кредитной организации в соответствии с ее требованиями, и иную отчетность для иных специальных целей. Представление указанной отчетности внешним пользователям предусмотрено соответствующими федеральными законами (законодательством Российской Федерации).

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

Отчетным периодом является месяц, квартал, год.

Оценка — важнейший элемент бухгалтерского учета.

Оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Пассив — одна из двух частей бухгалтерского баланса, в которой отражаются собственные и привлеченные пассивы. В пассиве аккумулируются источники средств организации, возникшие в результате выполнения ею своих обязательств. Пассив предполагает возможный в будущем отток активов вследствие удовлетворения требований собственников и (или) кредиторов. Пассив может быть изменен путем: выплаты денежных средств или передачи других активов (оказание услуг); замены обязательств одного кредитора на обязательства другого; отнесения непогашенной кредиторской задолженности к капиталу; получения кредита; увеличения капитала в результате предпринимательской деятельности и инвестиций собственников.

Пассив показывает возможное погашение организацией в будущем требований ее собственников и кредиторов и стоимость этих требований. В бухгалтерском балансе пассив противостоит активу.

Первичная учетная документация — элемент бухгалтерского учета.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтер-

ский учет.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц.

В зависимости от характера хозяйственной операции, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные учетные документы могут быть внесены дополнительные реквизиты.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (за исключением документов, подписываемых руководителем федерального органа исполнительной власти, особенности оформления которых определяются отдельными указаниями Министерства финансов Российской Федерации).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием даты внесения исправлений.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и налоговой полицией на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главный бухгалтер или другое должностное лицо организации вправе в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

Первоначальная стоимость — оценка, по которой принимаются к бухгалтерскому учету объекты основных средств, нематериальных активов и других видов активов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Положение (стандарт) по бухгалтерскому учету (ПБУ) — нормативный документ, относящийся к документам второго уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Положения обобщают принципы и базовые правила ведения бухгалтерского учета, содержат основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета, возможные бухгалтерские приемы, а также требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности. ПБУ утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Правило бухгалтерского учета — нормативное положение, в котором зафиксирован один из способов ведения бухгалтерского учета. Базируется на допущениях, требованиях бухгалтерского учета и должно соответствовать норме гражданского права. Совокупность правил бухгалтерского учета образует документ системы нормативного регулирования бухгалтерского учета

(закон, положение (стандарт) по бухгалтерскому учету, методические указания и др.).

За несоблюдение правил бухгалтерского учета предусмотрено привлечение руководителя организации к административной и уголовной ответственности.

Предпринимательская деятельность. Для целей бухгалтерского учета предпринимательская деятельность означает три группы видов деятельности: текущая (операционная), инвестиционная, финансовая.

Принципы бухгалтерского учета — исходные положения по ведению и организации бухгалтерского учета, которыми в Российской Федерации являются допущения имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности и требования полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности, в соответствии с которыми организация должна формировать свою учетную политику.

К принципам бухгалтерского учета относятся также общие требования к бухгалтерской отчетности (достоверности, существенности, целостности, нейтральности, последовательности, сопоставимости и др.) и правила оценки статей бухгалтерской отчетности (нетто-оценка и др.).

Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. №283. В Программе сформулированы цели, задачи и направления реформирования бухгалтерского учета, необходимость которого предопределена изменениями системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды.

Цель реформирования системы бухгалтерского учета - приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Задачи реформы заключаются в следующем:

- сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
- обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета.

В целях приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности реформа будет проводиться по следующим основным направлениям:

- совершенствование нормативного правового регулирования;

- формирование нормативной базы (стандарты);
- методическое обеспечение (инструкции, методические указания, комментарии);
- кадровое обеспечение (формирование бухгалтерской профессии, подготовка и повышение квалификации специалистов бухгалтерского учета);
- международное сотрудничество (вступление и активная работа в международных организациях; взаимодействие с национальными организациями, ответственными за разработку стандартов бухгалтерского учета и регулирование соответствующей деятельности).

Цель нормативного регулирования бухгалтерского учета будет состоять в обеспечении доступа всем заинтересованным пользователям к информации, представляющей объективную картину финансового положения и результатов деятельности хозяйствующих субъектов. В этой связи будут решены вопросы:

- переориентации нормативного регулирования с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность;
- регулирования финансового учета;
- органичного сочетания нормативных предписаний федеральных органов исполнительной власти с профессиональными рекомендациями;
- взвешенного использования международных стандартов в национальном регулировании.

По мере становления бухгалтерской профессии, адекватной требованиям рыночной экономики, степень участия профессиональных организаций в регулировании вопросов бухгалтерского учета возрастет. При этом будут приняты во внимание исторические и культурные традиции регулирования общественной жизни в России.

Важной составляющей нормативного обеспечения является сохранение стабильности развития системы бухгалтерского учета.

Главная задача состоит в создании приемлемых условий последовательного, полезного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского учета присущих ей функций в конкретной экономической среде.

Будет обеспечена непротиворечивость российской системы бухгалтерского учета общепризнанным в мире подходам к ведению бухгалтерского учета, сформирована модель сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и системы бухгалтерского учета, введены процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией, пересмотрены допустимые способы оценки имущества и обязательств, созданы механизмы обеспечения открытости (публичности) бухгалтерской отчетности.

Производственный учет — 1) система сбора и использования информации, связанной с управлением производством (как правило, в промышленности), в том числе технологическим процессом и экономическими последствиями осуществления технологического процесса;

2) система учета затрат на производство, калькулирования себестоимо-

сти изделия и иной единицы выпускаемой продукции (как часть бухгалтерского учета), а также планирования себестоимости продукции. Производственный учет в этом значении часто отождествляют с управленческим учетом, хотя он лишь составляющая управленческого учета.

В сферу производственного учета (учета затрат на производство) входят: разработка и внедрение систем и методов учета производственных затрат; определение себестоимости по производственным и функциональным подразделениям, ответственным лицам, видам деятельности, изделиям, территориям, периодам и др.; прогнозирование и сравнение себестоимости за различные периоды; сравнение фактических затрат с ожидаемой или нормативной себестоимостью; представление и анализ данных о себестоимости как средство управления и контроля за текущими или будущими операциями.

Промежуточная бухгалтерская отчетность — месячная и квартальная бухгалтерская отчетность; составляется нарастающим итогом с начала года.

Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации.

Организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Представление и публикация промежуточной бухгалтерской отчетности производятся в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации или учредительными документами организации.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и иных изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям.

Акционерные общества открытого типа, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

В случаях, установленных федеральными законами, иные организации обязаны публиковать квартальную бухгалтерскую отчетность.

Публикацией бухгалтерской отчетности признается объявление обществом бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации для всеобщего сведения.

Бухгалтерская отчетность общества считается опубликованной в средствах массовой информации, доступных для акционеров данного общества, если публикация фактически состоялась хотя бы в одном периодическом печатном издании, которое может быть определено уставом общества или решением общего собрания общества.

Публикация бухгалтерской отчетности производится после:

— проверки и подтверждения ее независимым аудитором (аудиторской фирмой);

— утверждения ее общим собранием акционеров.

Общество может опубликовать бухгалтерскую отчетность, если выполнены обе указанные процедуры.

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

Не признается расходами организации выбытие активов:

— в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

— вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

— по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

— в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

— в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

— в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Расходы будущих периодов — затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам; отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей. Подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Расходы по обычным видам деятельности — расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета могут вестись в специальных книгах

(журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — государственной тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Резервный капитал — часть капитала организации; представляет собой часть прибыли, полученной по результатам деятельности за отчетный период, зарезервированной для покрытия возможных убытков организации, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций (т.е. нераспределенная часть прибыли).

В бухгалтерском балансе резервный капитал отражается отдельно.

Резервы — виды пассивов, характеризующих будущие расходы. Выделяют следующие резервы:

— оценочные — создаваемые за счет прибыли организации для уточнения оценки отдельных объектов бухгалтерского учета (например, резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, резервы по сомнительным долгам);

— регулирующие — образуемые в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу (например, суммы, зарезервированные на: предстоящую оплату отпусков работникам организации; производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; ремонт основных средств и др.);

— по условным обязательствам — формируемые в связи с существующими на отчетную дату обязательствами организации, в отношении величины которых либо срока исполнения которых существует неопределенность (например, резервы по расходам на гарантийное обслуживание, по санкциям за невыполнение условий договоров).

Резервами называются суммы, накапливаемые для определенных це-

лей: страховые резервы (у страховых организаций), пенсионные резервы (у негосударственных пенсионных фондов) и др.

Резервы по сомнительным долгам — вид оценочных резервов.

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, при составлении бухгалтерского баланса отражается на отчетную дату за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам определяются отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и образуются за счет финансовых результатов (операционные расходы) коммерческой организации.

При списании не востребовавшего сомнительного долга его сумма относится в уменьшение соответствующего резерва по сомнительным долгам.

Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты (операционные доходы) коммерческой организации.

Резервы предстоящих расходов. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения организация может создавать резервы на: предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий; предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации. В бухгалтерском балансе на конец отчетного года отражаются по отдельной статье остатки резервов, переходящие на следующий год, определенные исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Реформирование бухгалтерского учета — процесс преобразований, происходящих в области бухгалтерского учета и вытекающих из общего процесса экономических реформ в России, включая изменение гражданско-правовой среды; включает разработку правил и норм постановки и ведения бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами, адекватных требованиям современной экономики.

Рыночная стоимость. Для обеспечения полезности информации, формируемой в бухгалтерском учете, в соответствующих случаях оценка отдельных активов, обязательств, доходов и расходов может производиться:

а) по текущей (восстановительной) стоимости (себестоимости), т.е. в

сумме денежных средств, которая должна быть уплачена на дату составления бухгалтерской отчетности в случае необходимости замены какого-либо объекта;

б) по текущей рыночной стоимости (стоимости реализации), т.е. в сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

При отсутствии иной базы измерения для оценки отдельных активов, обязательств, доходов и расходов может быть использована дисконтированная стоимость.

Самостоятельный баланс. Юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

Подразделения юридического лица могут иметь только отдельный баланс.

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.

Синтетический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета. Данные синтетического учета находят развитие (детализацию) в аналитическом учете.

Складочный капитал — капитал, сформированный коммерческими организациями, образованными в форме полного товарищества или товарищества на вере. Решение об изменении величины складочного капитала принимается в соответствии с нормами ГК РФ и иных законов Российской Федерации.

Согласно ГК РФ хозяйственными товариществами и обществами признаются коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом.

Способы ведения бухгалтерского учета — способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

— ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с

ожидаемой производительностью или мощностью;

— ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

— нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Сторно — способ исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета путем составления бухгалтерской проводки с отрицательными числами. Эти числа записываются красными чернилами, поэтому такую запись называют «красное сторно». При подсчете итогов в регистрах бухгалтерского учета числа, записанные красными чернилами, вычитаются. Сторнирование применяется в бухгалтерском учете при обнаружении ошибок в корреспонденции счетов (неправильная запись повторяется отрицательными числами и таким образом как бы уничтожается) или при записи по счетам большей суммы, чем следовало отразить (производится запись отрицательными числами на разницу между ошибочно записанной суммой и той суммой, которую следовало записать).

Субсчет бухгалтерского учета — счет второго порядка в системе счетов бухгалтерского учета, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Счет бухгалтерского учета — способ группировки и учета однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, а также хозяйственных операций. Различают синтетические счета (счета первого порядка), субсчета (счета второго порядка), а также счета аналитического учета (счета третьего порядка, четвертого и т.д.). Каждый счет имеет две стороны: дебет и кредит. Итог всех операций, отраженных по дебету счета, называется дебетовым оборотом; итог всех операций по кредиту счета — кредитовым оборотом. Результат соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов определяется как остаток (сальдо) по счету. Счета бухгалтерского учета тесно связаны с бухгалтерским балансом.

Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Текущая (восстановительная) стоимость (себестоимость). Для обеспечения полезности информации, формируемой в бухгалтерском учете, в соответствующих случаях оценка отдельных активов, обязательств, доходов и расходов может производиться по текущей (восстановительной) стоимости (себестоимости), т.е. в сумме денежных средств, которая должна быть уплачена на дату составления бухгалтерской отчетности в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Расчет текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов производится организацией на основе информации, доступ к которой можно получить до даты утверждения или представления бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

— изменения цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

— назначение материально-производственных запасов;

— текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально - производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально - производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов.

Текущая (операционная) деятельность — деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной продукции, выполнением строительных работ, сельским хозяйством, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и др. [Методические рекомендации].

Текущая рыночная стоимость. Для обеспечения полезности информации, формируемой в бухгалтерском учете, в соответствующих случаях оценка отдельных активов, обязательств, доходов и расходов может производиться по текущей рыночной стоимости (стоимости реализации), т.е. в сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта или при наступлении срока его ликвидации.

Товары — часть материально- производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары отгруженные — товары, выручка от продажи которых опре-

деленное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции).

Требования. Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика организации должна обеспечивать:

— полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

— своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

— большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

— отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

— тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

— рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

Управленческий учет — 1) в широком смысле система сбора информации в организации, предназначенной для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей. Составной частью управленческого учета в этом значении является бухгалтерский учет;

2) в узком смысле производственный учет с более широким использованием методов планирования (бюджетирования), прогнозирования и управления затратами на производство.

Условное обязательство — последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

К условным обязательствам относятся:

— существующее на отчетную дату обязательство организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;

— возможное обязательство организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо ненаступлением будущих событий, не контролируемых организацией.

Условный актив — последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению

экономических выгод организации.

Условный факт хозяйственной деятельности — имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

К условным фактам хозяйственной деятельности относятся:

— не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;

— не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

— выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

— учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;

— какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

— выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

— обязательства в отношении охраны окружающей среды;

— продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.;

— другие аналогичные факты.

Последствиями условного факта хозяйственной деятельности, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные обязательства или условные активы.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

Уставный капитал — капитал, сформированный коммерческими организациями, образованными в форме общества с ограниченной ответственностью и акционерного общества. Решение об изменении величины уставного капитала принимается в соответствии с нормами ГК РФ и законов Российской Федерации об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью состав-

ляется из стоимости вкладов его участников, а уставный капитал акционерного общества — из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами.

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала общества не может быть менее суммы, определенной законом.

Если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов окажется меньше уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке. Если стоимость указанных активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, общество подлежит ликвидации.

Уставный фонд. Устав унитарного предприятия должен содержать помимо иных обязательных сведений также сведения о размере уставного фонда предприятия, порядке и источниках его формирования.

Размер уставного фонда предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, не может быть менее суммы, определенной законом о государственных и муниципальных унитарных предприятиях. До государственной регистрации предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, уставный фонд предприятия должен быть полностью оплачен собственником. Если по окончании финансового года стоимость чистых активов предприятия окажется меньше уставного фонда, орган, уполномоченный создавать такие предприятия, обязан произвести в установленном порядке уменьшение уставного фонда. Если стоимость чистых активов становится меньше размера, определенного законом, предприятие может быть ликвидировано по решению суда.

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

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

— рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

— формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

— порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Фактическая себестоимость — оценка, по которой принимаются к бухгалтерскому учету объекты материально-производственных запасов, финансовых вложений и другие виды активов.

Фактической себестоимостью материально — производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовая деятельность — деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т.п.

Финансовая отчетность. В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» полный комплект финансовой отчетности включает

следующие компоненты:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет, показывающий либо все изменения в капитале;
- либо изменения в капитале, отличные от операций капитального характера с владельцами и распределений им;
- отчет о движении денежных средств;
- учетная политика и пояснительные примечания.

Компании поощряются к представлению, помимо финансовой отчетности, финансовых обзоров руководства, в которых описываются и объясняются основные характеристики финансовых результатов деятельности компании, ее финансового положения и основных неопределенностей, с которыми она сталкивается. Такой отчет может включать анализ следующего:

- основных факторов и влияний, определяющих финансовые результаты, включая изменения среды, в которой действует компания, реакции компании на эти изменения и их воздействия, инвестиционной политики компании, направленной на поддержание и улучшение финансовых результатов, включая политику в области дивидендов;

- источников финансирования компании, политики в отношении доли заемных средств и управления рисками; и

- достоинств и ресурсов компании, ценность которых не отражена в бухгалтерском балансе, составленном согласно международным стандартам финансовой отчетности.

Многие компании помимо финансовой отчетности представляют дополнительные отчеты, такие, как отчеты по вопросам охраны окружающей среды и отчеты о добавленной стоимости, особенно в отраслях, в которых фактор защиты окружающей среды имеет большое значение и в которых сотрудники считаются важной группой пользователей. Компании поощряются к представлению таких дополнительных отчетов, если их руководство полагает, что они помогут пользователям в принятии экономических решений.

Таким образом, состав финансовой отчетности по МСФО совпадает с составом бухгалтерской отчетности, установленным правилами российского бухгалтерского учета. Отличия заключаются в наполнении отчетными показателями и пояснениями, методике формирования отдельных показателей отчетности.

Финансовое положение. Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Финансовое положение организации определяется существующими в ее распоряжении активами, структурой обязательств и капитала организации, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования.

Информация об изменениях в финансовом положении организации дает возможность оценить ее инвестиционную, финансовую и текущую (операционную) деятельность в отчетном периоде.

Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса. Информация об изменениях в финансовом положении организации обеспечивается главным образом отчетом о движении денежных средств.

Финансовые вложения — инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. По долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Организации, действующие в качестве профессиональных участников рынка ценных бумаг, могут производить переоценку вложений в ценные бумаги, приобретаемые с целью получения дохода от их реализации, по мере изменения котировки на фондовой бирже.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Вложения организации в акции других организаций, котирующиеся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, при составлении бухгалтерского баланса отражаются на конец отчетного года по рыночной стоимости, если последняя ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету. На указанную разность производится образование в конце отчетного года резерва под обесценение вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Финансовые результаты. Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать организация в будущем при прогнозировании

способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы.

Информация о финансовых результатах деятельности организации обеспечивается главным образом отчетом о прибылях и убытках.

Финансовый учет — часть бухгалтерского учета, связанная с формированием информации, необходимой для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чистая прибыль — показатель, характеризующий конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Является источником выплаты дивидендов и средств, направляемых на образование резервного фонда и на прирост капитала организации.

Экономические выгоды. Будущие экономические выгоды - это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- а) использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- б) обменян на другой актив;
- в) использован для погашения обязательства;
- г) распределен между собственниками организации [Концепция].

Элементы расходов. При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М. 2008

Дополнительная литература

1. Заббарова О.А. Балансоведение. М.: Изд-во КНОРУС, 2007. – 256 с.
2. Бреславцева Н.А., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение. Учебное пособие. – М.: «Издательство Приор», 2001. 160 с.
3. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения). – М.: Изд-во Проспект, 2007. 432 с.
4. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / под ред. проф. М.И. Кутера — М.: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-Юг, 2009. 308 с.: ил.
5. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней. М.: Финансы и статистика, 1996.
6. Помазков Н.С. Счетные теории. – Ленинград, Экономическое образование, 1929.
7. Зарубежная литература в переводе:
8. Бетге Й. Балансоведение. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2000. 454 с.
9. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М., 1999.
10. Нидлз Б., Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. М., 1998.
11. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / под ред. Я.В. Соколова. М., 1994.
12. Э.С. Хендрикен, М.Ф. Ван Бреда Теория бухгалтерского учета. М., 1997.
13. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации, примеры. М., 1993

Электронные ресурсы библиотеки КубГУ

1. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: Учебник. М.: «Дашков и К», 2010. URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?p11_cid=25&p11_id=992.
2. Бердышев С.Н., Цыбина Н.В. «Первичка» для бухгалтера [Электронный ресурс]. М.: Бератор-Публишинг, 2008. URL: <http://www.biblioclub.ru/book/81963/>.
3. Бердышев С.Н., Цыбина Н.В. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. М.: Омега-Л, 2009. URL: <http://www.biblioclub.ru/book/78820/>.
4. Бухгалтерское дело: учебник для студентов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Под ред. Л.Т. Гиляровой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. <http://www.knigafund.ru/books/116408>.
5. Виткалова А.П., Миллер Д.П. Как составить бухгалтерский баланс.

Практическое пособие [Электронный ресурс]. М.: Омега-Л, 2008. URL: <http://www.biblioclub.ru/book/78841/>.

6. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс]: учеб. пособие. — М.: Юрайт, 2011. URL: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=1578.

7. Каретина Л.В. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности [Электронный ресурс]. М.: Юстицинформ, 2006. URL: <http://www.biblioclub.ru/book/78631/>.

Периодические издания

1. Еженедельная газета «Учет. Налоги. Право».
2. Журнал «Бухгалтер и компьютер»
3. Журнал «Бухгалтерский учет».
4. Журнал «Все для бухгалтера».
5. Журнал «Главбух».

Интернет-источники

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

2. <http://www.economy.gov.ru/> / — официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ

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

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

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

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

7. <http://www.consultant.ru/> — официальный сайт компании «КонсультантПлюс» — общероссийская сеть распространения правовой информации;

8. <http://www.garant.ru/> — официальный сайт компании «Гарант» — информационно-правовой портал.

9. <http://www.audit-it.ru/> — информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах.

10. <http://www.akdi.ru/> — Агентство экономико-правовых консультаций и деловой информации — «АКДИ Экономика и жизнь» специализируется в области налогообложения, бухгалтерского учета и права.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Учебная аудитория.
2. Мультимедиа-аудитория для чтения лекций. Мультимедийное оборудование: переносной компьютер (ноутбук), LCD-проектор, экран.
3. Читальный зал библиотеки и абонементный фонд для самостоятельной подготовки.